

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Финансы и кредит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Финансовое планирование и бюджетирование**

**Москва
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Бабич И.С.
	Идентификатор	R8f864210-BabichIS-eca2e4dc

(подпись)

И.С. Бабич

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Зотова Д.В.
	Идентификатор	R41471baf-ZotovaDV-365ccd67

(подпись)

Д.В. Зотова

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
2. ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
3. ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Составление бюджета готовой продукции (Контрольная работа)
2. Составление бюджета движения денежных средств (Контрольная работа)
3. Составление бюджета продаж (Контрольная работа)
4. Составление бюджета финансовых результатов (Контрольная работа)

БРС дисциплины

8 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	2	4	6	8
Финансовый план предприятия и необходимость его составления					
Финансовый план предприятия и необходимость его составления	+		+		
Долгосрочное финансовое планирование и финансовая стратегия					
Долгосрочное финансовое планирование и финансовая стратегия	+		+		
Корпоративное финансовое планирование					

Корпоративное финансовое планирование	+	+		+
Содержание процесса планирования и бюджетирования в компании				
Содержание процесса планирования и бюджетирования в компании	+	+		+
Организация бюджетного процесса на предприятии				
Организация бюджетного процесса на предприятии		+		+
Вес КМ:	25	25	25	25

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ОПК-2	ОПК-2(Компетенция)	Знать: Финансовую отчетность компании Уметь: Использовать финансовую информацию в целях планирования	Составление бюджета продаж (Контрольная работа)
ПК-3	ПК-3(Компетенция)	Знать: Методологию планирования и прогнозирования компании Уметь: Используя методологию планирования, составлять разнообразные бюджеты	Составление бюджета движения денежных средств (Контрольная работа)
ПК-5	ПК-5(Компетенция)	Знать: Специфику составления бюджетов для разных организационных форм бизнеса Составление прогнозного отчета о финансовых результатах Уметь:	Составление бюджета готовой продукции (Контрольная работа) Составление бюджета финансовых результатов (Контрольная работа)

		Формировать плановые показатели Составлять бизнес- план компании	
--	--	---	--

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Составление бюджета продаж

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы. Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Составить бюджет продаж и выполнить тестовое задание

Контрольные вопросы/задания:

Знать: Финансовую отчетность компании	<ol style="list-style-type: none">1. Центры ответственности:<ol style="list-style-type: none">а) затрат;б) прибыли;в) полной финансовой ответственности;г) субвенции2. Методы планирования - это:<ol style="list-style-type: none">а) способы финансовых отношений;б) совокупность объектов финансового распределения;в) форма постановки топ - менеджерами целей и задач;г) деятельность руководства предприятия по формированию и утверждению планов бизнес - единиц, используя приёмы «сверху - вниз», «снизу - вверх» или тот и другой3. Финансовое планирование предприятия – это:<ol style="list-style-type: none">а) специализированный вид управленческой деятельности, выступающий как функция системы управления финансами предприятия;б) элемент финансовых отношений;в) элемент финансовой политики;г) элемент финансового механизма;д) функция распределения денежных средств4. Делегирование полномочий центров ответственности в условиях бюджетирования связано с:<ol style="list-style-type: none">а) необходимостью финансового обеспечения бизнес - единиц;б) потребностями гармонизации экономических отношений между работодателями и наёмным персоналом посредством их регулирования в рамках закона;в) необходимостью осуществлять бюджетное регулирование экономики предприятия;г) со своевременным реагированием на изменение
---------------------------------------	--

	<p>внешней среды; д) интересами наёмного персонала</p> <p>5.Характерные черты стратегического планирования – это:</p> <p>А) Направленность на средне- и долгосрочную перспективу; ориентация на достижение ключевых целей; увязка целей с имеющимися ресурсами и возможностями; учет воздействия внешних факторов на объекты планирования; адаптивность к изменяющимся условиям;</p> <p>Б) Направленность на долгосрочную перспективу; ориентированность на целую группу результатов; адаптивность к изменяющимся условиям; увязка ресурсов во времени и друг с другом</p> <p>В) Целенаправленное решение нескольких проблем, наиболее важных для предприятия; всесторонний учет рисков и изменений экономической и политической ситуации; длительный срок выполнения плана (минимум 5 лет)</p>																																											
<p>Уметь: Использовать финансовую информацию в целях планирования</p>	<p>1.Фабрика по пошиву спецодежды планирует продажи своей продукции на предстоящий год:</p> <table border="1" data-bbox="735 920 1481 1167"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Название спецодежды</th> <th colspan="4">Объем продаж в планируемом году, шт.</th> </tr> <tr> <th>1-й квартал</th> <th>2-й квартал</th> <th>3-й квартал</th> <th>4-й квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Куртки</td> <td>1500</td> <td>1200</td> <td>1400</td> <td>1500</td> </tr> <tr> <td>Комбинезоны</td> <td>800</td> <td>500</td> <td>600</td> <td>1000</td> </tr> <tr> <td>Брюки</td> <td>1200</td> <td>1400</td> <td>1400</td> <td>1500</td> </tr> </tbody> </table> <p>Прогнозные цены (руб. за шт.) -куртки - 4500; -комбинезоны- 3800; -брюки - 2800.</p> <p>Составьте бюджет продаж на год.</p> <p>2.Компания по производству стеклопакетов планирует продажи на следующий год. По прогнозным оценкам маркетинговой службы, объемы продаж будут следующие.</p> <table border="1" data-bbox="735 1532 1481 1807"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Название спецодежды</th> <th colspan="4">Объем продаж в планируемом году, шт.</th> </tr> <tr> <th>1-й квартал</th> <th>2-й квартал</th> <th>3-й квартал</th> <th>4-й квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Стеклопакет однокамерный</td> <td>900</td> <td>1500</td> <td>1600</td> <td>800</td> </tr> <tr> <td>Стеклопакет двухкамерный</td> <td>1000</td> <td>1400</td> <td>1500</td> <td>700</td> </tr> </tbody> </table> <p>Однако, по пессимистическим прогнозам, в середине года может быть снижение спроса на 15%, т.е. объемы продаж во 2-м и 3-м квартале снизятся. Прогнозные цены на стеклопакеты установлены следующие: Стеклопакет однокамерный -21000руб.;</p>	Название спецодежды	Объем продаж в планируемом году, шт.				1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Куртки	1500	1200	1400	1500	Комбинезоны	800	500	600	1000	Брюки	1200	1400	1400	1500	Название спецодежды	Объем продаж в планируемом году, шт.				1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Стеклопакет однокамерный	900	1500	1600	800	Стеклопакет двухкамерный	1000	1400	1500	700
Название спецодежды	Объем продаж в планируемом году, шт.																																											
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал																																								
Куртки	1500	1200	1400	1500																																								
Комбинезоны	800	500	600	1000																																								
Брюки	1200	1400	1400	1500																																								
Название спецодежды	Объем продаж в планируемом году, шт.																																											
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал																																								
Стеклопакет однокамерный	900	1500	1600	800																																								
Стеклопакет двухкамерный	1000	1400	1500	700																																								

	<p>Стеклопакет двухкамерный -24000руб. В 1-м квартале и 4-м квартале предполагается скидка к цене в размере 20% вследствие зимнего периода. По пессимистическим оценкам, падение спроса может привести к изменению цен. Маркетинговая служба предполагает, что цены могут снизиться во 2-м и 3-м квартале на 5%. Цены в 1-м и 4-м кварталах в пессимистическом прогнозе такие же, как и при реалистических оценках. Составьте бюджет продаж на год.</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений.

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно, в части материалов есть незначительные недостатки.

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть заданий выполнена верно.

КМ-2. Составление бюджета движения денежных средств

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы. Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Составить бюджет движения денежных средств и выполнить тестовое задание

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: Методологию планирования и прогнозирования компании</p>	<p>1. Укажите, какова задача балансового метода планирования: А) обеспечение соответствия распределяемых потребностей с возможными ресурсами; Б) поиск новых источников финансирования; В) планирование финансовой деятельности фирмы на предстоящий период 2. В зависимости от стадии разработки плана, какие виды балансов разрабатываются: А) материальные и финансовые; Б) натуральные и стоимостные;</p>
---	---

	<p>В) аналитические и прогнозные; Г) прогнозные, плановые и отчетные</p> <p>3. Бюджетирование — это:</p> <p>А) процесс, использующий совокупность методов и средств реализации операций сбора, регистрации, передачи, накопления и обработки информации на базе программно-аппаратного обеспечения для решения управленческих задач экономического объекта;</p> <p>Б) процесс по составлению, рассмотрению и утверждению проектов муниципального бюджета</p> <p>В) процесс расчета и обобщения финансовых показателей, детализирующих финансовые планы организации в денежном и натуральном выражении на конкретный период времени органов</p> <p>4. Методы планирования на предприятии:</p> <p>А) Расчетно-аналитический, балансовый, экономико-математический, программно-целевой, графоаналитический</p> <p>Б) Аналитический, синтетический, балансовый</p> <p>В) Базисных индексов, экономико-математический, балансовый</p> <p>5. Целью планирования деятельности организации является:</p> <p>А) Обоснование расхода всех видов ресурсов</p> <p>Б) Определение целей, средств и сил</p> <p>В) Определение будущей прибыли</p>
<p>Уметь: Используя методологию планирования, составлять разнообразные бюджеты</p>	<p>1. По имеющимся данным составьте бюджет движения денежных средств на первое полугодие планируемого года, при условии, что остаток денежных средств должен составлять не менее 12% от общей величины ежемесячных расходов. Для обеспечения хозяйственной деятельности в течение года предприятию необходимо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оплачивать сырье раз в 10 дней в сумме 400 тыс. руб. перечислением. Первый платеж планируется 5 января. 2. Сумма ежемесячно начисляемой и выплачиваемой заработной платы 368 тыс. руб. 3. Сумма ежемесячных прочих расходов 80 тыс. руб. Без НДС. 4. Выручка за реализованную продукцию поступает 10 и 25 числа каждого месяца в сумме 970 тыс. руб. 5. Предприятие имеет договор с коммерческим банком: в случае нехватки денежных средств есть возможность взять краткосрочный кредит под обеспечение выручкой. Стоимость кредита 18% годовых, максимальный срок погашения кредита — три месяца. 6. На 1 января года ожидаемый остаток на расчетном счете предприятия составляет 100 тыс. руб.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно, в части материалов есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть заданий выполнена верно

КМ-3. Составление бюджета готовой продукции

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы. Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Составить бюджет готовой продукции и выполнить тестовое задание

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: Составление прогнозного отчета о финансовых результатах</p>	<p>1. Расположите этапы планирования на предприятии в правильной последовательности: А) Определение целей и задач; оценка ресурсов; определение временных рамок и методов оценки; образование команды; управление рисками Б) Оценка ресурсов; определение целей и задач; определение приоритетов целей и задач; образование команды; определение временных рамок и методов оценки; создание конкурентных преимуществ; управление рисками и разработка альтернативного плана действий В) Оценка ресурсов; оценка рисков; образование команды; определение целей и задач; определение временных рамок и методов оценки; внедрение плана</p> <p>2. Методы финансового планирования на предприятии: А) Балансовый, расчетно-аналитический, нормативный, программно-целевой, экономико-математическое моделирование Б) Издержек и прибылей, балансовый, аналитический, базисно-индексный В) Программно-целевой, балансовый, графический, аналитический</p>
---	---

	<p>3. Роль планирования в деятельности предприятия связывают с:</p> <p>А) Трудовыми ресурсами Б) Трудовыми и финансовыми ресурсами В) Финансовыми ресурсами и, в первую очередь, с деньгами</p>
<p>Знать: Специфику составления бюджетов для разных организационных форм бизнеса</p>	<p>1. Виды планирования на предприятии:</p> <p>А) Оперативное, стратегическое Б) Производственное, структурное, оперативное В) Текущее, тактическое, стратегическое, генерально-целевое</p> <p>2. Методы планирования прибыли предприятия:</p> <p>А) Дедуктивный, индуктивный Б) Аналитический, прямого счета, совмещенного расчета В) Балансовый, аналитический, программно-целевой</p> <p>3. Принципы планирования на предприятии:</p> <p>А) Точность, организованность, целенаправленность Б) Непрерывность, очередность, единство, участие, доказательность В) Непрерывность, гибкость, участие, точность, единство</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно, в части материалов есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть заданий выполнена верно

КМ-4. Составление бюджета финансовых результатов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы. Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Составить бюджет финансовых результатов

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: Составлять бизнес-план компании</p>	<p>1.Агрокомбинат планирует бюджет готовой продукции. Производство соков во 2-м квартале составит.</p> <table border="1" data-bbox="558 226 1481 506"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование</th> <th colspan="3">Объем производства в планируемом квартале, литры, всего</th> </tr> <tr> <th>апрель</th> <th>май</th> <th>июнь</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Сок яблочный</td> <td>14 500</td> <td>17 400</td> <td>18 500</td> </tr> <tr> <td>Сок томатный</td> <td>11 000</td> <td>10 200</td> <td>11 900</td> </tr> <tr> <td>Сок виноградный</td> <td>12 400</td> <td>11 900</td> <td>14 400</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Исходя из хозяйственной практики сложились затраты времени в днях на формирование запасов готовой продукции</p> <p>прогнозные цены на производимую продукцию предполагаются.</p> <table border="1" data-bbox="558 763 1481 969"> <thead> <tr> <th>Наименование</th> <th>Комплектование транспортной партии</th> <th>Упаковка транспортной партии</th> <th>Оформление сопроводительных документов</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Сок яблочный</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Сок виноградный</td> <td>4</td> <td>2</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="558 1043 963 1149"> <tbody> <tr> <td>Сок яблочный</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Сок томатный</td> <td>3</td> <td>2</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Сок виноградный</td> <td>4</td> <td>2</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="558 1223 1481 1464"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование</th> <th colspan="4">Цена, руб.</th> </tr> <tr> <th>1-й квартал</th> <th>2-й квартал</th> <th>3-й квартал</th> <th>4-й квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Сок яблочный</td> <td>65</td> <td>67</td> <td>70</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>Сок томатный</td> <td>60</td> <td>60</td> <td>62</td> <td>65</td> </tr> <tr> <td>Сок виноградный</td> <td>64</td> <td>64</td> <td>68</td> <td>72</td> </tr> </tbody> </table> <p>Необходимо составить бюджет готовой продукции в натуральных единицах на квартал</p>	Наименование	Объем производства в планируемом квартале, литры, всего			апрель	май	июнь	Сок яблочный	14 500	17 400	18 500	Сок томатный	11 000	10 200	11 900	Сок виноградный	12 400	11 900	14 400					Наименование	Комплектование транспортной партии	Упаковка транспортной партии	Оформление сопроводительных документов	Сок яблочный	2	2	1	Сок виноградный	4	2	1	Сок яблочный	2	2	1	Сок томатный	3	2	1	Сок виноградный	4	2	1	Наименование	Цена, руб.				1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Сок яблочный	65	67	70	75	Сок томатный	60	60	62	65	Сок виноградный	64	64	68	72
Наименование	Объем производства в планируемом квартале, литры, всего																																																																							
	апрель	май	июнь																																																																					
Сок яблочный	14 500	17 400	18 500																																																																					
Сок томатный	11 000	10 200	11 900																																																																					
Сок виноградный	12 400	11 900	14 400																																																																					
Наименование	Комплектование транспортной партии	Упаковка транспортной партии	Оформление сопроводительных документов																																																																					
Сок яблочный	2	2	1																																																																					
Сок виноградный	4	2	1																																																																					
Сок яблочный	2	2	1																																																																					
Сок томатный	3	2	1																																																																					
Сок виноградный	4	2	1																																																																					
Наименование	Цена, руб.																																																																							
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал																																																																				
Сок яблочный	65	67	70	75																																																																				
Сок томатный	60	60	62	65																																																																				
Сок виноградный	64	64	68	72																																																																				
<p>Уметь: Формировать плановые показатели</p>	<p>1.Вспомогательные расчеты для прогнозного анализа</p> <table border="1" data-bbox="558 1648 1481 2067"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Показатель</th> <th rowspan="2">Отчет-ный год</th> <th colspan="3">Прогнозный период</th> </tr> <tr> <th>1-й год</th> <th>2-й год</th> <th>3-й год</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Расходы по обычным видам деятельности, в том числе по элементам, тыс. руб.:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>•материальные затраты</td> <td>5 447 696</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>•затраты на оплату труда</td> <td>4 535 413</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>•отчисления на социальные нужды</td> <td>396 552</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>•амортизация</td> <td>116 191</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>22 162</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>прочие затраты</td> <td>377 378</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Отчет-ный год	Прогнозный период			1-й год	2-й год	3-й год	Расходы по обычным видам деятельности, в том числе по элементам, тыс. руб.:					•материальные затраты	5 447 696				•затраты на оплату труда	4 535 413				•отчисления на социальные нужды	396 552				•амортизация	116 191					22 162				прочие затраты	377 378																															
Показатель	Отчет-ный год			Прогнозный период																																																																				
		1-й год	2-й год	3-й год																																																																				
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе по элементам, тыс. руб.:																																																																								
•материальные затраты	5 447 696																																																																							
•затраты на оплату труда	4 535 413																																																																							
•отчисления на социальные нужды	396 552																																																																							
•амортизация	116 191																																																																							
	22 162																																																																							
прочие затраты	377 378																																																																							

Первоначальная стоимость				
внеоборотных активов на конец года, тыс. руб.	507 199	534018	559611	
Остаточная стоимость внеоборотных активов на конец года, тыс. руб.	357 644			

Показатели прогноза финансовых результатов, тыс. руб.

Показатель	Отчет-ный год	Прогнозный период		
		1-й год	2-й год	3-й год
Выручка	5 535 261			
Расходы по обычным видам деятельности	5 447 696			
Прибыль от продаж	87 565			
Прочий результат	132 134			
Прибыль до налогообложения	219 699			
Текущий налог на прибыль и отложенные налоги	57 126			
Чистая прибыль	162 573			

Исходные данные для прогнозного анализа

Показатель	Отчет-ный год	Прогнозный период		
		1-й год	2-й год	3-й год
Темп прироста объема производства (в реальной оценке), %	41,7	10,0	5,0	5,0
Темп прироста цен на выпускаемую продукцию, %	13,3	10,0	10,0	10,0
Темп прироста цен на сырье и материалы, %	13,3	12,0	10,0	10,0
Темп прироста заработной платы, %	38	15	15	15
Прочий результат, тыс. руб.	132 134	40 000	40 000	40 000
Ставка отчислений в социальные фонды	0,293	0,260	0,260	0,260
Средняя ставка налогообложения бухгалтерской прибыли	0,256	0,256	0,256	0,256
Средняя норма амортизации	0,046	0,046	0,046	0,046
Отношение прочих затрат к выручке	0,068	0,068	0,068	0,068

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно, в части материалов есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть заданий выполнена верно

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8 семестр

Форма промежуточной аттестации: Зачет с оценкой

Процедура проведения

Зачет проводится в устной форме по билетам. Время на подготовку ответа - не более 60 минут. Время на ответ - не более 30 минут

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ОПК-2(Компетенция)

Вопросы, задания

- 1.Необходимость и сущность планирования в компаниях
- 2.Бюджет и бюджетирование: общее и отличное
- 3.Понятие центров ответственности, их классификация
- 4.Виды бюджетов, их особенности
- 5.Процесс формирования бюджета прямых материальных затрат

Материалы для проверки остаточных знаний

1.Центры ответственности

Ответы:

- а) затрат;
- б) прибыли;
- в) полной финансовой ответственности;
- г) субвенции

Верный ответ: в) полной финансовой ответственности

2.Делегирование полномочий центров ответственности в условиях бюджетирования связано с

Ответы:

- а) необходимостью финансового обеспечения бизнес - единиц;
- б) потребностями гармонизации экономических отношений между работодателями и наёмным персоналом посредством их регулирования в рамках закона;
- в) необходимостью осуществлять бюджетное регулирование экономики предприятия;
- г) со своевременным реагированием на изменение внешней среды;
- д) интересами наёмного персонала.

Верный ответ: в) необходимостью осуществлять бюджетное регулирование экономики предприятия

3.Бюджетирование — это

Ответы:

- А) процесс, использующий совокупность методов и средств реализации операций сбора, регистрации, передачи, накопления и обработки информации на базе программно-аппаратного обеспечения для решения управленческих задач экономического объекта;
- Б) процесс по составлению, рассмотрению и утверждению проектов муниципального бюджета;
- В) процесс расчета и обобщения финансовых показателей, детализирующих финансовые планы организации в денежном и натуральном выражении на конкретный период времени органов.

Верный ответ: В) процесс расчета и обобщения финансовых показателей, детализирующих финансовые планы организации в денежном и натуральном выражении на конкретный период времени органов

4. Виды планирования на предприятии

Ответы:

- А) Оперативное, стратегическое
- Б) Производственное, структурное, оперативное
- В) Текущее, тактическое, стратегическое, генерально-целевое

Верный ответ: В) Текущее, тактическое, стратегическое, генерально-целевое

2. Компетенция/Индикатор: ПК-3(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Цели и задачи финансового планирования на предприятии
2. Финансовые цели и задачи, решаемые с помощью финансового планирования в компаниях
3. Этапы финансового планирования на предприятии
4. Отличие бюджетного процесса и планирования
5. Специфика методологии бюджетирования на отдельных предприятиях
6. Исходные данные и процесс составления бюджета прямых трудовых затрат
7. Калькуляция переменной производственной себестоимости единицы работ

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Методы планирования - это

Ответы:

- а) способы финансовых отношений;
- б) совокупность объектов финансового распределения;
- в) форма постановки топ - менеджерами целей и задач;
- г) деятельность руководства предприятия по формированию и утверждению планов бизнес - единиц, используя приёмы «сверху - вниз», «снизу - вверх» или тот и другой;

Верный ответ: г) деятельность руководства предприятия по формированию и утверждению планов бизнес - единиц, используя приёмы «сверху - вниз», «снизу - вверх» или тот и другой

2. Укажите, какова задача балансового метода планирования

Ответы:

- А) обеспечение соответствия распределяемых потребностей с возможными ресурсами;
- Б) поиск новых источников финансирования;
- В) планирование финансовой деятельности фирмы на предстоящий период.

Верный ответ: А) обеспечение соответствия распределяемых потребностей с возможными ресурсами

3. Методы планирования на предприятии

Ответы:

- А) Расчетно-аналитический, балансовый, экономико-математический, программно-целевой, графоаналитический
- Б) Аналитический, синтетический, балансовый
- В) Базисных индексов, экономико-математический, балансовый

Верный ответ: А) Расчетно-аналитический, балансовый, экономико-математический, программно-целевой, графоаналитический

4. Методы планирования прибыли предприятия

Ответы:

- А) Дедуктивный, индуктивный
- Б) Аналитический, прямого счета, совмещенного расчета
- В) Балансовый, аналитический, программно-целевой

Верный ответ: Б) Аналитический, прямого счета, совмещенного расчета

5. Методы финансового планирования на предприятии

Ответы:

А) Балансовый, расчетно-аналитический, нормативный, программно-целевой, экономико-математическое моделирование

Б) Издержек и прибылей, балансовый, аналитический, базисно-индексный

В) Программно-целевой, балансовый, графический, аналитический

Верный ответ: А) Балансовый, расчетно-аналитический, нормативный, программно-целевой, экономико-математическое моделирование

3. Компетенция/Индикатор: ПК-5(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Планирование и прогнозирование :общее и отличное в процессах
2. Сущность стратегического финансового планирования и его отличие от текущего планового процесса
3. Содержание бюджетного метода управления предприятием
4. Структура общего бюджета предприятия. Бюджет продаж
5. Бюджет производства. Специфика формирования
6. Процесс составления бюджета движения денежных средств
7. Формирование прогнозного баланса на конец отчетного периода
8. Последовательность составления прогнозного отчета о доходах и расходах

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Характерные черты стратегического планирования – это

Ответы:

А) Направленность на средне- и долгосрочную перспективу; ориентация на достижение ключевых целей; увязка целей с имеющимися ресурсами и возможностями; учет воздействия внешних факторов на объекты планирования; адаптивность к изменяющимся условиям;

Б) Направленность на долгосрочную перспективу; ориентированность на целую группу результатов; адаптивность к изменяющимся условиям; увязка ресурсов во времени и друг с другом

В) Целенаправленное решение нескольких проблем, наиболее важных для предприятия; всесторонний учет рисков и изменений экономической и политической ситуации; длительный срок выполнения плана (минимум 5 лет)

Верный ответ: А) Направленность на средне- и долгосрочную перспективу; ориентация на достижение ключевых целей; увязка целей с имеющимися ресурсами и возможностями; учет воздействия внешних факторов на объекты планирования; адаптивность к изменяющимся условиям

2. Финансовое планирование предприятия – это

Ответы:

а) специализированный вид управленческой деятельности, выступающий как функция системы управления финансами предприятия;

б) элемент финансовых отношений;

в) элемент финансовой политики;

г) элемент финансового механизма;

д) функция распределения денежных средств.

Верный ответ: д) функция распределения денежных средств

3. В зависимости от стадии разработки плана, какие виды балансов разрабатываются

Ответы:

А) материальные и финансовые;

Б) натуральные и стоимостные;

- В) аналитические и прогнозные;
- Г) прогнозные, плановые и отчетные.

Верный ответ: Г) прогнозные, плановые и отчетные

4. Целью планирования деятельности организации является

Ответы:

- А) Обоснование расхода всех видов ресурсов
- Б) Определение целей, средств и сил
- В) Определение будущей прибыли

Верный ответ: Б) Определение целей, средств и сил

5. Расположите этапы планирования на предприятии в правильной последовательности

Ответы:

- А) Определение целей и задач; оценка ресурсов; определение временных рамок и методов оценки; образование команды; управление рисками
- Б) Оценка ресурсов; определение целей и задач; определение приоритетов целей и задач; образование команды; определение временных рамок и методов оценки; создание конкурентных преимуществ; управление рисками и разработка альтернативного плана действий
- В) Оценка ресурсов; оценка рисков; образование команды; определение целей и задач; определение временных рамок и методов оценки; внедрение плана

Верный ответ: Б) Оценка ресурсов; определение целей и задач; определение приоритетов целей и задач; образование команды; определение временных рамок и методов оценки; создание конкурентных преимуществ; управление рисками и разработка альтернативного плана действий

6. Принципы планирования на предприятии

Ответы:

- А) Точность, организованность, целенаправленность
- Б) Непрерывность, очередность, единство, участие, доказательность
- В) Непрерывность, гибкость, участие, точность, единство

Верный ответ: В) Непрерывность, гибкость, участие, точность, единство

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно, в части материалов есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть заданий выполнена верно

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ "МЭИ" на основании семестровой и аттестационной составляющих