

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).

Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики и управления, социологии и юриспруденции
2.	Направление подготовки	38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» профиль Общий
3.	Дисциплина (модуль)	Б1.В.ДВ.1.2 Финансовое планирование и бюджетирование

Перечень компетенций

способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
<u>Тема 1.</u> Теоретические основы коммерческого бюджетирования	ПК-3	функциональное назначение бюджетирования и его связь с финансовым менеджментом; особенности, принципы и функции бюджетирования как процесса планирования; принципы управления процессом бюджетирования	определять виды бюджетов и планов, подлежащих разработке и исполнению		Тест, устные обсуждения и опросы
<u>Тема 2.</u> Финансовая структура организации	ПК-3	особенности, принципы и функции бюджетирования как процесса планирования	анализировать финансовую структуру организации по центрам финансовой ответственности; оценить эффективность деятельности центров финансовой ответственности на основе плановых и фактических показателей	навыками сбора данных для разработки бюджетов методиками анализа финансовой информации процесса бюджетирования	Тест, устные обсуждения и опросы
<u>Тема 3.</u> Технологические подходы к разработке бюджета	ПК-3	структуру и технологию разработки бюджетов коммерческой организации, их назначение;	определять виды локальных бюджетов, подлежащих разработке и исполнению; применять правила разработки операционного и финансового бюджетов	навыками сбора данных для разработки бюджетов; методиками обработки данных, используемых в процессе бюджетирования навыками представления и обоснования бюджетов	Тест, устные обсуждения и опросы, решение задач
<u>Тема 4.</u> Бюджетный контроль, анализ и управление по отклонениям	ПК-3		оценить эффективность деятельности центров финансовой ответственности на основе плановых и фактических показателей выявлять и анализировать причины отклонений при реализации бюджетов; оценить последствия реализации разработанных бюджетов		Решение задач, тесты, устные опросы и обсуждения

Критерии и шкалы оценивания

1. Тест

Процент правильных ответов	До 50	51-80	81-100
Количество баллов за решенный тест	0	2	4

2. Устные опросы и обсуждения

Баллы	Критерии оценивания
4	<ul style="list-style-type: none">– изложение материала логично, грамотно, без ошибок;– свободное владение профессиональной терминологией;– умение высказывать и обосновать свои суждения;– студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;– студент организует связь теории с практикой.
2	<ul style="list-style-type: none">– студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;– ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
1	<ul style="list-style-type: none">– студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, взаимосвязей и экономической сущности показателей, не может доказательно обосновать свои суждения;– обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
0	<ul style="list-style-type: none">– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл;– в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для объяснения материала.

3. Решение задач

10 баллов выставляется, если студент решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

5 баллов выставляется, если студент решил не менее 85% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

2,0 балла выставляется, если студент решил не менее 65% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

0 баллов - если студент выполнил менее 50% задания, и/или неверно указал варианты решения.

Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

1) Типовое тестовое задание

1. Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей на основе смет и сбалансированных финансовых показателей – это:

- а) финансовое планирование;
- б) бюджетирование;
- г) бизнес-планирование;
- д) финансовое прогнозирование.

2. Какая функция бюджетирования реализуется с помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными:

- а) контрольная;
- б) функция делегирования полномочий;
- в) координационная;
- г) прогнозная.

3. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- б) для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;
- в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
- г) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

4. Используя скользящий бюджет, предприятие может:

- а) усилить контроль за исполнением бюджета;
- б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
- в) получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности;
- г) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.

5. Целью внедрения системы бюджетирования является:

- а) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
- б) повышение эффективности деятельности предприятия;
- в) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления;
- г) укрепление финансовой дисциплины персонала компании.

6. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:

- а) сбалансированности финансовых потоков;
- б) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;
- в) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;
- г) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

7. Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников...

- а) с руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена;
- б) с руководителей этих подразделений на директора предприятия;
- в) с директора предприятия на руководителей этих подразделений.

8. При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами:

- а) материальной заинтересованности всего персонала предприятия;
- б) эффективной реализации финансовой политики;
- в) комплексного управления предприятием;
- г) бухгалтерского учета и формами отчетности.

9. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:

- а) формировании графиков составления бюджетов;
- б) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;
- в) мониторинге процесса бюджетирования;
- г) корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.

10. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса – это:

- а) операционный бюджет;
- б) финансовый бюджет;
- в) сводный бюджет;
- г) гибкий бюджет.

Ключ: 1-б, 2-а, 3-в, 4-г, 5-б, 6-а, 7-в, 8-г, 9-б, 10-а

2) Примерные задачи

Задача. По итогам отчетного периода имеются следующие данные статичного бюджета:

Статьи затрат ЦФО	План при объеме 17500 ед	Факт при объеме 19100 ед.	Отклонение
Основные материалы, тыс.руб.	42000	46000	+4000
Прямая зарплата ОПП, тыс.руб	68250	75000	+6750
Переменные ОПР, тыс.руб	40250	44100	+3850
Постоянные ОПР, тыс.руб	49400	49100	-300
Итого:	199900	214200	+14300

По приведенным данным рассчитать показатели гибкого бюджета за отчетный период.

Решение. Рассчитаем величину плановых переменных затрат на единицу продукции:

- основные материалы = 2,4 тыс.руб.

- прямая зарплата = 3,9 тыс.руб.

- переменные ОПР = 2,3 тыс.руб.

Составим гибкий бюджет ЦФО.

Статьи затрат ЦФО	План при объеме 191000 ед	Факт при объеме 19100 ед.	Отклонение
Основные материалы, тыс.руб.	45840	46000	+160
Прямая зарплата ОПП, тыс.руб	74490	75000	+510
Переменные ОПР, тыс.руб	43930	44100	+170
Постоянные ОПР, тыс.руб	49400	49100	-300
Итого:	213660	214200	+540

Вопросы к зачету

1. Понятие, цели и виды финансового планирования
2. Роль бюджетирования в системе финансового планирования
3. Сущность бюджетирования, роль бюджетов в принятии финансовых решений;
4. Назначение, цели и задачи бюджетирования; Функции бюджетирования
5. Зависимость целей бюджетирования от целей предприятия;

6. Общая классификация бюджетов;
7. Классификация затрат и способы планирования прямых расходов в различных видах бюджетов;
8. Классификация затрат и способы планирования накладных расходов в различных видах бюджетов;
9. Операционные бюджеты: бюджет продаж, производственный бюджет, бюджет запасов готовой продукции, бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых затрат труда;
10. Операционные бюджеты: бюджеты общепроизводственных, коммерческих, управленческих расходов;
11. Последовательность разработки основных бюджетов и их взаимосвязь;
12. Понятие финансовой структуры. Классификация объектов финансовой структуры;
13. Бюджетный регламент;
14. Бюджетный период и минимальный бюджетный период;
15. Порядок составления и утверждения бюджетов (бюджетный цикл);
16. Основные компоненты системы управления бюджетами;
17. Субъекты управления бюджетами;
18. Организация «арбитража» и контроля над исполнением бюджетов;
19. Система нормативных документов бюджетирования;
20. Показатели процесса и показатели целей, сущность, порядок разработки.
21. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления.
22. Объект бюджетирования.
23. Методы сбора и обработки информации для целей бюджетирования
24. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании.
25. Принципы эффективного бюджетирования и финансового планирования.
26. Внутрифирменные стандарты и положения.
27. Разграничение понятий финансовой и организационной структуры.
28. Типы центров финансовой ответственности.
29. Состав и назначение операционных и вспомогательных бюджетов, общая взаимосвязь с основными бюджетами.
30. Бюджет продаж и подходы к прогнозированию.
31. Основные факторы, влияющие на объём продаж и формирование цены,.
32. Бюджет производства и бюджет запасов готовой продукции: назначение и упрощенный порядок построения.
33. Бюджет прямых затрат на материалы и бюджет производственных запасов, график оплаты приобретённых материалов
34. Бюджет прямых затрат на оплату труда и график выплаты заработной платы
35. Бюджет накладных затрат и прочие операционные бюджеты.
36. Назначение и упрощенный порядок составления вспомогательных бюджетов: кредитный, налоговый и инвестиционный план.
37. Взаимосвязь статей операционных и вспомогательных бюджетов со статьями в основных бюджетах.
38. Интерпретация результатов исполнения бюджета и разработка мероприятий.
39. Мониторинг и корректировка бюджета. Гибкий бюджет.