



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

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

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

основной профессиональной образовательной программы магистратуры
по направлению подготовки
38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

Профиль программы
УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНЫМИ ФИНАНСАМИ

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
ПК-1 Способен осуществлять финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг, разрабатывать финансовые планы для клиентов и целевой инвестиционный портфель ПК-2 Способен разрабатывать инвестиционные проекты, оценивать их эффективность, управлять рисками организации	Финансовое планирование и бюджетирование	Знать: – 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. Уметь: – 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 локальных бюджетов в формы централизованных бюджетов; – разрабатывать прогнозные бюджеты с учетом реализации инвестиционных проектов и динамики макроэкономических показателей. Владеть: – навыками микро- и макроэкономического моделирования финансовых и денежно-кредитных процессов с применением современного экономического инструментария; – методикой и методологией проведения самостоятельной исследовательской, научной деятельности; – методикой построения эконометрических моделей финансовых процессов.

1.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

– тестовые задания открытого и закрытого типов.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

– типовые задания по курсовой работе;

– экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов.

1.3 Критерии оценки результатов освоения 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 (табл. 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 полнотой 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 данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные представленные данные, предлагает новые ракурсы поставленной за-

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
				дачи
4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

1.4 Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41-100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» - менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» - от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» - от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» - от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

ПК-1 Способен осуществлять финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг, разрабатывать финансовые планы для клиентов и целевой инвестиционный портфель

ПК-2 Способен разрабатывать инвестиционные проекты, оценивать их эффективность, управлять рисками организации.

Тестовые задания открытого типа

ПК-1

1. – система формализованных процессов экономического управления организацией, основанная на установленных принципах функционирования его финансовой структуры и направленная на достижение поставленных целей

Ответ: бюджетирование

2. – количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, расходы и капитал, который необходимо привлечь для достижения поставленной цели

Ответ: бюджет

3. Неотъемлемым элементом любого процесса управления является ООС, позволяющая сопоставить результат с планом. Расшифруйте аббревиатуру.

Ответ: отрицательная обратная связь

4. Помимо доходов и расходов в любой бюджет включаются ИФД. Расшифруйте аббревиатуру.

Ответ: источники финансирования дефицита

5. Расшифруйте аббревиатуру БОР

Ответ: бюджетирование, ориентированное на результат / бюджетирование ориентированное на результат

6. Обобщенное название бюджетов продаж, производства, коммерческих расходов, управленческих расходов, налогов, инвестиций и т.п. :

Ответ: операционные / локальные

7. цена – это цена, устанавливаемая в хозяйственных операциях между различными подразделениями единой компании или между участниками единой группы компаний

Ответ: трансфертная

8. Стоимость амортизируемых активов отражается в прогнозном балансе по стоимости

Ответ: остаточной

9. Приобретение нового производственного оборудования отражается в консолидированном бюджете

Ответ: движения денежных средств /БДДС

10. Расходы на амортизацию отражаются в консолидированном бюджете

Ответ: доходов и расходов / БДР

11. Расшифруйте аббревиатуру ЦФО

Ответ: центр финансовой ответственности

12. При распределенном бюджетировании коммерческий департамент выступает в качестве центра

Ответ: доходов

13. При распределенном бюджетировании финансовая служба выступает в качестве центра

Ответ: расходов

14. Уплата процентов по банковским кредитам включается в бюджет
расходов

Ответ: управленческих

15. Затраты на оплату труда водителей-экспедиторов включаются в бюджет расходов

Ответ: коммерческих

16. Налог на прибыль включается в бюджет

Ответ: доходов и расходов / БДР

ПК-2

17. Запишите формулу сбалансированности бюджета. Используйте обозначения: Д (доходы, Р (расходы), ИФД (источники финансирования дефицита) и математические символы без пробелов

Ответ: $P=D+ИФД$

18. это достижение наилучшего результата с заданными затратами

Ответ: результативность

19. это достижение заданного результата с наименьшими затратами

Ответ: экономность

метод планирования предполагает расчет показателей на основе установленных нормативов

Ответ: нормативный

20. функция бюджетирования реализуется с помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными

Ответ: контрольная

21. Для планирования финансовых результатов используется бюджет

Ответ: доходов и расходов / БДР

22. Перспективную финансовую устойчивость характеризует

Прогнозный баланс / *баланс*

Тестовые задания закрытого типа

ПК-1

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

1. роста производительности труда
2. снижения нагрузки на управленческий персонал
- 3. изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров**
4. снижения себестоимости продукции

24. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает

1. необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета
2. обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия;
- 3. наличие стандарта планирования для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия**
- 4. наличие централизованной политики распределения полномочий и оценки эффективности деятельности подразделений**

25. Затраты на повышение квалификации производственного персонала включаются

1. в бюджет производства
2. в бюджет инвестиций
- 3. в бюджет управленческих расходов**
4. в бюджет коммерческих расходов

26. Затраты на приобретение товаров, приобретаемых для перепродажи, включаются в

1. бюджет управленческих расходов

2. бюджет коммерческих расходов

3. бюджет производства

4. бюджет продаж

ПК-2

27. Последовательность действия при создании комплексной автоматизированной финансовой системы

1. автоматизация бухгалтерского учета
2. автоматизация управленческого учета
3. автоматизация планирования
4. автоматизация бюджетирования

Ответ: 1, 2, 3, 4

28. Расположите действия в процессе управления сверху вниз

1. Целеполагание
2. Планирование
3. Исполнение
4. Контроль
5. Анализ
6. Управление

Ответ: 1, 2, 3, 4, 5

29. Сопоставьте структурные подразделения с видами центров финансовой ответственности

1	Департамент продаж	А	центр доходов
2	Административно-хозяйственный департамент	Б	центр расходов
3	Производственный цех	В	центр нормативных затрат
4	Торговая точка	Г	центр прибыли
		Д	центр инвестиций

Ответ: 1А, 2Б, 2В, 4Г

30. Сопоставьте виды бюджетирования с особенностями управления

1	бюджетирование «с нуля»	А	выделение центров ответственности
2	постатейное бюджетирование	Б	матричная система управления
3	распределенное бюджетирование	В	применение коэффициентов к показателям прошлых периодов
4	программно-ориентированное бюджетирование	Г	бизнес-планирование
		Д	определение нормативных затрат

Ответ: 1Г, 2В, 3А, 4Б

3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ

3.1 Курсовая работа направлена на закрепление полученных теоретических знаний и приобретение умений и навыков в области составления локальных и консолидированных бюджетов предприятия.

Объект исследования выбирается по согласованию с руководителем курсовой работы.

Цель курсовой работы: раскрыть теоретические и методологические подходы к бюджетированию в коммерческой организации, разработать локальные бюджеты, провести консолидацию локальных бюджетов в финансовые бюджеты.

3.2 Типовое задание для курсовой работы.

1. Привести реферативное описание изученных теоретических тем:

- определение бюджетирования и его роли в финансовом планировании;
- существующие методические подходы к бюджетированию на предприятии соответствующей отрасли и формы собственности;
- виды централизованных бюджетов, их особенности;
- классификация операционных бюджетов в зависимости от сферы деятельности организации.

2. Провести описание предприятия, для которого разрабатываются операционные и консолидированные бюджеты.

3. Обосновать используемую в курсовой работе классификацию поступлений и затрат, применяемых для целей бюджетирования на выбранном предприятии.

4. Разработать бюджет продаж.

5. Разработать бюджет производства продукции.

6. Разработать бюджет коммерческих расходов.

7. Разработать бюджет управленческих расходов.

9. Разработать бюджет инвестиций.

8. Разработать бюджет налогов.

9. Определить источники финансирования инвестиционного проекта.

10. Составить консолидированный бюджет доходов и расходов.

11. Составить бюджет движения денежных средств.

12. Составить прогнозный баланс предприятия.

13. Сделать выводы о проведенной работе, систематизировать полученные результаты. Провести анализ изменения статей полученных консолидированных бюджетов в сравнении с данными бухгалтерской финансовой отчетности анализируемого предприятия за

последний отчетный период. На основе анализа полученных локальных бюджетов сделать вывод об эффективности отдельных производственных процессов.

4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», профиль программы «Управление корпоративными финансами».

Преподаватель-разработчик – к.э.н. Евстафьев Константин Александрович.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономики и финансов, протокол № 7 от 25.03.2025 г..

Заведующий кафедрой

А.Г. Мнацаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией института отраслевой экономики и управления (протокол № 3 от 28.03.2025 г.).

Председатель методической комиссии

И. А. Крамаренко