

**Приложение 2 к РПД Бюджетирование в
коммерческих организациях
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Финансы и кредит
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	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
4.	Дисциплина (модуль)	Бюджетирование в коммерческих организациях
5.	Форма обучения	заочная
6.	Год набора	2015

2. 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).
--

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	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		Тестирование
<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; 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	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		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	2	4

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
8	полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа рассказа (лекции) преподавателя, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов
5	за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов
1	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
1. Новизна реферированного текста: актуальность проблемы и темы; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	2
2. Степень раскрытия сущности проблемы: 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.	
3. Обоснованность выбора источников: круг, полнота использования литературных источников по теме; привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	2
4. Соблюдение требований к оформлению: 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
5. Грамотность: отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; наличие литературного стиля изложения.	1
Максимальное количество баллов	8

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 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

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
38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы и кредит»

(код, направление ,направленность (профиль))

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

Шифр дисциплины по РУП	Б1.В.ДВ.9.2		
Дисциплина	Бюджетирование в коммерческих организациях		
Курс	4,5	семестр	8,9
Кафедра	Экономики, управления и социологии		
Ф.И.О. преподавателя, звание, должность	Дяченко Н.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭУиС		
Общ. трудоемкость _{час/ЗЕТ}	108/3	Кол-во семестров	2
		Форма контроля	Зачет
ЛК _{общ./тек. сем.}	2/2	ПР/СМ _{общ./тек. сем.}	4/4
		ЛБ _{общ./тек. сем.}	-
		СРС _{общ./тек. сем.}	98/98

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

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

Код формируемой компетенции	Содержание задания	Количество мероприятий	Максимальное количество баллов	Срок предоставления
Вводный блок				
Не предусмотрен				
Основной блок				
ПК-3	Тестирование	4	16	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ПК-3	Устный опрос	3	24	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ПК-3	Решение задач	2	20	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
Всего:			60	
ПК-3	Зачет		40	По расписанию
Всего:			40	
Итого:			100	
Дополнительный блок				
ПК-3	Подготовка реферата		8	По согласованию с преподавателем
ПК-3	Составление опорного конспекта		5	
Всего:			13	

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.