

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

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура

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	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea711

(подпись)

И.С.

Андрошина

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень,
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea711

(подпись)

И.С.

Андрошина

(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	Rbab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

(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. ПК-8 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
2. ПК-10 способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
3. ПК-17 способностью проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Компьютерное задание

1. Кейс 1 "Построение операционных бюджетов" (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))
2. Кейс 2 "Построение и автоматизация мастер-бюджетов" (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))

Форма реализации: Письменная работа

1. Задание 1 "Документарное обеспечение бюджетирования" (Коллективное задание)
2. Контрольная работа 1 "Расчет показателей краткосрочной финансовой политики компании" (Контрольная работа)
3. Тест 1 "Цели, задачи и инструменты финансового планирования" (Тестирование)

Форма реализации: Устная форма

1. Коллоквиум 1 "Финансовая структура компании и внедрение бюджетирования" (Коллоквиум)

БРС дисциплины

3 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %						
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5	КМ-6
	Срок КМ:	3	4	5	8	12	15
Теоретические основы финансового планирования и бюджетирования							

Финансовое планирование, бюджетирование и рост компании	+					
Основные понятия финансового планирования и бюджетирования		+				
Назначение бюджетирования			+			
Бюджетирование – основа краткосрочной финансовой политики корпорации						
Расчет показателей оборотных активов и оборотного капитала				+		
Расчет, анализ и прогнозирование прибыли				+		
Технологии бюджетирования						
Операционные бюджеты					+	
Основные бюджеты (мастер-бюджеты)						+
Системы, организация и автоматизация бюджетирования						
Финансовая структура компании						+
Системы корпоративного бюджетирования						+
Вес КМ:	10	10	10	20	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
ПК-8	ПК-8(Компетенция)	Знать: основные параметры разработки финансовой стратегии корпорации и организации бюджетирования; Уметь: рассчитывать индикаторы создания стоимости в системе финансового планирования и бюджетирования;	Задание 1 "Документарное обеспечение бюджетирования" (Коллективное задание) Контрольная работа 1 "Расчет показателей краткосрочной финансовой политики компании" (Контрольная работа)
ПК-10	ПК-10(Компетенция)	Знать: основные технологии бюджетирования деятельности корпорации; Уметь: применять навыки построения стратегических, текущих и оперативных планов и бюджетов корпорации.	Коллоквиум 1 "Финансовая структура компании и внедрение бюджетирования" (Коллоквиум) Кейс 1 "Построение операционных бюджетов" (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))
ПК-17	ПК-17(Компетенция)	Знать: основные понятия и инструменты финансового	Тест 1 "Цели, задачи и инструменты финансового планирования" (Тестирование) Кейс 2 "Построение и автоматизация мастер-бюджетов" (Кейс

		планирования; Уметь: анализировать и оценивать качество стратегических и текущих планов и бюджетов компании;	(решение конкретных производственных ситуаций))
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Коллоквиум 1 "Финансовая структура компании и внедрение бюджетирования"

Формы реализации: Устная форма

Тип контрольного мероприятия: Коллоквиум

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Обсуждение вопросов внедрения бюджетирования на практическом занятии

Краткое содержание задания:

Составить и обсудить план работы над проектом "Внедрение системы бюджетирования в производственной компании"

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: основные технологии бюджетирования деятельности корпорации;</p>	<ol style="list-style-type: none">1.Бюджетирование во многих российских компаниях представляет собой совокупность табличных форм, каждая из которых отвечает нуждам конкретного подразделения или сотрудника. Можно ли такую организацию бюджетирования назвать системой? Приведите аргументы2.Каковы, на ваш взгляд типичные ошибки построения системы бюджетирования и способы их разрешения3.Назовите основные центры финансовой ответственности современной компании4.Что такое финансовая структура компании? Почему определение такой структуры является необходимым условием внедрения системы бюджетирования?5.Перечислите основные виды работ при внедрении системы бюджетирования6.Проранжировать основные работы по внедрению системы бюджетирования7.Определить ключевые этапы бюджетирования8.Какие виды бюджетов используются для принятия управленческих решений в краткосрочной перспективе?9.Какие виды бюджетов используются для принятия управленческих решений в долгосрочной перспективе?10.Какова последовательность подготовки финансовых бюджетов?
---------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-2. Тест 1 "Цели, задачи и инструменты финансового планирования"

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение тестовых заданий на практическом занятии.

Краткое содержание задания:

Решение тестовых заданий по разделу 1 "Теоретические основы финансового планирования и бюджетирования"

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: основные понятия и инструменты финансового планирования;</p>	<p>1. Главной целью финансового планирования является: установление денежных отношений с бюджетом и банками; рациональное вложение капитала; обеспечение производства необходимыми финансовыми ресурсами; верно а, б, в.</p> <p>2. Главным разделом финансового плана предприятия является: баланс предприятия; бюджет предприятия; денежные поступления и выплаты; верно а, б, в.</p> <p>3. Главным показателем финансового плана предприятия считается коэффициент: ликвидности; оборачиваемости капитала; платежеспособности; верно а, б, в.</p> <p>4. Процесс бюджетирования «сверху-вниз» ... характеризуется позитивным отношением менеджеров на более низких уровнях управления; требует наличия генеральных бюджетных директив; лучше отражает основные цели корпорации; осуществляется работниками, непосредственно участвующими в процессе производства.</p> <p>5. К центрам финансовой ответственности относят: центр затрат;</p>
------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>центр риска; центр инвестиций; центр денежных средств.</p> <p>6.КРІ – это: показатели деловой активности и рентабельности; ключевые показатели, позволяющие оценить степень достижения запланированных целей организации; показатели ликвидности и платежеспособности; показатели финансовой устойчивости и рентабельности.</p> <p>7.Как взаимосвязаны между собой понятия «бюджет», «смета» и «финансовый план»: финансовый план - бюджет - смета; бюджет – смета - финансовый план; смета - бюджет - финансовый план; смета - финансовый план - бюджет.</p> <p>8.Принцип единства в системе бюджетирования предполагает: необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета; для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными; разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия; обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.</p> <p>9.Целью внедрения системы бюджетирования является: возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности; повышение эффективности деятельности предприятия; повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления; укрепление финансовой дисциплины персонала компании.</p> <p>10.Контроль за выполнением бюджетов заключается в: формировании графиков составления бюджетов; анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных; мониторинге процесса бюджетирования; корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-3. Задание 1 "Документарное обеспечение бюджетирования"

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Коллективное задание

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Письменные ответы на предлагаемые вопросы по типовому Положению о бюджетировании и финансовом планировании акционерного общества

Краткое содержание задания:

Проанализировать типовое Положение о бюджетировании и финансовом планировании акционерного общества

Контрольные вопросы/задания:

Знать: основные параметры разработки финансовой стратегии корпорации и организации бюджетирования;	<ol style="list-style-type: none">1. Дайте определение бюджета акционерного общества2. Дайте определение бюджета ЦФО3. Что может быть отнесено к ЦФО акционерного общества?4. Какие уровни предполагает система финансового планирования акционерного общества?5. На каких принципах основана система финансового планирования акционерного общества?6. Что такое бюджетный регламент?7. Дайте определение бюджетного периода8. Как организован типовой процесс финансового планирования в акционерном обществе?9. Как организован бюджетный контроль?10. Перечислите основные показатели и нормативы финансового плана
----------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-4. Контрольная работа 1 "Расчет показателей краткосрочной финансовой политики компании"

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение контрольной работы (задач) на практическом занятии

Краткое содержание задания:

Решение задач на контрольной работе по разделу 2 "Бюджетирование – основа краткосрочной финансовой политики корпорации"

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: рассчитывать индикаторы создания стоимости в системе финансового планирования и бюджетирования;	<p>1. В соответствии с бюджетом продаж в следующем году компании необходимо выпустить 2000 тыс. единиц готовой продукции. Запасы на начало года составляют 400 тыс. единиц. Компания стремится поддерживать некоторый резерв запасов готовой продукции и поэтому в конце года остается запас в размере 25% от объема годовых продаж. Определить объем готовой продукции, который должна произвести компания в следующем году.</p> <p>2. Потребность материалов для производства товаров на данный месяц составляет 450 тыс. у.е. Запас материалов на начало рассматриваемого месяца равен 40 тыс. у.е. Планируемый запас материалов на конец месяца составляет 46 тыс. у.е. Определить сумму, которую компания должна израсходовать на покупку материалов в текущем месяце.</p> <p>3. Известно, что компания реализует в кредит продукцию и что в первом полугодии продажи с разбивкой по месяцам составят:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Месяц</th><th>Январь</th><th>Февраль</th><th>Март</th><th>Апрель</th><th>Май</th><th>Июнь</th></tr></thead><tbody><tr><td>Объем продаж в кредит, млн. у.е.</td><td>200</td><td>210</td><td>250</td><td>230</td><td>240</td><td>220</td></tr></tbody></table> <p>Компания получает деньги от потребителей по следующей схеме: 20% продукции оплачивается в месяц покупки; 70% - в следующем месяце; 8% - еще через месяц; 2% обычно являются безнадежными долгами. Определить, какой объем средств получит компания в марте и апреле соответственно.</p> <p>4. В текущем месяце компания планирует выпустить 120 единиц продукции, на каждый из которых затраты труда составляют 7 человеко-часов. Стоимость одного человеко-часа 150 у.е. Рассчитать общие прямые затраты на оплату труда на выпуск этого вида продукции в текущем месяце.</p> <p>5. Известно, что в феврале выручка компании составила 200 тыс. у.е., в марте 160 тыс. у.е., в апреле 180 тыс. у.е.. 40% продаж осуществляется в</p>	Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Объем продаж в кредит, млн. у.е.	200	210	250	230	240	220
Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь									
Объем продаж в кредит, млн. у.е.	200	210	250	230	240	220									

кредит с оплатой в следующем месяце.

Составить бюджет денежных поступлений от продаж на март и апрель.

6. Имеется следующая информация о бюджете компании, в у.е.:

Статья расходов	Факт	Статический бюджет
Прямые расходы на материалы	364000	400000
Прямые производственные затраты труда	78000	80000
Прямые маркетинговые расходы	110000	120000

Было реализовано 8800 единиц изделий, а указанные расходы составили соответственно 40, 8, 12 у.е.

Рассчитать отклонения по цене и по объему.

7. Разработайте продуктовую стратегию компании, основываясь на построение интегрированной ABC-XYZ-матрицы.

Исходные данные для разработки продуктовой стратегии

Виды продукции	Выручка за предыдущий год, тыс. ден.ед.	Выручка за отчетный год, тыс. ден.ед.	Выручка в среднем за месяц в отчетном году, тыс. ден.ед.	Переменные расходы за отчетный год, тыс. ден.ед.	Дисперсия выручки	Колебания спроса: объясните или нет
1	34 000	35 500	2 958	24 800	25 000	Да
2	23 100	24 200	2 017	17 800	58 000	Да
3	20 000	22 050	1 838	13 000	841 200	Нет
4	5 500	5 000	417	3 480	74 200	Нет
5	2 900	3 550	296	3 000	15 000	Да
6	2 100	2 400	200	2 000	2 000	Нет
7	1 900	2 100	175	1 900	250	Нет
8	1 800	1 900	158	1 800	200	Да
9	850	1 200	100	800	1 500	Да
10	700	1 100	92	650	50	Нет
11	300	500	42	300	500	Да
12	190	200	17	150	100	Да
13	120	150	13	100	50	Нет
14	85	100	8	50	10	Нет
15	45	50	4	30	5	Да
Итого	93 590	100 000	8 333	69 860	-	Да

8. Разработайте продуктовую стратегию компании, основываясь на расчете рентабельности продаж.

Исходные данные для разработки продуктовой стратегии

Виды продукции	Выручка за предыдущий год, тыс. ден.ед.	Выручка за отчетный год, тыс. ден.ед.	Выручка в среднем за месяц в отчетном году, тыс. ден.ед.	Переменные расходы за отчетный год, тыс. ден.ед.	Дисперсия выручки	Колебания спроса: объясните или нет
1	34 000	35 500	2 958	24 800	25 000	Да
2	23 100	24 200	2 017	17 800	58 000	Да
3	20 000	22 050	1 838	13 000	841 200	Нет

4	5 500	5 000	417	3 480	74 200	Нет
5	2 900	3 550	296	3 000	15 000	Да
6	2 100	2 400	200	2 000	2 000	Нет
7	1 900	2 100	175	1 900	250	Нет
8	1 800	1 900	158	1 800	200	Да
9	850	1 200	100	800	1 500	Да
10	700	1 100	92	650	50	Нет
11	300	500	42	300	500	Да
12	190	200	17	150	100	Да
13	120	150	13	100	50	Нет
14	85	100	8	50	10	Нет
15	45	50	4	30	5	Да
Итого	93 590	100 000	8 333	69 860	-	Да

9. Разработайте продуктовую стратегию компании, основываясь на определении структуры хозяйственного портфеля (матрица БКГ).
Исходные данные для разработки продуктовой стратегии

Виды продукции	Выручка за предыдущий год, тыс. ден. ед.	Выручка за отчетный год, тыс. ден. ед.	Выручка в среднем за месяц в отчетном году, тыс. ден. ед.	Переменные расходы за отчетный год, тыс. ден. ед.	Дисперсия выручки	Колебания спроса: объяснимы или нет
1	34 000	35 500	2 958	24 800	25 000	Да
2	23 100	24 200	2 017	17 800	58 000	Да
3	20 000	22 050	1 838	13 000	841 200	Нет
4	5 500	5 000	417	3 480	74 200	Нет
5	2 900	3 550	296	3 000	15 000	Да
6	2 100	2 400	200	2 000	2 000	Нет
7	1 900	2 100	175	1 900	250	Нет
8	1 800	1 900	158	1 800	200	Да
9	850	1 200	100	800	1 500	Да
10	700	1 100	92	650	50	Нет
11	300	500	42	300	500	Да
12	190	200	17	150	100	Да
13	120	150	13	100	50	Нет
14	85	100	8	50	10	Нет
15	45	50	4	30	5	Да
Итого	93 590	100 000	8 333	69 860	-	Да

10. Определите, как факторы, представленные в таблице 1, повлияют на величину оборотного капитала и на ликвидность организации, оцениваемую коэффициентом текущей ликвидности (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам).
Каждый фактор следует рассматривать отдельно.
Величина оборотных активов на начало периода составила 850 000 тыс. ден. ед., кредиторская задолженность и приравненные к ней обязательства – 450 000 тыс. ден. ед., краткосрочные обязательства – 700 000 тыс. ден. ед.

Таблица 1. Исходные данные для оценки влияния факторов на

<i>величину оборотного капитала и ликвидность компании</i>	
Факторы	Значения, тыс. ден. ед.
Погашение задолженности перед поставщиками	90 000
Получение денежных средств в счет погашения дебиторской задолженности	40 000
Приобретение запасов с отсрочкой платежа	50 000
Выплата дивидендов, которые ранее были начислены и отражались как задолженность перед участниками	45 000
Продажа оборудования	80 000
Реализация готовой продукции с отсрочкой платежа	60 000
Списание дебиторской задолженности	20 000

Результаты расчетов привести в таблице 2.
Таблица 2. Оценка влияния факторов

Факторы	Оборотный капитал, тыс. ден. ед.	Коэффициент текущей ликвидности
Базовый вариант		
Погашение задолженности перед поставщиками		
Получение денежных средств в счет погашения дебиторской задолженности		
Приобретение запасов с отсрочкой платежа		
Выплата дивидендов, которые ранее были начислены и отражались как задолженность перед участниками		
Продажа оборудования		
Реализация готовой продукции с отсрочкой платежа		
Списание дебиторской задолженности		

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-5. Кейс 1 "Построение операционных бюджетов"

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение кейса на компьютере на практическом занятии

Краткое содержание задания:

Решение практических заданий по разделу 3 “Технологии бюджетирования”. Кейс выполняется по данным учебного пособия Финансовое планирование и бюджетирование / И.С.Андрошина, А.В.Носов, И.В.Остапенко. – М.: Издательство МЭИ, 2018. – 76 с.

Построение системы операционных бюджетов

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: применять навыки построения стратегических, текущих и оперативных планов и бюджетов корпорации.

1. Определить основные типы ЦФО для анализируемого предприятия
2. Составить таблицу “Ос-нов-ные та-ри-фы стра-хо-вых взно-сов на текущий год”

Вид взно-са	Став-ки стра-хо-вых взно-сов	
	До-хо-ды ра-бот-ни-ка в пре-де-лах уста-нов-лен-но-го ли-ми-та базы	До-хо-ды ра-бот-ни-ка сверх уста-нов-лен-но-го ли-ми-та базы
Взно-сы на ОПС		
Взно-сы на ОМС		
Взно-сы на ВНиМ		

Обозначить базу для начисления страховых взносов с учетом ее индексации (в отношении каждого физического лица)

3. Проанализировать бюджет продаж (бюджет объемов реализации и выручки от продаж): определить, к какому ЦФО относится; как определены расходы на продвижение «А»; обосновать выбор цены реализации готовой продукции.
4. Проанализировать производственный бюджет (бюджет производства): определить, к какому ЦФО относится; обосновать, как определить объем производства.
5. Проанализировать бюджет прямых материальных затрат на товарный выпуск: определить, к какому ЦФО относится; рассчитать величину материальных затрат выбранным методом: ФИФО или по средневзвешенной стоимости. Обосновать выбор метода
6. Проанализировать бюджет запасов товаров, сырья и материалов (бюджет потребности в сырье и закупки)

	<p>сырья) определить, к какому ЦФО относится; обосновать, как определить потребность производства в сырье 7. Проанализировать бюджет прямых материальных затрат на товарный выпуск: рассчитать величину расходов на оплату труда и начисленных социальных платежей 8. Проанализировать бюджет прямых материальных затрат на товарный выпуск: рассчитать величину начисленной амортизации по оборудованию; обосновать решение по целесообразности закупки дополнительного оборудования; обосновать выбор способа начисления амортизации 9. Проанализировать бюджет прямых затрат реализованной продукции (расчет прямых затрат реализованной продукции выбранным методом: ФИФО или по средневзвешенной стоимости): обосновать выбор метода; определить, к какому ЦФО относится; 10. Проанализировать бюджет накладных расходов (расчет величины накладных расходов): определить, к какому ЦФО относится; обосновать способ определения величины начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-6. Кейс 2 "Построение и автоматизация мастер-бюджетов"

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение кейса на компьютере на практическом занятии

Краткое содержание задания:

Решение практических заданий по разделу 4 “Системы, организация и автоматизация бюджетирования”. Кейс выполняется по данным учебного пособия Финансовое планирование и бюджетирование / И.С.Андрошина, А.В.Носов, И.В.Остапенко. – М.: Издательство МЭИ, 2018. – 76 с.

Построение сводных бюджетов (мастер-бюджетов):

План движения денежных средств

План прибылей и убытков

Плановый баланс

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: анализировать и оценивать качество стратегических и текущих планов и бюджетов компании;</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Составить инвестиционный бюджет (график движения кредиторской задолженности по закупаемому оборудованию) Произвести расчеты с кредиторами по оплате сырья Произвести расчеты с прочими кредиторами 2. Произвести расчеты с дебиторами Произвести расчеты по оплате труда 3. Произвести расчеты с государством по налогу на добавленную стоимость Произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций 4. Произвести расчет величины накладных расходов в целях налогообложения Произвести расчеты с государством по налогу на прибыль организаций 5. Произвести расчет суммы налога на имущество организаций Произвести расчеты с государством по налогу на имущество организаций 6. Произвести расчеты с государством по социальным платежам Произвести расчет величины ежемесячных оплачиваемых расходов 7. Произвести расчет потребности в дополнительном краткосрочном финансировании Произвести расчеты с банком по краткосрочным кредитам Составить график начисления и оплаты процентов 8. Составить план движения денежных средств 9. Составить план прибылей и убытков 10. Составить плановый баланс
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № ____ Кафедра Экономики в энергетике и промышленности	Утверждаю: Зав. кафедрой ЭЭП “__” _____ 20__ г. Протокол № ____
	Дисциплина: Финансовое планирование и бюджетирование	ИнЭИ
1. Понятие и назначение финансового планирования и бюджетирования 2. Операционные бюджеты: виды, назначение 3. Рассчитайте длительность операционного цикла, используя для расчетов данные таблицы:		
<i>Таблица Исходные данные для расчета длительности цикла</i>		
Показатели	Предыдущий год, тыс.ден.ед.	Отчетный год, тыс.ден.ед.
Выручка	100 000	120 000
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость)	80 000	90 000
Материальные затраты	55 000	60 000
Запасы, в том числе:	44 000	50 000
Сырья и материалов	20 000	25 000
Незавершенного производства	10 000	11 000
Готовой продукции	14 000	14 000
Дебиторская задолженность	10 000	11 000

Процедура проведения

Экзамен проводится очно в устной форме

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

1. Компетенция/Индикатор: ПК-8(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Понятие и назначение финансового планирования и бюджетирования
2. Расчет дополнительной потребности в финансировании компании
3. Расчет элементов операционных бюджетов
4. Расчет элементов финансовых бюджетов

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Целью бюджетирования является ...

Ответы:

формализация процесса планирования;
создание базы для оценки достигнутых результатов;
способствование координации и коммуникации между структурными подразделениями предприятия;
повышение эффективности функционирования предприятия

Верный ответ: повышение эффективности функционирования предприятия

2. Какая функция бюджетирования реализуется с помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными:

Ответы:

контрольная;
функция делегирования полномочий;
координационная;
прогнозная.

Верный ответ: контрольная

3. При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами:

Ответы:

материальной заинтересованности всего персонала предприятия;
эффективной реализации финансовой политики;
комплексного управления предприятием;
бухгалтерского учета и формами отчетности.

Верный ответ: бухгалтерского учета и формами отчетности.

4. При следующих исходных данных длительность финансового цикла составит:

Показатели	Отчетный год, тыс. ден. ед.
Выручка	150 000
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость)	100 000
Материальные затраты	80 000
Запасы, в том числе:	70 000
Сырья и материалов	30 000
Незавершенного производства	15 000
Готовой продукции	25 000
Дебиторская задолженность	21 000
Кредиторская задолженность	40 000

Ответы:

486;
194;
143;
249.

Верный ответ: 194

5. Процесс бюджетирования в компании предполагает соблюдение следующих принципов:

Ответы:

непрерывный или «скользящий» характер бюджетирования;
анализ различных прогнозных сценариев развития корпорации
возможность использовать информацию, представленную в системе бюджетирования, в управленческих решениях;
все перечисленное верно.

Верный ответ: все перечисленное верно

2. Компетенция/Индикатор: ПК-10(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Методы расчета основных финансовых показателей
2. Операционные бюджеты: виды, назначение
3. Финансовые бюджеты: виды, назначение

Материалы для проверки остаточных знаний

1. К задачам бюджетирования не относится ...

Ответы:

обеспечение прозрачности бизнеса;
создание базы для оценки достигнутых результатов;
способствование координации и коммуникации между структурными подразделениями организации;
формализация маркетинговых процедур в организации

Верный ответ: формализация маркетинговых процедур в организации

2. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса – это:

Ответы:

операционный бюджет;
финансовый бюджет;
сводный бюджет;
гибкий бюджет.

Верный ответ: операционный бюджет

3. Финансовое планирование не связано с ...

Ответы:

жестким соблюдением утвержденных плановых показателей, несмотря на изменения во внешней среде компании;
разработкой альтернативных планов в зависимости от развития компании и выбора наиболее приемлемого;
распределением по периодам платежей по привлеченным кредитам;
контролем за достигнутыми результатами;
со всем перечисленным

Верный ответ: жестким соблюдением утвержденных плановых показателей, несмотря на изменения во внешней среде компании

4. Финансовое планирование позволяет:

Ответы:

связать инвестиционные и финансовые решения компании;
создать ориентир для мониторинга текущего состояния компании;
предусмотреть заранее финансовые риски и определить, какие риски следует принять;
все перечисленное верно.

Верный ответ: все перечисленное верно

5. В центре теории безбюджетного управления находятся показатель:

Ответы:

объема продаж;
рыночной стоимости компании;
экономической прибыли;
чистой прибыли;

дополните, если показатель не назван _____.

Верный ответ: экономической прибыли

3. Компетенция/Индикатор: ПК-17(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Модель традиционного бюджетирования
2. Центры финансовой ответственности: современная финансовая модель
3. Автоматизированные системы корпоративного бюджетирования

Материалы для проверки остаточных знаний

1. К центрам затрат относят:

Ответы:

отдел финансового планирования;
бухгалтерия;
отдел снабжения;
отдел продаж.

Верный ответ: отдел финансового планирования; бухгалтерия; отдел снабжения.

2. Выберите неверное утверждение:

Ответы:

бюджет прямых материальных затрат определяет объем закупок материалов в соответствии с бюджетом производства
бюджет коммерческих расходов учитывает затраты по сбыту, продвижению и хранению товара;
бюджет управленческих расходов планирует расходы, не связанные непосредственно с производством и сбытом
бюджет прямых затрат на оплату труда рассчитывает зарплату административно-управленческого персонала;
нет правильного ответа;
все ответы правильные.

Верный ответ: бюджет прямых затрат на оплату труда рассчитывает зарплату административно-управленческого персонала

3. Основной целью составления бюджета денежных средств компании является ...

Ответы:

расчет прямых затрат компании на оплату труда;
определение периодов, когда у компании будет недостаток или избыток денежных средств, чтобы избежать кризиса ликвидности;
планирование прямых затрат компании на сырье и материалы и сопоставление с ценой продукции;
определение прироста отдельных видов активов;
нет правильного ответа.

Верный ответ: определение периодов, когда у компании будет недостаток или избыток денежных средств, чтобы избежать кризиса ликвидности

4. Найдите верное утверждение:

Ответы:

операционный бюджет включает бюджет продаж, бюджет производства и бюджет движения денежных средств;
операционный бюджет включает прогнозный баланс и бюджет производства;
операционный бюджет включает бюджет продаж, бюджет производства и бюджет прямых затрат на оплату труда;
финансовый бюджет включает бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс и бюджет коммерческих расходов;
нет правильного ответа.

Верный ответ: операционный бюджет включает бюджет продаж, бюджет производства и бюджет прямых затрат на оплату труда

5. Отправной точкой в процессе разработки общего бюджета является ...

Ответы:

- бюджет коммерческих расходов;
- бюджет продаж;
- бюджет производства;
- бюджет закупки/использования материалов;
- нет правильного ответа.

Верный ответ: бюджет продаж

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения задания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения задания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

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.