38.03.01.03.Б1.О-2021-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) Экономика предприятий и организаций

Присваиваемая квалификация
"Бакалавр"

Формы обучения
очная

5.1 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 компетенций**	**Результаты обучения по дисциплине (модулю)**	**Уровень**
Опрос по контрольным вопросам, проведение контрольных работ, тестирование и т.п. в соответствии с рабочей программой	ОПК-2	Осуществляет сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Знать: - методы сбора, обработки и анализа информации для решения поставленных экономических задач. Уметь: - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения профессиональных задач. Владеть: - навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.	Высокий или средний
Опрос по контрольным вопросам, проведение контрольных работ, тестирование и т.п. в соответствии с рабочей программой	ОПК-4	Предлагает экономические и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Знать: - научные основы организации своего труда; - основы организационно-управленческой деятельности в нестандартных ситуациях, включая вопрос профессиональной этики. Уметь: - принимать организационно-управленческие решения в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность; - ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; - оценивать эффективность отдельных бизнес-процессов и управленческих решений. Владеть: - теоретическими знаниями в объеме, позволяющем вести организационно-управленческую работу в коллективе на высоком современном уровне и принимать адекватные решения в нестандартных ситуациях; - информацией о формах ответственности; - навыками профессиональной аргументации в процессе принятия организационно-управленческих решений.	Высокий или средний

Высокий уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: отлично, хорошо, зачтено.
Средний уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: хорошо, удовлетворительно, зачтено.
Низкий уровень достижения компетенции - компетенция не сформирована частично, оценивается неудовлетворительно или не зачтено.

5.2. Контрольные задания или иные материалы

Текущий контроль успеваемости и аттестационные испытания обучающихся могут быть организованы с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ.

5.2.1. Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль в 5 семестре по темам 1, 2, 3 заключается в опросе по контрольным вопросам, по теме 4 - в проведении контрольной работы. Возможно проведение текущего контроля с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ в форме тестирования.

Опрос по контрольным вопросам

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 85–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65–84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 25–64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–24 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания ответов на контрольные вопросы

Количество баллов	0-24	25-64	65-84	85-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень контрольных вопросов:

Тема 1. Введение в бизнес-планирование.

1. Роль бизнес плана в деятельности предприятия.
2. Функции и принципы планирования на предприятии.
3. Место идеи в разработке бизнес-плана.
4. Основные источники предпринимательских ценностей.
5. Цели бизнес-планирования, задачи, исполнители.
6. Каковы роль и значение методики ЮНИДО для осуществления технико-экономического обоснования проекта и разработки бизнес-плана?

Тема 2. Основы бизнес-планирования.

1. Понятие и сущность бизнес-модели.
2. Основные элементы бизнес-модели.
3. Какие требования предъявляются к разработке бизнес-модели?
4. Какие критерии можно использовать для оценки бизнес-модели и ее составляющих?
5. Особенности разработки моделей бизнес-процессов (информационных, материальных и финансовых потоков).
6. Что является целью проектирования бизнес-модели?

Тема 3. Общие требования к разработке бизнес-плана.

1. Назовите этапы разработки бизнес-плана?
2. Какова последовательность работ при подготовке к процессу разработки бизнес-плана?

3. Какие требования предъявляются к структуре бизнес-плана?
4. Каким требованиям должен отвечать профессионально подготовленный бизнес-план?
5. Структура бизнес-плана, ее виды.

Порядок проведения контрольных работ

Контрольная работа проводится по теме 4, состоит из 5 заданий.

Примеры заданий для проведения контрольных работ

Тема 4. Технология бизнес-планирования.

1.Рассчитайте план продаж, расчеты представьте в таблице 1.

Таблица 1 – План продаж, тыс. руб.

Наименование показателей	Факт	Январь	.....	Декабрь	Прогноз год
Объем продаж, ед.	170000	10000	10000	10000	
Цена за единицу, руб./ед.	120	170			
Выручка от реализации, тыс. руб.					

* Цены на продукцию планируются с учетом ожидаемой инфляции 2 % в месяц.

2. На базе данных таблицы 1 рассчитайте План производства продукции. Расчет представьте в таблице 2.

Таблица 2 –План производства продукции, ед.

Наименование показателей	**Факт**	**Январь**	**.....**	**Декабрь**	**Прогноз год**
1. Объем продаж, ед.					
2. Остаток готовой продукции на конец периода, ед.*					
3. Остаток готовой продукции на начало периода, ед.**		1000			
4. План выпуска товарной продукции					

* Запас готовой продукции на конец периода составляет 10% от продаж следующего месяца.

** Запас готовой продукции на начало периода равен конечному запасу предыдущего период

3. Опишите способы продвижения товаров на рынок, которые могут быть применены в крупной туристической фирме. Воспользуйтесь приведенной ниже таблицей 3. (Не ограничиваться только теми способами продвижения, которые приведены в таблице).

Таблица 3 – Программа продвижения товара на рынок

Метод продвижения	Планируется применять	Описание
Реклама в СМИ		
Выпуск брошюр		
Скидки		
Купоны		
Другое		

4. При предположении, что Вы собственник частной булочной, сформулируйте, кто Ваши основные конкуренты, каковы их сильные и слабые стороны. Для этого заполните приведенную ниже таблицу 4.

Таблица 4 - Сравнение продукции конкурентов

Конкуренты	Наиме-нование сравни-ваемого товара	Цена	Свойство 1	Свойство 2	Сильные стороны	Слабые стороны
Организация 1						
Организация 2						
Организация 3						
Организация 4						

5. Провести мониторинг выбранного Вами бизнес-плана коммерческого или инвестиционного проекта по основным классификационным признакам, перечень которых приведен в таблице 5. Сделать выводы.

Таблица 5 - Признаки и параметры бизнес-плана

Классификационные признаки	Параметры
1. Объект планирования	Хозяйствующий субъект Группа хозяйствующих субъектов Экономическая территория
2. Уровень управления, на котором принимаются плановые решения	Собственник Исполнительный орган управления объекта в целом Исполнительный орган управления по направлению деятельности Непосредственный исполнитель, отвечающий за достижение поставленной цели
3. Внешняя цель бизнес-планирования	Привлечение ресурсов Партнерство (совместная деятельность) Лоббирование Формальное выполнение
4. Внутренняя цель бизнес-планирования	Рационализация использования потенциала Достижение определенных коммерческих результатов Получение определенных финансовых результатов Прочее
5. Назначение плана с учетом горизонта планирования	Стратегический Тактический Оперативный
6. Предмет бизнес-планирования	Деятельность объекта в целом Отдельные направления деятельности объекта Проект Сделка
7. Субъект бизнес-планирования	Сам объект Сторонние специалисты Сам объект с привлекаемыми специалистами
8. Степень открытости и адресности	Закрытый, адресный Открытый, адресный Открытый, без адресата
9. Степень детализации	Укрупненный Детальный
10. Уровень глобализации	Обобщающий (сводный) Часть более крупного бизнес-плана
11. Особенности и традиции бизнес-планирования	Региональные (страновые) Отраслевые Прочие

Критерии оценки результатов контрольных работ

Верное выполнение заданий 1-5 оценивается 2 баллами. За неверное решение или отсутствие решения выставляется 0 баллов. Частично правильное решение заданий оценивается в 1 балл. Максимальное количество баллов (верное выполнение всех заданий) контрольной работы – 10 баллов.

Шкала оценивания результатов контрольных работ

Количество баллов	0-2	3-5	6-8	9-10
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Тестирование:

При проведении текущего контроля обучающихся с помощью ресурсов ЭИОС КузГТУ

необходимо выполнить 30 тестовых заданий.

Примеры тестовых заданий

Тема 1. Введение в бизнес-планирование.

1. Какие подсистемы должны быть включены в систему планирования:
а) планирование потенциала
б) планирование целей
в) плановые расчеты
г) все перечисленные
д) планирование процессов и объектов

2. Выделите 3 основные причины, почему мы должны планировать бизнес:
а) бизнес-план - средство для получения денег
б) бизнес-план - способ сообщений идей заинтересованным Инвесторам
в) бизнес-план - обдумывание идеи
г) бизнес-план - средство для получения льгот
д) бизнес-план - рабочий инструмент для принятия решения, контроля и управления
.

3. Что определяет плановая информация:
а) субъективную информацию о бизнесе
б) аналитическую и прогнозную информацию
в) описание пути превращения идеи в связанную реальность
г) цели и мероприятия, характеризующие будущие события, имеющие отношения к предприятию

4. Какие планы должны быть включены в стратегический план развития структуры и потенциала предприятия:
а) план структуры производств или мощностей
б) все
в) только первые 3
г) план расстановки руководящих кадров, формирование системы -стимулирования руководителей
д) план информационной системы менеджмента
е) план средств производства и персонала (размер предприятия)
ж) план структуры капитала
з) план организационной структуры, юридической формы и правовой структуры предприятия
и) план системы управления

5. Какие факторы влияют на изменение величины валовой прибыли:
а) изменение выручки и прямых затрат
б) выручки и всех затрат
в) прямых и условно-постоянных затрат

Тема 2. Основы бизнес-планирования.

1. К элементам маркетинга на предприятии не относится:
а) исследование рынка;
б) управление персоналом;
в) организация сбыта;
г) продвижение товаров.

2. Ответственность за все неблагоприятные последствия от хозяйственной деятельности несёт:
а) само предприятие;
б) государство;
в) налоговые органы.

3. Анализ соотношения между совокупным доходом и совокупными издержками с целью определения прибыльности при различных уровнях производства – это:
а) анализ безубыточности
б) анализ возможностей производства и сбыта
в) анализ деятельности предприятия.

г) анализ среды

4. Анализ финансовой устойчивости ориентирован на :
а) оценку надежности предприятия с точки зрения его платежеспособности
б) оценку конкурентоспособности предприятия
в) создание и использование инструментария, позволяющего найти лучшее сочетание цены продукта, объема его выпуска и реально планируемых продаж

5. Анализ финансовой устойчивости ориентирован на:
а) выработку политики увеличения и рационального распределения прибыли
б) определение политики предприятия в расширении производства.
в) оценку надежности предприятия с точки зрения его платежеспособности
г) формирование политики в области ценных бумаг

Тема 3. Общие требования к разработке бизнес-плана.

1. Какие основные плановые документы должны быть в финансовом плане:
а) план прибылей и убытков
б) план продаж
в) план денежных потоков
г) все перечисленные
д) план балансов
е) инвестиционный план
ж) план распределения прибыли
з) план производства

2. Зависит ли чистый приведенный доход от величины инвестиционных затрат:
а) да
б) нет

3. Какие предпосылки должны быть созданы на предприятии для успешного функционирования системы планирования и планово-контрольных расчетов:
а) первые три
б) информационные
в) организационные
г) законодательные
д) методические
е) кадровые
ж) все перечисленные

4. Что такое срок окупаемости проекта
а) это период времени, начиная с которого предприятие будет работать только на себя
б) это период времени, необходимый для возмещения затрат по проекту
в) это время, в течение которого будут оплачиваться начальные инвестиции

5. В каком разделе бизнес-плана будут представлены финансовые результаты проекта:
а) в резюме
б) в финансовом плане
в) в описании производства
г) в описании предприятия

Тема 4. Технология бизнес-планирования.
1. Концепция бизнеса (резюме) – это:
а) краткое содержание бизнес – плана;
б) одна из задач коммуникативной политики;
в) цель бизнес – планирования.

2. Основной принцип формирования бюджета маркетинга состоит в том, чтобы:
а) ни на чем не экономить;
б) экономить на всем, но только не на маркетинге;

в)повысить финансовую устойчивость.

3. План действий предприятия, направленный на осуществление взаимодействия фирмы со всеми субъектами маркетинговой системы называется:
а) коммуникативная политика;
б) ценовая политика;
в) сбытовая политика.

4. Какой раздел не входит в структуру плана маркетинга:
а) коммуникативная политика;
б) государственная политика;
в) товарная политика.

5. Бизнес – план - это:
а) план деятельности фирмы;
б) прогноз научно- технического развития предприятия;
в) финансовый план предприятия.

Критерии оценивания:

- 85–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65–84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 25–64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–24 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания ответов на тестовые задания

Количество баллов	0-24	25-64	65-84	85-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Текущий контроль в 6 семестре по темам 1, 2, 3, 6, 7 заключается в опросе по контрольным вопросам, по темам 4 , 5 - в проведении контрольных работ. Возможно проведение текущего контроля с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ в форме тестирования.

Опрос по контрольным вопросам

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 85–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65–84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 25–64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–24 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания ответов на контрольные вопросы

Количество баллов	0-24	25-64	65-84	85-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень контрольных вопросов:

Тема 1. Введение в бюджетирование, основные понятия

1. Бюджетирование как система управления.

2. Атрибуты системы бюджетирования.
3. Цели, функции, принципы и направления бюджетирования.
4. Инфраструктура бюджетного процесса.
5. Стадии бюджетного процесса.

Тема 2. Особенности бюджетного процесса в промышленности

1. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса.
2. Финансовая структура предприятия, центры финансовой ответственности (ЦФО), их типы.
3. Что такое бюджетная структура предприятия?
4. Назовите основные операционные бюджеты.
5. Назовите основные финансовые бюджеты.

Тема 3. Система бюджетов предприятия

1. Классификация бюджетов и методов их разработки.
2. Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия.
3. Бюджеты первого уровня: операционный, инвестиционный и финансовый.
4. Бюджеты второго уровня – бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок.
5. Выбор продолжительности бюджетного периода.

Тема 6. Администрирование процесса бюджетирования

1. Концептуальный подход к постановке бюджетного управления на предприятии.
2. Регламентные документы. Участники процесса бюджетирования.
3. Параметры бюджета предприятия. Контроль за исполнением бюджетных поручений.
4. Бюджетирование предприятия и групп предприятий
5. Ошибки при составлении бюджетного регламента.

Тема 7. Анализ исполнения сводного бюджета (план-факт анализ)

1. Цели и блок-схема проведения план-факт анализа.
2. Общее изучение результатов исполнения сводного бюджета.
3. Анализ исполнения основных подбюджетов.
4. Анализ исполнения операционного бюджета.
5. Анализ исполнения инвестиционного бюджета.

Порядок проведения контрольных работ

Контрольные работы проводятся по темам 4, 5 и состоят из 5 заданий.

Тема 4. Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия

1.Рассчитайте бюджет продаж, расчеты представьте в таблице 1.

Таблица 1 – Бюджет продаж, тыс. руб.

Наименование показателей	Факт	Январь	.....	Декабрь	Прогноз год
Объем продаж, ед.	170000	10000	10000	10000	
Цена за единицу, руб./ед.	120	170			
Выручка от реализации, тыс. руб.					

* Цены на продукцию планируются с учетом ожидаемой инфляции 2 % в месяц.

2. На базе данных таблицы 1 рассчитайте Бюджет производства продукции. Расчет представьте

в таблице 2.

Таблица 2 – Бюджет производства продукции, ед.

Наименование показателей	**Факт**	**Январь**	**.....**	**Декабрь**	**Прогноз год**
1. Объем продаж, ед.					
2. Остаток готовой продукции на конец периода, ед.*					
3. Остаток готовой продукции на начало периода, ед.**		1000			
4. План выпуска товарной продукции					

* Запас готовой продукции на конец периода составляет 10% от продаж следующего месяца.

** Запас готовой продукции на начало периода равен конечному запасу предыдущего период

3. На базе данных таблицы 1 рассчитайте Бюджет коммерческих расходов. Расчет представьте в таблице 3.

Таблица 3 – Бюджет коммерческих расходов, тыс. руб.

Наименование показателей	Факт	январь	.....	декабрь	Прогноз год
1. Запланированные продажи, тыс. руб					
2. Ставки переменных коммерческих расходов на рубль продаж, %:					
комиссионные					
доставка собственным транспортом		1,0%		1,0%	
премиальные					
прочие переменные расходы					
3. Итого переменные коммерч. расходы, тыс. руб.					
4. Постоянные коммерч. расходы, тыс. руб.:*					
реклама и продвижение товара					
маркетинг					
оклады торговых агентов		10			
командировочные расходы		15			
прочие постоянные расходы		5			
5. Всего коммерческие расходы, тыс.руб.					

*Постоянные коммерческие расходы планируются с учетом ожидаемой инфляции 2% в месяц.

Тема 5. Финансовая модель бюджетирования

1.Приведите пример ограничивающих факторов, учитываемых при составлении бюджетов:

1. маркетинговые ограничивающие факторы;
2. производственные ограничивающие факторы;
3. логистические ограничивающие факторы;
4. финансовые ограничивающие факторы.

В примере укажите наименование ограничивающего фактора, краткое описание, для расчета каких показателей используется.

2. Приведите описание ограничений (лимитов), используемых при составлении бюджетов:

1. по составляющим финансового результата (БДР);
2. по составляющим финансового потока (БДДС);
3. специальные ограничения.

В описании укажите наименование показателя, максимальное/минимальное значение, кто утверждает.

Критерии оценки результатов контрольных работ

Верное выполнение заданий оценивается 5 баллами. За неверное решение или отсутствие решения выставляется 0 баллов. Частично правильное решение заданий оценивается в 1 балл. Максимальное количество баллов (верное выполнение всех заданий) контрольной работы – 10 баллов.

Шкала оценивания результатов контрольных работ

Количество баллов	0-2	3-5	6-8	9-10
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Тестирование:

При проведении текущего контроля обучающихся с помощью ресурсов ЭИОС КузГТУ необходимо выполнить 30 тестовых заданий.

Примеры тестовых заданий:

Тема 1. Введение в бюджетирование, основные понятия

1. Финансовые бюджеты разрабатываются для:

1. отдельных видов деятельности предприятия;
2. предприятия в целом или для группы предприятий (в случае холдинговой структуры);
3. 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**.**

Тема 2. Особенности бюджетного процесса в промышленности

1. Основой постановки бюджетирования является:
1) схема технологического процесса
2) финансовая структура предприятия;
3) производственная структура.

2. К вспомогательным бюджетам предприятия не относятся:

1) производственный бюджет;
2) кредитный план;
3) бюджет первоначальных инвестиций.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

Тема 3. Система бюджетов предприятия

1. 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.

2. Бюджет продаж отражает данные о:
1) производственной мощности предприятия;
2) прогнозах сбыта;
3) конкурентах.

3. 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.

4. 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.

5. Результирующим показателем бюджета движения денежных средств является:
1) суммарный денежный поток;
2) чистый денежный поток;
3) остаток денежных средств на конец периода.

Тема 4. Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия

1.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.

2. Формат бюджета - это:
1) формулы расчета бюджетных показателей;
2) набор статей и степень их детализации;
3) методология и методика составления бюджета.

3.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.

4. Финансовые бюджеты (БДР, БДДС. ББЛ) составляются для:

1) ЦФО (подразделений);

2) бизнес-процессов;

3) компании или группы компаний.

5.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

6.Бюджет производства необходим для:

1)оперативного управления производственным процессом;

2)управления дебиторской и кредиторской задолженностями;

3)управления платежеспособностью.

Тема 5. Финансовая модель бюджетирования

1. Функциональные бюджеты могут содержать информацию:

1)только в стоимостном выражении;

2)только в натуральном выражении;

3)в стоимостном и натуральном выражении.

2. Объектами операционных бюджетов могут быть:

1)только бизнес-процессы;

2)только проекты;

3)только подразделения (ЦФО) организации;

4)бизнес-процессы, проекты и ЦФО.

3.По периоду составления выделяют бюджеты:

1)текущих и капитальных затрат;

2)оперативный, текущий и перспективный

3)укрупненный, детализированный.

4.Бюджет производственных расходов определяет финансово-экономические показатели бизнес-процесса:

1)«Продажи»;

2)«Складирование»;

3)«Производство».

5.Какой бюджет является отправной точкой для разработки БДР:

1.Производственный бюджет;

2.Налоговый бюджет;

3.Бюджет продаж;

4.Бюджет коммерческих расходов

Тема 6. Администрирование процесса бюджетирования

1.Основными элементами системы бюджетирования являются:

1. Финансовая модель;
2. Доходы, расходы, дефицит, профицит и принципы построения бюджетной системы;
3. Финансовая структура. Бюджетная структура компании.

2.Какой бюджет необходимо составить, чтобы оценить затраты на текущий и капитальный ремонт основных фондов:

1. Инвестиционный бюджет;
2. Производственный бюджет;
3. Бюджет общехозяйственных расходов.

3.Бюджетирование – это:

1. Процесс составления бюджетов;
2. Процесс составления и анализа исполнения бюджетов;
3. Система управления предприятием через финансовую составляющую.

4.Какие бюджеты должны быть подготовлены, чтобы оценить эффективность бизнес-процесса «Продажи»:

1. БДДС и налоговый бюджет;
2. Производственный и бюджет коммерческих расходов;
3. Бюджет продаж и бюджет коммерческих расходов.

5.Какие из перечисленных статей источников средств не признаются доходами организации:

1. Кредит банка;
2. Проценты к получению;
3. Выручка от реализации продукции;
4. Сумма переоценки основных фондов.

Тема 7. Анализ исполнения сводного бюджета (план-факт анализ)

1.Финансовая структура организации характеризует результат структурирования организации по:

1. Признаку финансовых потоков;
2. Признаку характера финансовой ответственности.

2.К центрам затрат не могут относится:

1. Самостоятельное предприятие ;
2. Производственный цех;
3. Склад-магазин.

3.Центр инвестиций управляет:

1. Только оборотным капиталом;
2. Только внеоборотным капиталом;
3. Оборотным и внеоборотным капиталом.

4.Длительность бюджетного периода определяется:

1. Особенностью инвестиционного цикла промышленного предприятия;
2. Отраслевой и индивидуальной спецификой предприятия;
3. Собственником бизнеса.

5. С помощью консолидации операционных бюджетов можно разработать:

1. БДДС;
2. Инвестиционный бюджет;
3. БДР.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны на результатах тестирования, предусмотренных фондом оценочных средств дисциплины.

Шкала оценивания

Количество правильных ответов в тесте , %	0-24	25-64	65-84	85-100
Шкала оценивания	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

5.2.2. Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации в 5 семестре является зачет, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Инструментом измерения сформированности компетенций являются:
- ответы обучающихся на вопросы во время опроса (или результаты выполнения тестовых заданий
при работе в ЭИОС);
- результаты выполнения контрольных работ;
- результаты выполнения и защиты курсовой работы.

При проведении промежуточного контроля обучающийся отвечает на 2 вопроса, выбранного случайным образом. Опрос может проводиться в письменной и (или) устной форме. Промежуточный контроль может быть также проведен с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ в форме тестирования. В этом случае обучающийся выполняет 30 тестовых заданий, выбранных случайным образом.

Ответы на вопросы (выполнение тестовых заданий):

Критерии оценивания при ответе на вопросы:
- 85–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65–84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 50–64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–49 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания ответов на вопросы к зачету или выполнения тестовых заданий

Количество баллов	0-49	50-64	65-84	85-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерные вопросы к зачету

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-плана

Примеры тестовых заданий

1. Концепция бизнеса (резюме) – это:
а) краткое содержание бизнес – плана;
б) одна из задач коммуникативной политики;
в) цель бизнес – планирования.

2. Основной принцип формирования бюджета маркетинга состоит в том, чтобы:
а) ни на чем не экономить;
б) экономить на всем, но только не на маркетинге;
в)повысить финансовую устойчивость.

3. План действий предприятия, направленный на осуществление взаимодействия фирмы со всеми субъектами маркетинговой системы называется:
а) коммуникативная политика;
б) ценовая политика;
в) сбытовая политика.

4. Какой раздел не входит в структуру плана маркетинга:
а) коммуникативная политика;
б) государственная политика;
в) товарная политика.

5. Бизнес – план - это:
а) план деятельности фирмы;
б) прогноз научно- технического развития предприятия;
в) финансовый план предприятия.

6. К элементам маркетинга на предприятии не относится:
а) исследование рынка;
б) управление персоналом;
в) организация сбыта;
г) продвижение товаров.

7. Ответственность за все неблагоприятные последствия от хозяйственной деятельности несёт:
а) само предприятие;
б) государство;
в) налоговые органы.

8. Анализ соотношения между совокупным доходом и совокупными издержками с целью определения прибыльности при различных уровнях производства – это:
а) анализ безубыточности
б) анализ возможностей производства и сбыта
в) анализ деятельности предприятия.
г) анализ среды

9. Анализ финансовой устойчивости ориентирован на :

а) оценку надежности предприятия с точки зрения его платежеспособности

б) оценку конкурентоспособности предприятия

в) создание и использование инструментария, позволяющего найти лучшее сочетание цены продукта, объема его выпуска и реально планируемых продаж

10. Анализ финансовой устойчивости ориентирован на:

а) выработку политики увеличения и рационального распределения прибыли

б) определение политики предприятия в расширении производства.

в) оценку надежности предприятия с точки зрения его платежеспособности

г) формирование политики в области ценных бумаг.

Формой промежуточной аттестации в 6 семестре является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Инструментом измерения сформированности компетенций являются:

- ответы обучающихся на вопросы во время опроса (или результаты выполнения тестовых заданий при работе в ЭИОС);
- результаты выполнения контрольных работ;
- результаты выполнения и защиты курсовой работы.

При проведении промежуточного контроля обучающийся отвечает на 2 вопроса экзаменационного билета, выбранного случайным образом. Опрос может проводиться в письменной и (или) устной форме. Промежуточный контроль может быть также проведен с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ в форме тестирования. В этом случае обучающийся выполняет 30 тестовых заданий, выбранных случайным образом.

Ответы на вопросы:

Критерии оценивания при ответе на вопросы:

- 85–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65–84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 50–64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–49 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания ответов на вопросы экзаменационных билетов или выполнения тестовых заданий

Количество баллов	0-49	50-64	65-84	85-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерные вопросы к экзамену

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 бюджетиро-вания.
42. Информационное поле системы бюджетирования.
43. Система нормативов.
44. Система ограничений (лимитов).
45. Основные процедуры исполнения бюджета.
46. Контроль исполнения бюджета.

Примеры тестовых заданий

1. Бюджет производственных расходов определяет финансово-экономические показатели бизнес-процесса:

1) «Продажи»;
2) «Складирование»;
3) «Производство».

2. «Клеточкой» учета в инвестиционном бюджете является:

1) объект;
2) источник финансирования;
3) проект.

3. Бюджет административно-управленческих расходов (АУП) должен составляться в разрезе:

1) подразделений;
2) бизнес-процессов;
3) подразделений и предприятия в целом.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. Не признаются расходами организации:
1) проценты к уплате;
2) возврат займа (кредита);
3) таможенные платежи.

8. Основной особенностью финансового цикла промышленного предприятия является наличие стадии:
1) закупки сырья и материалов;
2) производства и хранения готовой продукции;
3) реализации продукции.

9. Бюджет является составной частью бизнес-плана организации:
1) да;
2) нет.

10. 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.

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

1. Текущий контроль успеваемости обучающихся, осуществляется в следующем порядке: в конце завершения освоения соответствующей темы обучающиеся, по распоряжению педагогического работника, убирают все личные вещи, электронные средства связи и печатные источники информации.

Для подготовки ответов на вопросы обучающиеся используют чистый лист бумаги любого размера и ручку. На листе бумаги обучающиеся указывают свои фамилию, имя, отчество (при наличии), номер учебной группы и дату проведения текущего контроля успеваемости.

Научно-педагогический работник устно задает два вопроса, которые обучающийся может записать на подготовленный для ответа лист бумаги.

В течение установленного научно-педагогическим работником времени обучающиеся письменно формулируют ответы на заданные вопросы. По истечении указанного времени листы бумаги с подготовленными ответами обучающиеся передают научно-педагогическому работнику для последующего оценивания результатов текущего контроля успеваемости.

При подготовке ответов на вопросы обучающимся запрещается использование любых электронных и печатных источников информации. В случае обнаружения научно-педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанные источники информации – оценка результатов текущего контроля соответствует 0 баллов и назначается дата повторного прохождения текущего контроля успеваемости.

Результаты текущего контроля доводятся до сведения обучающихся в течение трех учебных дней, следующих за днем проведения текущего контроля успеваемости.

Обучающиеся, которые не прошли текущий контроль успеваемости в установленные сроки, обязаны пройти его в срок до начала процедуры промежуточной аттестации по дисциплине в

соответствии с расписанием промежуточной аттестации.

Результаты прохождения процедур текущего контроля успеваемости обучающихся учитываются при оценивании результатов промежуточной аттестации обучающихся.

2. Промежуточная аттестация обучающихся проводится после завершения обучения по дисциплине в семестре в соответствии с календарным учебным графиком и расписанием промежуточной аттестации.

Для успешного прохождения процедуры промежуточной аттестации по дисциплине обучающиеся должны:

1. получить положительные результаты по всем предусмотренным рабочей программой формам текущего контроля успеваемости;
2. получить положительные результаты аттестационного испытания.

Для успешного прохождения аттестационного испытания обучающийся в течение времени, установленного научно-педагогическим работником, осуществляет подготовку ответов на два вопроса, выбранных в случайном порядке.

Для подготовки ответов используется чистый лист бумаги и ручка.

На листе бумаги обучающиеся указывают свои фамилию, имя, отчество (при наличии), номер учебной группы и дату проведения аттестационного испытания.

При подготовке ответов на вопросы обучающимся запрещается использование любых электронных и печатных источников информации.

По истечении указанного времени, листы с подготовленными ответам на вопросы обучающиеся передают научно-педагогическому работнику для последующего оценивания результатов промежуточной аттестации.

В случае обнаружения научно-педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанные источники информации – оценка результатов промежуточной аттестации соответствует 0 баллов и назначается дата повторного прохождения аттестационного испытания.

Результаты промежуточной аттестации обучающихся размещаются в ЭИОС КузГТУ.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся могут быть организованы с использованием ЭИОС КузГТУ, порядок и формы проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся при этом не меняется.