

**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: Экономика предприятий и организаций

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очная

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

**Москва
2024**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

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

И.С. Бабич

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Коновалова О.Г.
	Идентификатор	R52fe8a14-KonovaOG-0c7f6fea

О.Г.
Коновалова

Заведующий
выпускающей
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Крыленко Е.Е.
	Идентификатор	R753cd28c-GudkovaYY-c67582a9

Е.Е. Крыленко

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. ПК-2 Способен принимать решения и оценивать их последствия в области операционного и стратегического управления компанией

ИД-8 способен осуществлять организацию и планирование деятельности подразделений и предприятия в целом с целью принятия организационно-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

7 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

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

Вид промежуточной аттестации – Зачет с оценкой.

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

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
ПК-2	ИД-8ПК-2 способен осуществлять организацию планирование деятельности подразделений предприятия в целом с целью принятия организационно-управленческих решений и	Знать: Специфику составления бюджетов для разных организационных форм бизнеса Финансовую отчетность компании Методологию планирования и прогнозирования компании Составление прогнозного отчета о финансовых результатах Уметь: Используя методологию планирования, составлять разнообразные бюджеты Формировать плановые показатели Составлять бизнес- план компании Использовать финансовую информацию в целях планирования	КМ-1 Составление бюджета продаж (Контрольная работа) КМ-2 Составление бюджета движения денежных средств (Контрольная работа) КМ-3 Составление бюджета готовой продукции (Контрольная работа) КМ-4 Составление бюджета финансовых результатов (Контрольная работа)

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: Финансовую отчетность компании	1.Центры ответственности: а) затрат; б) прибыли; в) полной финансовой ответственности; г) субвенции 2.Методы планирования - это: 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 3.Финансовое планирование предприятия– это: 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 4.Делегирование полномочий центров ответственности в условиях бюджетирования связано с: 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 5.Характерные черты стратегического планирования – это:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																											
	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)																																											
Уметь: Использовать финансовую информацию в целях планирования	1.Фабрика по пошиву спецодежды планирует продажи своей продукции на предстоящий год: <table><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><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></table> Прогнозные цены (руб. за шт.) -куртки - 4500; -комбинезоны- 3800; -брюки - 2800. Составьте бюджет продаж на год. 2.Компания по производству стеклопакетов планирует продажи на следующий год. По прогнозным оценкам маркетинговой службы, объемы продаж будут следующие. <table><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><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></table> 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.; 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	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																																								

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	же, как и при реалистических оценках. Составьте бюджет продаж на год.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно.

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: Методологию планирования и прогнозирования компании	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;

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	В) аналитические и прогнозные; Г) прогнозные, плановые и отчетные 3. Бюджетирование — это: 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 4. Методы планирования на предприятии: А) Расчетно-аналитический, балансовый, экономико-математический, программно-целевой, графоаналитический Б) Аналитический, синтетический, балансовый В) Базисных индексов, экономико-математический, балансовый 5. Целью планирования деятельности организации является: А) Обоснование расхода всех видов ресурсов Б) Определение целей, средств и сил В) Определение будущей прибыли
Уметь: Используя методологию планирования, составлять разнообразные бюджеты	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: - Оплачивать сырье раз в 10 дней в сумме 400 тыс. руб. перечислением. Первый платеж планируется 5 января. - Сумма ежемесячно начисляемой и выплачиваемой заработной платы 368 тыс. руб. - Сумма ежемесячных прочих расходов 80 тыс. руб. Без НДС. - Выручка за реализованную продукцию поступает 10 и 25 числа каждого месяца в сумме 970 тыс. руб. - 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. - На 1 января года ожидаемый остаток на расчетном

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	счете предприятия составляет 100 тыс.руб.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: Составление прогнозного отчета о финансовых результатах	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

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																																																																				
Уметь: Составлять бизнес-план компании	1.Агрокомбинат планирует бюджет готовой продукции. Производство соков во 2-м квартале составит. <table><tr><td rowspan="2">Наименование</td><td colspan="3">Объем производства в планируемом квартале, литры, всего</td><td></td></tr><tr><td>апрель</td><td>май</td><td>июнь</td><td></td></tr><tr><td>Сок яблочный</td><td>14 500</td><td>17 400</td><td>18 500</td><td></td></tr><tr><td>Сок томатный</td><td>11 000</td><td>10 200</td><td>11 900</td><td></td></tr><tr><td>Сок виноградный</td><td>12 400</td><td>11 900</td><td>14 400</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Исходя из хозяйственной практики сложились затраты времени в днях на формирование запасов готовой продукции прогнозные цены на производимую продукцию предполагаются. <table><tr><td>Наименование</td><td>Комплектование транспортной партии</td><td>Упаковка транспортной партии</td><td colspan="2">Оформление сопроводительных документов</td></tr><tr><td>Сок яблочный</td><td>2</td><td>2</td><td colspan="2">1</td></tr><tr><td>Сок виноградный</td><td>4</td><td>2</td><td colspan="2">1</td></tr></table> <table><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></table> <table><tr><td rowspan="2">Наименование</td><td colspan="4">Цена, руб.</td></tr><tr><td>1-й квартал</td><td>2-й квартал</td><td>3-й квартал</td><td>4-й квартал</td></tr><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></table>					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																																																																																	

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																																																																																																																	
	Необходимо составить бюджет готовой продукции в натуральных единицах на квартал																																																																																																																																	
Уметь: Формировать плановые показатели	1.Вспомогательные расчеты для прогнозного анализа <table><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><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></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></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></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>прочие затраты</td><td>377 378</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Первоначальная стоимость внеоборотных активов на конец года, тыс. руб.</td><td></td><td>534018</td><td>559611</td><td></td></tr><tr><td></td><td>507 199</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Остаточная стоимость внеоборотных активов на конец года, тыс. руб.</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>357 644</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Показатели прогноза финансовых результатов,тыс. руб. <table><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><tr><td>Выручка</td><td>5 535 261</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Расходы по обычным видам деятельности</td><td>5 447 696</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Прибыль от продаж</td><td>87 565</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Прочий результат</td><td>132 134</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Прибыль до налогообложения</td><td>219 699</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Текущий налог на прибыль и отложенные налоги</td><td>57 126</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Чистая прибыль</td><td>162 573</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Исходные данные для прогнозного анализа <table><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><tr><td>Темп прироста объема производ-ства (в реальной оценке), %</td><td>41,7</td><td>10,0</td><td>5,0</td><td>5,0</td></tr></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				Первоначальная стоимость внеоборотных активов на конец года, тыс. руб.		534018	559611			507 199				Остаточная стоимость внеоборотных активов на конец года, тыс. руб.						357 644				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				Показатель	Отчет-ный год	Прогнозный период			1-й год	2-й год	3-й год	Темп прироста объема производ-ства (в реальной оценке), %	41,7	10,0	5,0	5,0
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.		534018	559611																																																																																																																															
	507 199																																																																																																																																	
Остаточная стоимость внеоборотных активов на конец года, тыс. руб.																																																																																																																																		
	357 644																																																																																																																																	
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																																																																																																																																	
Показатель	Отчет-ный год	Прогнозный период																																																																																																																																
		1-й год	2-й год	3-й год																																																																																																																														
Темп прироста объема производ-ства (в реальной оценке), %	41,7	10,0	5,0	5,0																																																																																																																														

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки				
	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 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7 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: ИД-8_{ПК-2} способен осуществлять организацию и планирование деятельности подразделений и предприятия в целом с целью принятия организационно-управленческих решений

Вопросы, задания

- 1.Необходимость и сущность планирования в компаниях
- 2.Планирование и прогнозирование :общее и отличное в процессах
- 3.Цели и задачи финансового планирования на предприятии
- 4.Финансовые цели и задачи, решаемые с помощью финансового планирования в компаниях
- 5.Этапы финансового планирования на предприятии
- 6.Сущность стратегического финансового планирования и его отличие от текущего планового процесса
- 7.Содержание бюджетного метода управления предприятием
- 8.Отличие бюджетного процесса и планирования
- 9.Специфика методологии бюджетирования на отдельных предприятиях
- 10.Бюджет и бюджетирование: общее и отличное
- 11.Понятие центров ответственности, их классификация
- 12.Виды бюджетов, их особенности
- 13.Структура общего бюджета предприятия. Бюджет продаж
- 14.Бюджет производства. Специфика формирования
- 15.Процесс формирования бюджета прямых материальных затрат
- 16.Исходные данные и процесс составления бюджета прямых трудовых затрат
- 17.Калькуляция переменной производственной себестоимости единицы работ
- 18.Процесс составления бюджета движения денежных средств
- 19.Формирование прогнозного баланса на конец отчетного периода
- 20.Последовательность составления прогнозного отчета о доходах и расходах

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.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

3. 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

4. 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

5. 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

6. 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

7. 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

8. 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

9. 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

10. 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

11. 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

12. 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

13. 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

14. 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

15. 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

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

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.