

**Приложение 2 к РПД Финансовое планирование и бюджетирование**  
**38.03.04 Государственное и муниципальное управление**  
**Направленность (профиль) – Государственное и муниципальное управление**  
**Форма обучения – заочная**  
**Год набора - 2015**

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ**  
**АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

**1. Общие сведения**

|    |                          |                                                     |
|----|--------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. | Кафедра                  | Экономики, управления и социологии                  |
| 2. | Направление подготовки   | 38.03.04 Государственное и муниципальное управление |
| 3. | Направленность (профиль) | Государственное и муниципальное управление          |
| 4. | Дисциплина (модуль)      | Финансовое планирование и бюджетирование            |
| 5. | Форма обучения           | заочная                                             |
| 6. | Год набора               | 2015                                                |

**2. Перечень компетенций**

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации (ОПК-5);</li><li>- умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3).</li></ul> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 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 финансового планирования и бюджетирования | ОПК-5, 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                               | ОПК-5, ПК-3             | особенности, принципы и функции бюджетирования как процесса планирования                                                                                                                               | анализировать финансовую структуру организации по центрам финансовой ответственности; оценивать 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 разработки бюджета                     | ОПК-5, 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         | ОПК-5, ПК-3             |                                                                                                                                                                                                        | оценивать эффективность деятельности центров финансовой ответственности на основе плановых и фактических показателей выявлять и анализировать причины отклонений при реализации бюджетов; оценивать последствия реализации разработанных бюджетов |                                                                                                                                                                  | Решение задач, тесты, устные опросы и обсуждения |

#### 4. Критерии и шкалы оценивания

##### 1. Тест

|                                    |       |       |        |
|------------------------------------|-------|-------|--------|
| Процент правильных ответов         | До 20 | 20-60 | 61-100 |
| Количество баллов за решенный тест | 0     | 1     | 2      |

##### 2. Решение задач

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

**6 баллов** – 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);

**3 балла** – 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);

**1 балл** – студент выполнил менее 50% задания и/или неверно указал варианты решения.

##### 3. Устный опрос

| Баллы | Критерии оценивания                                                                                                                                                          |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5     | полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа рассказа (лекции) преподавателя, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов |
| 3     | за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов                                                |
| 0     | за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы                 |

##### 4. Подготовка опорного конспекта

Подготовка материалов опорного конспекта является эффективным инструментом систематизации полученных студентом знаний в процессе изучения дисциплины.

**2 балла** - подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины только в текстовой форме;

**5 баллов** – подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины в текстовой форме, которая сопровождается схемами, табличной информацией, графиками, выделением основных мыслей с помощью цветов, подчеркиваний.

##### 5. Реферат

| Характеристики выполнения реферата                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Баллы |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| <b>1. Новизна реферированного текста:</b><br>актуальность проблемы и темы; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.                                                                                                                | 2     |
| <b>2. Степень раскрытия сущности проблемы:</b><br>соответствие плана теме реферата; соответствие содержания теме и плану; полнота и глубина раскрытия основных понятий; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по | 2     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.                                                                                                                                                                                                                                             |          |
| <b>3. Обоснованность выбора источников:</b><br>круг, полнота использования литературных источников по теме; привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).                                                                                                         | 2        |
| <b>4. Соблюдение требований к оформлению:</b><br>правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом; соблюдение требований к объему работы; культура оформления: выделение абзацев; использование информационных технологий. | 1        |
| <b>5. Грамотность:</b><br>отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; наличие литературного стиля изложения.                                                                                                                   | 1        |
| <b>Максимальное количество баллов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>8</b> |

**5. 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) Типовые задания к устному опросу:**

1. Представить этапы разработки сводного бюджета организации
2. Раскрыть сущность и назначение операционного бюджета
3. Раскрыть цели и задачи разработки составных частей операционного бюджета и их взаимосвязь
4. Представить информационную основу разработки операционного бюджета
5. Охарактеризовать сущность и назначение финансового бюджета организации
6. Представить взаимосвязь операционного и финансового бюджетов

### 3) Примерные задачи

**Задача.** По итогам отчетного периода имеются следующие данные статического 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       |

### 4) Примерный перечень вопросов к экзамену:

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.

**ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ОСНОВНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  
**38.03.04 Государственное и муниципальное управление**  
**направленность (профиль) «Государственное и муниципальное управление»**

(код, направление, направленность (профиль))

**ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА**

|                                         |            |                                                  |                  |
|-----------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|------------------|
| Шифр дисциплины по РУП                  |            | <b>Б1.В.ДВ.1.2.</b>                              |                  |
| Дисциплина                              |            | <b>Финансовое планирование и бюджетирование</b>  |                  |
| Курс                                    | <b>4</b>   | семестр                                          | <b>7, 8</b>      |
| Кафедра                                 |            | <b>Экономики, управления и социологии</b>        |                  |
| Ф.И.О. преподавателя, звание, должность |            | <b>Дяченко Н.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭУиС</b> |                  |
| Общ. трудоемкость <sub>час/ЗЕТ</sub>    |            | <b>108/3</b>                                     | Кол-во семестров |
|                                         |            |                                                  | <b>2</b>         |
|                                         |            | Форма контроля                                   |                  |
|                                         |            | <b>Экзамен</b>                                   |                  |
| ЛК <sub>общ./тек. сем.</sub>            | <b>4/4</b> | ПР/СМ <sub>общ./тек. сем.</sub>                  | <b>6/6</b>       |
|                                         |            | ЛБ <sub>общ./тек. сем.</sub>                     | <b>-</b>         |
|                                         |            | СРС <sub>общ./тек. сем.</sub>                    | <b>89/89</b>     |

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:**

владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации (ОПК-5)  
 умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3).

| Код формируемой компетенции | Содержание задания             | Количество мероприятий | Максимальное количество баллов | Срок предоставления                                           |
|-----------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Вводный блок</b>         |                                |                        |                                |                                                               |
| Не предусмотрен             |                                |                        |                                |                                                               |
| <b>Основной блок</b>        |                                |                        |                                |                                                               |
| ОПК-5, ПК-3                 | Тестирование                   | 5                      | 10                             | По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания |
| ОПК-5, ПК-3                 | Устный опрос                   | 4                      | 20                             | По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания |
| ОПК-5, ПК-3                 | Решение задач                  | 3                      | 30                             | По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания |
| <b>Всего:</b>               |                                |                        | <b>60</b>                      |                                                               |
| ОПК-5, ПК-3                 | Экзамен                        |                        | 40                             | По расписанию                                                 |
| <b>Всего:</b>               |                                |                        | <b>40</b>                      |                                                               |
| <b>Итого:</b>               |                                |                        | <b>100</b>                     |                                                               |
| <b>Дополнительный блок</b>  |                                |                        |                                |                                                               |
| ОПК-5, ПК-3                 | Подготовка реферата            |                        | 8                              | По согласованию с преподавателем                              |
| ОПК-5, ПК-3                 | Составление опорного конспекта |                        | 5                              |                                                               |
| <b>Всего:</b>               |                                |                        | <b>13</b>                      |                                                               |

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы МАГУ: «2» - 60 баллов и менее, «3» - 61-80 баллов, «4» - 81-90 баллов, «5» - 91-100 баллов.