**38.03.01.01.Б1.Б-2018-РП**

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»**

УТВЕРЖДАЮ
Директор
_____ И.П. Попов
«____»_____ 20__ г.

**Фонд оценочных средств дисциплины**

# Планирование и бюджетирование деятельности организации

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Присваиваемая квалификация
"Бакалавр"

Формы обучения
очная

## 1 Паспорт фонда оценочных средств

| Контролируемые разделы | Наименование разделов дисциплины | Содержание (темы) раздела | Код компетенции | Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции | Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Тема 1. «Введение в бизнес-планирование.<br>Тема 2. Основы бизнес-планирования | ***Планирование как инструмент управления бизнесом.*** Сущность основных понятий: «планирование», «план», прогноз, система планирования. Цели планирования. Проблемы Российской практики планирования бизнеса. Особенности подходов к бизнес-планированию в России и за рубежом.<br>***Методология и организация планирования***. Планирование как область знания. Методология, организация, метод, методика и формы планирования. Типы планирования и виды планов. Проекты и программы. Система планов и их взаимосвязь. Подходы к организации планирования на предприятиях. Принципы планирования.<br>***Методическое и организационное обеспечение бизнес-планирования***. Методы планирования и прогнозирования.. Метод построения сценариев. Балансовый, нормативный, расчетно-аналитический методы. Методы календарного планирования и имитационного моделирования. Методика ЮНИДО, технико-экономическое обоснование проекта. Виды информации, используемой в бизнес-планировании, и источники ее получения. Плановые показатели, нормы и нормативы.<br>**Бизнес-идея как инновационный замысел.** Понятие бизнес-идеи. Источники бизнес-идей. Методы выработки бизнес-идей. Содержание бизнес-идеи и способы ее представления. Презентация бизнес-идеи.<br>**Бизнес-модель как концептуальная основа бизнес-плана.** Сущность бизнес-модели и ее значение. Задачи, решаемые с помощью бизнес-модели. Структура бизнес-модели и критерии ее оценки. | ОПК-4<br>ПК-3 | Знать: 1) научные основы организации своего труда; 2) основы организационно-управленческой деятельности в нестандартных ситуациях, включая вопрос профессиональной этики; Уметь: 1) принимать организационно-управленческие решения в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность; 2) ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; 3) оценивать эффективность отдельных бизнес-процессов и управленческих решений Владеть: 1) теоретическими знаниями в объеме, позволяющем вести организационно-управленческую работу в коллективе на высоком современном уровне и принимать адекватные решения в нестандартных ситуациях; 2) информацией о формах ответственности; 3) навыками профессиональной аргументации в процессе принятия организационно-управленческих решений<br>Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1)выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами | Устный опрос |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Тема 3. Структура бизнес-плана. Общие требования и рекомендации по разработке бизнес-плана. | Основные этапы разработки бизнес-плана. Общая структура бизнес-плана: резюме, краткое содержание, описание бизнеса, анализ рынка, план маркетинга, план производства, организационный план, финансовый план, анализ и оценка рисков. Общие требования к структуре и содержанию бизнес-плана. Основные рекомендации по разработке бизнес-плана. Структура резюме и краткого содержания бизнес-плана. | ОПК-4, ПК-3 | Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов<br>Уметь: 1)выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами<br>Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами | Тест, Реферат, Устный опрос |
| 3 | Тема4. Технология бизнес-планирования | Раздел «Описание бизнеса».<br>Раздел «Анализ рынка».<br>Раздел «План маркетинга».<br>Раздел «Производственный план». Раздел «Организационная структура».<br>Раздел «Финансовый план и бюджет».<br>Раздел «Оценка и анализ рисков». Раздел «Приложения».<br>Современные информационные технологии в бизнес-планировании. | ОПК-4,<br><br><br><

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Тема 5. Продвижение и реализация бизнес-планов. | Проверка бизнес-плана, выявление основных ошибок. Эффективная презентация бизнес-плана. Основные шаги по управлению реализацией бизнес-плана. | ОПК-4,<br><br>ПК-3 | Владеть: 1) теоретическими знаниями в объеме, позволяющем вести организационно-управленческую работу в коллективе на высоком современном уровне и принимать адекватные решения в нестандартных ситуациях; 2) информацией о формах ответственности; 3) навыками профессиональной аргументации в процессе принятия организационно-управленческих решений<br><br>Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов<br>Уметь: 1)выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами<br>Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами | Тест, устный опрос, реферат |
| 5 | Тема 6. Современные информационные технологии в бизнес-планировании. | 1. Программные средства бизнес-планирования – ProjectExpert. Пакеты программ Альт-Инвест Альт-Инвест Прим. | ПК-3 | Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов<br>Уметь: 1)выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами<br>Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами | Тест, устный опрос |
| | Промежуточная аттестация | | ОПК-4, ПК-3 | полностью | Зачет |

**Продолжение**

| Контролируемые разделы | Наименование разделов дисциплины | Содержание (темы) раздела | Код компетенции | Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции | Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Тема 7. Введение в «Бюджетирование», основные понятия. Тема 8. Особенности бюджетного процесса в промышленности | Понятие «бюджетирование» предприятия. Бюджетирование как система управления. Атрибуты системы бюджетирования. Основные элементы бюджетирования. Цели, функции , принципы и направления бюджетирования. Инфраструктура бюджетного процесса. Бюджет и его определяющие характеристики. Бюджет и план. Бюджетный период. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный цикл Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса. Финансовая структура предприятия, центры финансовой ответственности (ЦФО), их типы. Бюджетная структура. Текущее и стратегическое бюджетирование в промышленности. | ПК-3 | Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1)выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами | Устный опрос, Тест |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Тема 9. Система бюджетов предприятия<br>Тема 10. Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия | Классификация бюджетов и методов их разработки. Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия. Бюджеты первого уровня: операционный, инвестиционный и финансовый. Бюджеты второго уровня - бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок. Выбор продолжительности бюджетного периода. Последовательность и методы составления сводного бюджета. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы. Обратные связи в бюджетировании | ОПК-4,<br><br>ПК-3 | Знать: 1) научные основы организации своего труда; 2) основы организационно-управленческой деятельности в нестандартных ситуациях, включая вопрос профессиональной этики;<br>Уметь: 1) принимать организационно-управленческие решения в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность; 2) ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; 3) оценивать эффективность отдельных бизнес-процессов и управленческих решений<br>Владеть: 1) теоретическими знаниями в объеме, позволяющем вести организационно-управленческую работу в коллективе на высоком современном уровне и принимать адекватные решения в нестандартных ситуациях; 2) информацией о формах ответственности; 3) навыками профессиональной аргументации в процессе принятия организационно-управленческих решений<br><br>Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов<br>Уметь: 1)выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами<br>Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами | Устный опрос, Тест, решение задач |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Тема11. Финансовая модель бюджетирования | Роль финансовой модели в бюджетировании. Простые и сложные финансовые модели. Факторы, определяющие сложность модели. Конфигурация системы бюджетирования. Шаблонные (стандартные) финансовые модели бюджетирования. Информационное поле системы бюджетирования. Система нормативов предприятия. Система ограничений (лимитов). Ограничивающие факторы (узкие места). Гипотезы и предположения. Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе видов продукции. Первичный вариант отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках). | ОПК-4,<br><br>ПК-3 | Знать: 1) научные основы организации своего труда; 2) основы организационно-управленческой деятельности в нестандартных ситуациях, включая вопрос профессиональной этики;<br>Уметь: 1) принимать организационно-управленческие решения в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность; 2) ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; 3) оценивать эффективность отдельных бизнес-процессов и управленческих решений<br>Владеть: 1) теоретическими знаниями в объеме, позволяющем вести организационно-управленческую работу в коллективе на высоком современном уровне и принимать адекватные решения в нестандартных ситуациях; 2) информацией о формах ответственности; 3) навыками профессиональной аргументации в процессе принятия организационно-управленческих решений<br><br>Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов<br>Уметь: 1)выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами<br>Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами | Устный опрос, решение задач, Тест. |

**2.1.Оценочные средства при текущем контроле**

**2. Типовые контрольные задания или иные материалы**

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

**Контрольные вопросы для устного опроса (1-часть дисциплины – 5 семестр для очной формы; 7 семестр для заочной формы):**

1. Каковы особенности развития бизнес-планирования в России?
2. Какова роль бизнес-плана и его роль в развитии предпринимательства?
3. Каков путь от идеи до получения дохода на вложенный капитал как жизненный цикл инвестиционного проекта?
4. Каковы цели бизнес-планирования, задачи?
5. Кто является исполнителем бизнес-плана?
6. Как оценивается рыночный потенциал предприятия в процессе инновационно-инвестиционной деятельности?

7. Каково влияние бизнес-проекта на деловую активность предприятия? Каковы виды бизнес-планирования?

8. Какие методы и технические приемы используют в бизнес-планировании?

9. Основные разделы бизнес-плана.

10. Кто является потребителем бизнес-плана?

11. Основные требования к разработке разделов «План продаж» и «Коммерческие расходы»? Как эти разделы связаны между собой?

12. Что такое «Резюме» бизнес-плана и когда оно разрабатывается?

13. Какие требования предъявляются инвесторами к содержанию раздела «Риски»?

14. Какова методика разработки раздела «Финансовый план и бюджет» в бизнес-плане?

15. В чем разница оценки эффективности бизнес-плана действующего предприятия и бизнес-плана нового проекта?

16. Кто может быть заинтересован в осуществлении коммерческого проекта?

17. Кто может быть инвестором проекта?

18. В чем разница между бизнес-планом коммерческого и инвестиционного проекта?

19. Надо ли составлять бизнес-план проведения коммерческой сделки?

20. Что такое «рыночная информация»? Для разработки какого раздела бизнес-плана она необходима?

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 | | |

**Пример типовых практических заданий:**

**Задача 1.** Составить план прямых материальных затрат на производство кирпича, исходя из следующих данных:

1. Объем производства кирпича в плановом периоде – 1500 тыс. штук.
2. Нормы расхода основного сырья и материалов на тыс. шт. кирпича: глина беложгущаяся - 1,08 т.; песок - 0,42 куб.м.; добавки цветовые - 0,00462 т.; глина кембрийская - 1,80 т.
3. Цена сырья и материалов: глина беложгущаяся - 604 руб./ т.; - песок - 125руб./ куб.м.; добавки цветовые - 34980 руб./ т.; глина кембрийская - 50 руб./ т.

**Задача 2**. На основе данных таблицы составить план продаж предприятия. Предполагается рост объемов продаж по продукции А на 10% ежегодно, по продукции В – на 15 % ежегодно. Индекс цен на продукцию А и В составит на второй год – 1,09, на третий год – 1,08. Расчет свести в таблицу.

Таблица - План продаж

| Показатели | Факт прошлого года | Первый год | Второй год | Третий год |
|---|---|---|---|---|
| 1. Продукция А: | | | | |
| а) продажи, ед. | 4850 | | | |
| б) цена, руб./ед. | 300 | | | |
| в) выручка, тыс.руб. | 1455 | | | |
| 2. Продукция Б: | | | | |
| а) продажи, ед. | 5100 | | | |
| б) цена, руб./ед. | 345 | | | |
| в) выручка, тыс.руб. | 1760 | | | |
| 3. Выручка, всего | 3215 | | | |

*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…4,5 | 5…6,5 | 7…9 | 9,5…10 |
| Шкала оценивания | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |

**Тестовые задания (1-часть дисциплины – 5 семестр для очной формы; 7 семестр для заочной формы):**

1. Наиболее распространенные и реально востребованные виды бизнес-планов на российских промышленных предприятиях:

*1) стратегический бизнес-план развития, бизнес-план финансового оздоровления, бизнес-план инвестиционного проекта, бизнес-план коммерческого проекта, бизнес-план коммерческой сделки;*

*2) инвестиционный план, план – заявка на кредит, инновационный бизнес- план;*

*3) бизнес-план проведения исследования, бизнес-план привлечения партнеров к совместной деятельности, бизнес- план социального проекта.*

2. Бизнес-планирование обеспечивает для компании получение целого ряда полезных результатов, исключая:

*1) способствует конкретности и целеустремленности менеджеров в принятии решений*

*2) помогает менеджерам определять продвижение в развитии бизнеса*

*3) гарантирует бизнесу успех и получение прибылей*

*обеспечивает достижение целей*

3. Какой показатель важнее для инвестора:

*1) Величина дохода*

*2) Темп получения дохода*

4. Для определения расчетного периода продолжительности проекта, используемого при оценке его эффективности, учитывается ряд параметров, исключая продолжительность:

*1) проектирования объекта*

*2) создания объекта*

*3) эксплуатации объекта*

*4)ликвидации объекта*

5. Укажите метод, который может быть использован для экспресс-оценки емкости рынка:

*1) метод безубыточности*

*2) балансовый метод*

*3) метод косвенных оценок*

*4) метод сегментации*

*5) нормативный метод*

6. Объектами финансового планирования на предприятии являются:

*1) средства труда и предметы труда;*

*2) материальные и трудовые ресурсы;*

*3) денежные фонды и денежные потоки.*

7. К числу основных методов, используемых для прогнозирования продаж, относятся все методы, исключая:

*1) метод экспертных оценок;*

*2) метод безубыточности;*

*3) балансовый метод;*

*4) статистический метод*

8. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Описание отрасли (бизнеса)» из числа приведенных ниже:

*1) самая краткая часть бизнеса-плана*
*2) указывает основные данные о компании*
*3) представляет ценовую стратегию*
*4) раскрывает историю создания бизнеса*
*5) показывает связи между этапами работ и сроками их выполнения*
*6)отражает результаты исследования рынка*

9. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «План маркетинга» из числа приведенных ниже:
*1) определяет план сбыта*
*2) содержит результаты исследования рынка*
*3) формирует инвестиционные затраты*
*4) показывает доходы и расходы*
*5) описывает основные риски проекта*
*6) содержит копии патентов, лицензий, договоров*

10. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Резюме» из числа приведенных ниже:
*1) раскрывает преимущества местоположения*
*2) содержит результаты исследования рынка*
*3) является самой краткой частью бизнеса-плана*
*4) показывает связи между этапами работ и сроками их выполнения*
*5) обосновывает доходы и расходы*
*6) пишется после завершения всего бизнес-плана*

11. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «Производственный план» из числа приведенных ниже:
*1) определяет состав инвестиционных расходов*
*2) обосновывает выбор каналов продвижения и сбыта*
*3) дает характеристику основных технологических операций*
*4) показывает доходы и расходы*
*5) описывает основные риски проекта*
*6) содержит расчет оценок эффективности проекта*

12. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Финансовый план» из числа приведенных ниже:
*1) отражает обоснование и расчет бюджета маркетинга*
*2) показывает доходы и расходы проекта*
*3) описывает характеристики продукта*
*4) отражает денежные потоки проекта*
*5) разрабатывается по завершении всего бизнес-плана*
*6) содержит копии патентов, лицензий, договоров*

13. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «Приложение» из числа приведенных ниже:
*1) отражает основные результаты исследования рынка*
*2) показывает доходы и расходы*
*3) содержит копии патентов, лицензий, договоров*
*4) дает описание производственного процесса*
*5) содержит отзывы авторитетных организаций*
*6) описывает ключевые характеристики продукта*

14. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Организационный план» из числа приведенных ниже:
*1) дает описание производственного процесса*
*2) содержит сведения о ключевых менеджерах и владельцах компании*
*3) показывает доходы и расходы*
*4) характеризует кадровую политику и развитие персонала*
*5) описывает ключевые характеристики продукта*

15. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «Анализ рисков» из числа

приведенных ниже:

1) *описывает ключевые характеристики продукта*
2) *описывает вероятность наступления рисковых событий*
3) *определяет спрос на продукты и услуги*
4) *отражает способы снижения отрицательного воздействия рисков*
5) *определяет инвестиционные затраты*

16. В каком разделе бизнес-плана обосновываются первоначальные затраты на проект?

1) *План маркетинга*
2) *Анализ рисков*
3) *Производственный (операционный) план.*

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 |

**Контрольные вопросы для устного опроса (2-часть дисциплины – 6 семестр для очной формы; 8 семестр для заочной формы):**

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 дожжен 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…4,5 | 5…6,5 | 7…9 | 9,5…10 |
|---|---|---|---|---|
| Шкала оценивания | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |

**Тестовые задания (2-я часть дисциплины – 6 семестр для очной формы; 8 семестр для заочной формы):**

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 уплат 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 |

### 5.2.2. Оценочные средства при промежуточной аттестации

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

Формами промежуточного контроля являются:

- **зачет (5 семестр для очной формы и 7 семестр для заочной)**;
- **экзамен (в 6 семестре для очной формы и в 8 семестре для заочной).**

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

Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа студентом на два вопроса к зачету из ниже перечисленных, а также является правильность и полнота ответа студентом на контрольные вопросы, включенные в **экзаменационный билет,** который содержит в себе два вопроса из ниже перечисленных.

**Вопросы к зачету по дисциплине «Планирование и бюджетирование деятельности организации»:**

1. Основные подходы к организации плановой работы хозяйствующих субъектов в настоящее время
2. Сущность бизнес-плана, его цели и задачи

3. Роль и значение бизнес-плана для малого и среднего бизнеса
4. Внутренние и внешние цели бизнес-плана
5. Основные виды бизнес-планов
6. Основные этапы разработки бизнес-плана
7. Примерная (типовая) структура бизнес-плана
8. Плановые показатели, нормы и нормативы
9. Характеристика раздела «Резюме»
10. Характеристика раздела «Организационная структура предприятия»
11. «Выбор вида деятельности» - основные вопросы раздела.
12. Что является основой для разработки «Плана маркетинга»
13. Производственный план (содержание раздела)
14. Последовательность разработки финансового плана.
15. Планирование инвестиционных затрат на осуществление предпринимательского проекта
16. Прогнозный отчет о прибылях и убытках.
17. План движения денежных средств
18. Прогнозный баланс
19. Экономическая оценка (эффективность инвестиций) предпринимательского проекта
20. Финансовая оценка бизнес-плана действующего предприятия
21. Анализ чувствительности проекта.
22. Организационный план (деловое расписание)
23. Приложения к бизнес-плану
24. План финансового оздоровления
25. Типичные ошибки при разработки бизнес-планаОпишите предпринимательские риски в бизнес – плане.
26. Дайте классификацию предпринимательских рисков.
27. Как оцениваются потери, связанные с рисковыми ситуациями
28. Каковы пути снижения внешних предпринимательских рисков?
29. Каковы пути снижения внутренних предпринимательских рисков?
30.Методики оценки бизнес – планов.

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 | | |

**Перечень вопросов для проведения экзамена по дисциплине «Планирование и бюджетирование деятельности организации»:**

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.

Вопросы в билете формируются случайным образом, в соответствии с заданиями и экзаменационными вопросами данного ФОС.

**Пример экзаменационного билета**

КузГТУДб_____07

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное**
**учреждение высшего образования**
**«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.Горбачева»**

**Экзаменационный билет № _____**
по дисциплине **«Планирование и бюджетирование деятельности организации»**

Институт экономики и управления. Курс 3. Семестр 6 (очная форма)
Курс 4 Семестр 8 (заочная форма).

**Вопрос 1.** Исходные данные для формирования расходной части БДДС

**Вопрос 2.** Финансовая модель бюджетирования и ее роль

Составил:
Утверждаю:

Критерии оценивания:

Ø правильный и полный ответ на два экзаменационных вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;

Ø ответ на экзаменационные 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 экзаменационные 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 экзамена учитываются оценка по выполненным практическим работам, самостоятельной (контрольной) работе, ответы на вопросы к зачету (2 вопроса) и защита практических работ. В течение подготовки пользоваться печатной и рукописной продукций не допускается. Исключение составляют статистические данные.**

**Критерия оценивания:**

- Оценка «*отлично*» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

- Оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

- Оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

- Оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

**Итоговая оценка экзамена выставляется с учетом:**

**Ø оценки за работу в семестре (оценки за выполнение тестовых заданий, решения задач, написание эссе, реферата, участие в дискуссиях на семинарских занятиях и т.д.) – 60 %;**

**Ø оценки итоговых знаний в ходе экзамена – 40 %.**

При освоении дисциплины у студентов должна быть сформированы компетенции ОПК-4 и ПК-3 . Названные компетенции формируется в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных компетенциями ОПК-4 и ПК-3 (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).

2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенцией (практические занятия, самостоятельная работа студентов).

3. Подтверждение теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенции ОПК-4 и ПК-3, в ходе сдачи зачета и экзамена.