



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПСП

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль подготовки
«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплинам (модулям), соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-1: Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта</p>	<p>ПК-1.5: Проводит финансовый анализ, осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>Финансовое планирование и бюджетирование</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы финансового планирования с использованием системы внутренних бюджетов, принципы построения финансовой системы в коммерческой организации; – актуальные проблемы финансового обеспечения деятельности организаций и методы их решения; – виды бюджетов, их взаимосвязь, состав и роль в деятельности организации; – виды и особенности центров финансовой ответственности, подходы к их выделению в финансовой структуре и распределению финансовых полномочий; – современные подходы к организации финансового контроля и системы стимулирования. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать финансовую структуру организации в разрезе центров финансовой ответственности; – определять виды локальных бюджетов, подлежащих разработке и исполнению с учетом отраслевой специфики; – оценивать эффективность деятельности центров финансовой ответственности на основе плановых и фактических показателей; – производить консолидацию

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			локальных бюджетов в формы централизованных бюджетов. <u>Владеть:</u> – навыками микроэкономического моделирования финансовых процессов с применением современного экономического инструментария.

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, относятся:

- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение № 1).

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (10 вопросов в итоговом тестовом задании) в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2 Практические занятия проводятся в форме семинаров. В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Результаты работы на семинаре включают в себя оценку представления доклада (презентации), оппонирования докладчику, участия в дискуссии. При проставлении оценки учитывается:

- полнота раскрытия темы доклада;
- использование результатов современных научных исследований и практических разработок в области коммерческого бюджетирования;
- четкость формулировок, владение научной речью;
- обоснованность замечаний при оппонировании или обсуждении.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. К аттестации допускаются студенты:

- получившие положительную оценку по результатам прохождения тестирования по дисциплине;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.

4.2 В Приложении № 3 приведены контрольные вопросы, которые при необходимости, могут быть использованы для проведения аттестации в форме зачета

4.3 Оценка («зачтено», «не зачтено») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины.

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2)

«зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом,	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	предложенный алгоритм, допускает ошибки		понимает основы предложенного алгоритма	задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» представляет собой основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»

Вариант 1

1. Бюджетирование это

- а) регламентируемая нормами права деятельность по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением;
- б) система формализованных процессов экономического управления организацией, основанная на установленных принципах функционирования его финансовой структуры и направленная на достижение поставленных целей;
- в) система обобщения информации для определения базы обязательных платежей в бюджетную систему на основе данных первичных документов коммерческой организации.

2. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- б) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия;
- в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия.

3. Процесс бюджетирования «сверху вниз»:

- а) способствует реализации стратегии организации;
- б) требует наличия нормативов затрат;
- в) осуществляется работниками, непосредственно участвующими в процессе производства;

4. Бюджет, формируемый по центру затрат:

- а) бюджет прибыли;
- б) бюджет доходов;
- в) бюджет расходов.

5. Трансфертные цены это

- а) цены на продукцию без учета торговой наценки;
- б) цены, используемые при налоговом учете;
- в) цены, используемые во взаиморасчетах между структурными подразделениями.

6. Расшифруйте аббревиатуру ЦФО

- а) центральный финансовый офис;
- б) централизованная финансовая отчетность;
- в) центр финансовой ответственности.

7. Стоимость амортизируемых активов отражается в прогнозном балансе:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по остаточной стоимости.

8. Результативность это

- а) достижение заданного результата с наименьшими затратами;
- б) достижение наилучшего результата с заданными затратами;
- в) достижение наилучшего результата с наименьшими затратами.

9. При антикризисном бюджетировании целесообразно рассматривать

- а) один сценарий;
- б) два сценария;
- в) три сценария.

10. Автоматизация управленческого учета и бюджетирования «от продукта» предполагает

- а) использование готовых решений;
- б) разработку оригинального программного обеспечения;
- в) передачу функций бюджетирования сторонней организации.

Вариант 2

1. Бюджетирование включает в себя:

- а) разработку кассового плана;
- б) процесс разработки и утверждения бюджетов;
- в) стратегическое планирование.

2. Бюджетирование «с нуля» предполагает использование следующих методов планирования:

- а) нормативный метод;
- б) методы экспертных оценок;
- в) методы экстраполяции трендов.

3. Распределенное бюджетирование переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников

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

4. Подразделение, руководитель которого ответственен за достижение нормативного (планового) уровня затрат по выпуску продукции (работ, услуг), это:

- а) центр доходов;
- б) центр управленческих затрат;
- в) центр нормативных затрат.

5. Достоинством системы трансфертных цен является

- а) снижение налогообложения;
- б) способствование достижению стратегических целей;
- в) возможность оценки эффективности деятельности структурных подразделений.

6. Операционным бюджетом является:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет движения денежных средств;
- в) бюджет доходов и расходов.

7. Бюджет, в котором отражаются расходы на амортизацию:

- а) бюджет движения денежных средств;
- б) бюджет доходов и расходов;
- в) инвестиционный бюджет.

8. Экономность это

- а) достижение заданного результата с наименьшими затратами;
- б) достижение наилучшего результата с заданными затратами;
- в) достижение наилучшего результата с наименьшими затратами.

9. При антикризисном бюджетировании приоритетом является

- а) обеспечение рентабельности собственного капитала;
- б) обеспечение реализации стратегии развития;
- в) обеспечение ликвидности предприятия.

10. Автоматизация бюджетирования «от методологии» предполагает

- а) использование готовых программных продуктов;
- б) разработку регламента учета и планирования;
- в) постатейный метод бюджетирования.

Вариант 3

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

- а) роста производительности труда;
- б) снижения нагрузки на управленческий персонал;
- в) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

2. Нормативный метод планирования предполагает

- а) расчет показателей в соответствии с требованиями нормативно-правовой базы;
- б) расчет показателей на основе установленных нормативов;
- в) формализацию и нормативное закрепление порядка разработки и исполнения бюджетов.

3. Формирование бюджетов на основе данных прошлых периодов с учетом корректировки на изменения условий деятельности, цели и задачи, установленные руководством, это:

- а) бюджетирование на нулевой основе;
- б) функционально-объектное бюджетирование;
- в) постатейное бюджетирование.

4. Бюджет, формируемый по центру доходов:

- а) бюджет прибыли;
- б) бюджет реализации продукции;
- в) инвестиционный бюджет.

5. Трансфертные цены должны устанавливаться

- а) руководителями ЦФО;
- б) бухгалтерией;
- в) планово-финансовой службой.

6. Месяц, в котором в бюджете движения денежных средств отражаются расходы на

оплату труда за февраль:

- а) январь;
- б) февраль;
- в) март.

7. Приобретение нового производственного оборудования отражается в:

- а) бюджете доходов и расходов;
- б) бюджете движения денежных средств;
- в) бюджете производства.

8. Санкционирование расходов ЦФО предполагает

- а) контроль соответствия расходов локальному бюджету;
- б) контроль соответствия расхода бюджету движения денежных средств;
- в) контроль соответствия расхода бюджету доходов и расходов.

9. При антикризисном бюджетировании целесообразно использовать метод

- а) программно-целевого бюджетирования;
- б) нормативного бюджетирования;
- в) бюджетирования «с нуля».

10. Последовательность действия при создании комплексной автоматизированной финансовой системы

- а) автоматизация бухгалтерского учета – автоматизация управленческого учета – автоматизация бюджетирования – автоматизация планирования;
- б) автоматизация управленческого учета – автоматизация планирования – автоматизация бюджетирования – автоматизация бухгалтерского учета;
- в) автоматизация бухгалтерского учета – автоматизация управленческого учета – автоматизация планирования – автоматизация бюджетирования.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Задание №1 «Подходы к коммерческому бюджетированию в Российской Федерации на примере различных отраслей»

Задание предусматривает краткий (5 минут) доклад на основе автореферата диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по темам, связанным с вопросами бюджетирования в организациях различных форм собственности и различных отраслей деятельности. Доклад должен содержать:

- предлагаемое определение бюджетирования (при наличии);
- формулировку проблемы, решению которой посвящено исследование;
- предлагаемые методы решения проблемы;
- эффект от предлагаемого решения;
- собственную оценку предлагаемого решения.

Задание № 2 «Распределенное бюджетирование»

Задание предусматривает рассмотрение подходов к выделению центров финансовой ответственности в коммерческих организациях, представленных студентами в докладах и предложенных преподавателем. В процессе семинара студенты должны сформулировать достоинства и недостатки предлагаемых решений и смоделировать ситуации, при которых они проявляются.

Задание № 3 «Система внутреннего финансового контроля в коммерческих организациях различных отраслей»

Задание предусматривает изучение существующих и предлагаемых методов финансового контроля в организациях различных форм собственности с учетом отраслевой специфики. На семинаре студенты представляют краткие доклады на основе изученных научных публикаций, отчетов эмитентов ценных бумаг, аналитических отчетов и других источников информации. В процессе семинара обсуждаются используемые формы и методы контроля:

- использование технологии внутреннего казначейства;
- степень передачи финансовых полномочий центрам финансовой ответственности;
- формы стимулирования;
- формы ответственности;
- риски системы контроля.

Задание № 4 «Антикризисное бюджетирование в современных условиях»

Занятие проводится в виде деловой игры с использованием разработанных на практических занятиях операционных и консолидированных бюджетов. В процессе семинара моделируется ситуация такого изменения условий внешней среды, при которых выполнения бюджетов становится невозможным. В ходе деловой игры разрабатываются мероприятия по корректировке локальных и консолидированных бюджетов и оценивается степень влияния таких мероприятий на финансовое положение организации. Материалы деловой игры используются на последующих практических занятиях для составления антикризисных бюджетов и прогнозного баланса антикризисного управления.

Приложение № 3

**КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ, МОГУТ БЫТЬ
ИСПОЛЬЗОВАНЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АТТЕСТАЦИИ В ФОРМЕ ЗАЧЕТА**

1. Сущность, задачи и функции бюджетирования.
2. Состав системы бюджетирования.
3. Зарубежные модели бюджетирования.
4. Проблемы бюджетирования на российских предприятиях в современных условиях.
5. Принципы бюджетирования.
6. Понятие бюджета. Виды бюджетов.
7. Общая структура бюджета. Источники дефицита бюджета.
8. Бюджетный цикл.
9. Этапы внедрения системы бюджетирования.
10. Классификация статей бюджетирования.
11. Понятие центра финансовой ответственности. Виды ЦФО.
12. Основные подходы к выделению центров финансовой ответственности.
13. Подходы к распределению полномочий между центрами финансовой ответственности.
14. Взаимосвязь финансовой и организационной структуры организации.
15. Нормативная база бюджетирования в коммерческой организации.
16. Финансовые ресурсы коммерческой организации.
17. Денежные потоки коммерческой организации.
18. Понятие ликвидности счета организации. Методы обеспечения ликвидности.
19. Бюджет производства: его роль и место в системе бюджетирования.
20. Бюджет продаж: его роль и место в системе бюджетирования.
21. Бюджет материальных запасов: его роль и место в системе бюджетирования.
22. Бюджет коммерческих расходов: его роль и место в системе бюджетирования.
23. Бюджет управленческих расходов: его роль и место в системе бюджетирования.
24. Бюджет производственных запасов: его роль и место в системе бюджетирования.
25. Подходы к формированию фонда оплаты труда в системе распределенного бюджетирования.
26. Бюджет инвестиций и его место в системе бюджетирования.
27. Назначение, роль и структура бюджета доходов и расходов. Подходы к составлению БДР.
28. Назначение, роль и структура бюджета движения денежных средств. Подходы к составлению БДДС.
29. Назначение, роль и структура прогнозного баланса организации. Порядок составления

прогнозного баланса.

30. Задачи и функции финансового контроля в коммерческой организации. Органы финансового контроля.
31. Формы финансового контроля в организации.
32. Казначейская система исполнения бюджетов организации. Служба внутреннего казначейства.
33. Понятие трансфертных цен. Применение трансфертных цен в бюджетировании.
34. Методы учета и планирования затрат.
35. Оценка эффективности деятельности центра финансовой ответственности.
36. Роль мотивации персонала в системе распределенного бюджетирования.
37. Формы стимулирования персонала в системе бюджетирования.
38. Антикризисное бюджетирование. Элементы антикризисного бюджетирования.
39. Моделирование бизнес-процессов в системе бюджетирования.
40. Автоматизация бюджетирования в коммерческой организации.