

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой экономики
и менеджмента

 А.Н. Петрова

Протокол заседания кафедры
№ 1 «29» 08 2018 г.

Фонд оценочных средств

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Учебная дисциплина «Финансовое планирование и разработка бюджетов предприятия»

Образовательная программа 38.03.01 Экономика. Финансы и кредит

Йошкар-Ола
2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. – оценочные средства для текущего контроля; – оценочные средства для промежуточной аттестации.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы обучающиеся осваивают компетенции указанные в федеральных государственных образовательных стандартах высшего образования, сопоставленные с видами деятельности. Освоение компетенций происходит поэтапно через последовательное изучение учебных дисциплин, практик, подготовки ВКР и других видов работ предусмотренных учебным планом АНО ВО МОСИ.

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Номер этапа
1	ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	2/2
2	ПК-8	способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии	6/6
3	ПК-9	способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	3/2
4	ПК-11	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	6/6

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Этапами формирования компетенций обучающихся при освоении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации позволяют определить уровень освоения компетенций обучающимися.

Перечень оценочных средств

№ п/п	Коды компетенций и планируемые результаты обучения		Оценочные средства	
			Наименование	Представление в ФОС
1	ПК-3	Знать: - виды экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств	- кейс-задачи, -устный опрос, -реферат, -доклад	-перечень кейс-задач -вопросы для устного опроса, -тематика рефератов и докладов
		Уметь: - выполнить расчеты для разработки экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств		
		Владеть: - современными способами расчета показателей экономических разделов планов предприятий		
2	ПК-8	Знать: - основные информационные технологии, используемые для решения аналитических и исследовательских задач	- кейс-задачи, -устный опрос, -реферат, -доклад	-перечень кейс-задач -вопросы для устного опроса, -тематика рефератов и докладов
		Уметь: - осуществлять правильный выбор информационных		

		технологий для решения аналитических и исследовательских задач		
		Владеть: - навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения аналитических и исследовательских задач		
3	ПК-9	Знать: порядок бюджетного планирования и прогнозирования Уметь: организовать процесс бюджетного планирования и прогнозирования деятельности предприятий, отрасли, региона и экономики и составлять прогноз основных финансовых показателей; Владеть: навыки принятия управленческих решений в области бюджетирования	- кейс-задачи, -устный опрос, -реферат, -доклад	-перечень кейс-задач -вопросы для устного опроса, -тематика рефератов и докладов
4	ПК-11	Знать: - методы оценки управленческих решений Уметь: -разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений		

	<p>Владеть: -навыками разработки вариантов управленческих решений, обоснования их выбора на основе критериев социально- экономической эффективности с учетом рисков и возможных социально- экономических последствий принимаемых решений</p>		
--	---	--	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Текущая аттестация по дисциплине «Финансовое планирование и разработка бюджетов предприятия»

Студенты ОП 38.03.01 Экономика. Финансы и кредит проходят текущую аттестацию в 8/10 семестре.

Оценочные средства текущего контроля:

- устный опрос;
- реферат;
- доклад;
- кейс-задачи.

Основные виды оценочных средств по темам представлены в таблице

№ п\п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Тема 1. Современное состояние финансового планирования	ПК-1, ПК-8, ПК-11	Устный опрос, кейс-задачи, доклад
2.	Тема 2. Бюджетирование как технология финансового планирования	ПК-1, ПК-8, ПК-11	Устный опрос, кейс-задачи, реферат
3.	Тема 3. Организация системы финансового планирования	ПК-1, ПК-8, ПК-11	Устный опрос, кейс-задачи, реферат
4.	Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования	ПК-1, ПК-8, ПК-11	Устный опрос, кейс-задачи, доклад
5.	Тема 5. Технология разработки финансового плана	ПК-1, ПК-8, ПК-11	Устный опрос, кейс-задачи, доклад
6.	Тема 6. Контроль исполнения финансового плана	ПК-1, ПК-8, ПК-11	Устный опрос, кейс-задачи

Вопросы для устного опроса

Тема 1. Современное состояние финансового планирования

1. Назовите основные задачи финансового планирования.
2. Какова цель финансового планирования.
3. Этапы процесса финансового планирования.
4. Назовите методы планирования финансовых показателей.
5. Как проводится финансовое планирование на крупных предприятиях?
6. Центр расходов? Центр доходов?
7. Сущность балансового метода финансового планирования?
8. Сущность нормативного метода финансового планирования?
9. Какие нормативы вы знаете?
10. Сущность расчетно - аналитического метода.
11. Сущность метода оптимизации плановых решений.
12. Сущность экономико-математического моделирования
13. Этапы построения экономико-математической модели?
14. Назовите критерии, применяемые при методе оптимизации плановых решений.
15. В чем заключается суть бюджетирования?
16. Что такое финансовое планирование?
17. Два метода организации финансового планирования на предприятии.

Тема 2. Бюджетирование как технология финансового планирования

1. Дайте определение понятию Бюджет
2. Дайте определение понятию Бюджетирование
3. Раскройте структуру генерального бюджета
4. Дайте определение понятию Финансовая структура
5. Раскройте классификация бюджетов
6. Что является целью финансового бюджета
7. Дайте определение понятию сводный бюджет
8. Дайте определение понятию операционный бюджет
9. Дайте определение понятию бюджет продаж
10. Дайте определение понятию бюджет производства
11. Дайте определение понятию бюджет прямых материальных затрат
12. Дайте определение понятию бюджет развития

Тема 3. Организация системы финансового планирования

1. Какова задача краткосрочного финансового планирования?
2. Раскройте этапы краткосрочном финансовом планирования.
3. Что является главной задачей финансового планирования?
4. Что является основной целью прогноза отчет о прибыли?
5. Раскройте структуру собственных средств предприятия
6. Раскройте структуру заемных средств предприятия.

Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования

1. Определение доходов коммерческой организации
2. Определение расходов коммерческой организации
3. Формирование бюджета закупки сырья и материалов
4. Формирование бюджета оплаты труда
5. Формирование бюджета по доходам коммерческой организации
6. Формирование бюджета затрат
7. Формирование бюджета прибыли коммерческой организации

Тема 5. Технология разработки финансового плана

1. Планирование
2. План
3. Бюджетное планирование
4. Цели бюджетного планирования
5. Честные цели бюджетного планирования
6. Функции бюджетирования
7. Функция планирования
8. Функция информирования
9. Функция контроля

Тема 6. Контроль исполнения финансового плана

1. Контроллинг
2. Этапы контроля за использованием бюджетов на предприятии
3. Виды контроля за бюджетами
4. Предварительный контроль
5. Текущий контроль
6. Способы осуществления текущего контроля

7. Последующий контроль

Средство оценивания: устный опрос

Шкала оценивания:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если студент не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников (учебная литература, научно-популярная литература, научные статьи и монографии, сборники научных трудов и интернет-ресурсы и т. п.); умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой; приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы;

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы;

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент усвоил только основной программный материал, но не знает отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки.

Практические кейс-задачи

Тема 1. Современное состояние финансового планирования

Финансовый директор крупного российского промышленного холдинга Исаев Иса нервно перелистывал бумаги. Уже три часа прошло после нелегкого разговора с президентом и главным акционером фирмы, а он все никак не мог успокоиться. Полгода назад после нескольких лет работы в крупных международных компаниях Иса принял предложение возглавить финансовую службу холдинга. Возможность подготовить фирму к выходу на мировой рынок представлялась тогда весьма интересной перспективой. Владелец фирмы связывал будущее своего детища с привлечением иностранных инвесторов для дальнейшего развития, и Иса показался ему человеком, способным привести финансы компании к требуемому стандарту. За полгода сделано было достаточно много: полным ходом шел международный аудит фирмы, был выбран ведущий инвестиционный банк для роли финансового советника, началась перестройка системы планирования, шли кадровые перестановки. До основной цели - выхода на рынки - оставалось год-полтора. Тем не менее на душе у главного финансиста фирмы было беспокойно. С самого начала он отказался не глядя визировать большие стопки договоров, которые приносили ему на согласование, и стал проверять цены и условия платежей. Невыгодные, с его точки зрения, контракты возвращались в коммерческий отдел на доработку. Начальники отделов продаж и закупок не раз упрекали его в том, что его жесткая позиция вызывает дополнительные проблемы. Иса был несколько озадачен: в международных компаниях, где он работал раньше, никто не удивлялся вмешательству финансистов в разные аспекты деятельности фирмы. Однако действительно серьезные проблемы начались, когда финансовый директор стал анализировать инвестиционные решения холдинга. Эту деятельность курировал сам владелец бизнеса, и решения он принимал фактически самостоятельно. После анализа нескольких последних приобретений Иса пришел к президенту с расчетами, показывающими нерентабельность вложений в долгосрочной перспективе, и предложением пересмотреть систему принятия решений по вопросам инвестиций. Однако разговор сразу принял другое направление.

Хозяин фирмы в весьма жесткой форме разъяснил своему менеджеру, что ему лучше не вмешиваться в процесс инвестиций, поскольку, во-первых, он и сам неплохо в нем разбирается, а во-вторых, «это не входит в обязанности фин. директора». Финансисту также напомнили, что его главная обязанность — подготовка к выходу на фондовый рынок, а не создание препятствий для остальных подразделений. И теперь Ису мучили вопросы, что делать и как поступить. Помогите финансовому директору разобраться с этой проблемой.

Тема 2. Бюджетирование как технология финансового планирования

Бюджетный комитет компании Hardhat Ltd, членами которого являются представители всех основных направлений деятельности компании, собрался на совещание, чтобы рассмотреть предложенный отчет о доходах на 2007/2008 г., который состоит из фактических данных за десять уже завершившихся месяцев по январь 2008 г. И оценок для двух последних месяцев финансового года (февраль – март 2008 г.)

Hardhat Ltd: Отчет о прогнозируемых доходах за 2007 / 2008 финансовый год (£ тыс.)

Реализация 10 000

Себестоимость реализованных товаров 6 000

Валовая прибыль 4 000

Реализационные расходы 1 500

Административные расходы 1 000

Прибыль до выплаты налога 1 500

После некоторого обсуждения информации, представленной финансовым директором Джоном Перксом, комитет согласился внести в смету следующие изменения: на 30% увеличить число реализуемых единиц;

- на 20% увеличить затраты на единицу материала;
- на 5% увеличить затраты на труд основных работников на единицу продукции;
- на 10% увеличить переменную составляющую в косвенных издержках на единицу продукции;
- на 5% увеличить косвенные постоянные издержки;
- на 8% увеличить реализационные расходы, понесенные только в результате увеличения объема реализации;
- на 6% увеличить административные расходы, что объясняется не столько ожидаемым увеличением объема реализации продукции, сколько планируемым возрастанием заработной платы работников.

Увеличение объема реализации означает значительное продвижение к привлекательной целевой рыночной доле, заданной в стратегическом плане компании Hardhat Ltd по настоянию менеджера по маркетингу Кейта Боскинга. Несмотря на изменения в объеме, ожидается, что за счет повышения эффективности планирования, поставок и обработки материалов и отправки готовой продукции товарно-материальные запасы в следующем году изменятся незначительно.

Составляющие производственной себестоимости единицы готовой продукции в 2007/2008 г. По материалам, труду основных работников и производственным накладным затратам находились в соотношении 3:2:1. В 2007/2008 г. £40 000 производственных накладных расходов были постоянными. Никаких изменений в производственных методах или кредитной политике на 2007/2008 г. Не предусматривается. Руководитель компании Стив Хартли установил целевую прибыль до выплаты налогов на 2008/2009 г. в размере £2 000 000, и в настоящее время бюджетный комитет обсуждает, какая из этого следует цена реализации единицы продукции, используя для этого всю имеющуюся у них информацию. У членов комитета сложилось общее мнение, что целевую прибыль достичь будет очень трудно, но именно на такие показатели, как полагают Стив и лорд Хэатоп,

председатель совета директоров компании, будут ориентироваться ведущие финансовые структуры страны. Кейт Боскинг обеспокоен тем, что установление краткосрочной целевой прибыли окажет отрицательное воздействие на последовательное завоевание долгосрочной рыночной доли. «Меня сильно волнует, что для того, чтобы добиться прибыли (целевые показатели по которой объявил Стив Хартли), нам придется значительно повысить нашу цену. Если это произойдет, мы, возможно, выйдем на уровень заданной прибыли, но это значительно нарушит мои планы подрыва позиций компании Farfetched Co., которая пытается заполучить у нас часть рыночной доли, выделяя в настоящее время значительные средства на проведение маркетинговых операций, хотя я думаю, что их усилия окажутся напрасными, поскольку наша структура издержек и качества продукции лучше, чем у них! Если мы смогли бы в течение одного-двух лет продолжить доминировать, то в конце концов это привело бы к тому, что они либо покинут рынок, либо согласятся на слияние с нами на разумных условиях. После этого мы могли бы эффективно управлять рынком в наших интересах». Тут Дик Уиттингтон, заместитель Кейт, задал вопрос: «Вместо того, чтобы повышать цену, можем ли мы рассчитать, сколько единиц нам надо продать по старой цене, чтобы выйти на целевую прибыль? После этого мы можем проверить, достаточно ли для этого у нас мощностей». Марк Кетчэлл, менеджер по производству, в этом месте вмешался и заявил, что «Мы можем повысить производство до 150000 единиц в год на имеющемся предприятии, однако возникает вопрос, сможем ли мы поддерживать такую мощность в течение долгого времени? Я в этом сильно сомневаюсь. Возможно, нам придется инвестировать в дополнительные мощности, а это совершенно меняет дело. Кроме того, я не очень-то верю, что мы можем реализовать дополнительно 30000 единиц в следующем году, а уж тем более 50000, особенно по повышенной цене. Я подозреваю, что нам в лучшем случае удастся реализовать дополнительные 20000 единиц, а скорее всего только 10000. И что мы будем делать в этом случае?». Джон ответил, что он не знает, но что он изучит некоторые предложения, о которых расскажет на следующем собрании, которое должно состояться через неделю. Когда Джон возвращался в свой офис, то размышлял про себя, что, возможно, руководитель компании и председатель совета директоров хотят повысить краткосрочную прибыль из-за того, что это поможет компании получить требуемое финансирование, при помощи которого будет легче соперничать с Farfetched Co. Если дело обстоит так, то надо поломать голову, какой источник финансирования подойдет для этого лучше всего. Напишите отчет для совета директоров компании Hardhat Ltd по вопросам финансовых последствий реализации различных предложений и дайте свои рекомендации о том, какую цену Hardhat Ltd должна установить на следующий год и в более долгосрочной перспективе. В отчете следует показать:

(1) цену реализации, которую необходимо установить, чтобы получить целевую прибыль (на основе информации, собранной бюджетным комитетом);

(2) число единиц продукции, которое пришлось бы реализовать по прежней цене, чтобы получить целевую прибыль, и показать, является ли это число реально достижимым;

(3) какой была бы прибыль, если цена реализации, вычисленная в п. (1), была бы принята, однако объем реализации вырос бы только на 10% или в лучшем случае на 20%;

(4) любые другие факторы, которые, по вашему мнению, следует учесть при принятии решения о цене, устанавливаемой на следующий год.

Тема 3. Организация системы финансового планирования

Джек Харви занимает должность в отделе корпоративного планирования крупной компании, ведущей бизнес в области высоких технологий. Хотя большую часть времени он посвящает долгосрочному стратегическому планированию, он был также включен в рабочую группу по реорганизации компании. Президент компании и совет директоров озабочены тем, что их компания теряет положение на рынке из-за своей устаревшей

структуры. Будучи экспертом по планированию, Джек убедил рабочую группу, что, прежде всего, необходимо точно определить, какой тип структуры они имеют на сегодня, затем проанализировать внешние условия, в которых компания работает теперь и будет работать в будущем, а затем уже разрабатывать соответствующую организационную структуру. На первом этапе группа обнаружила, что компания построена по классической бюрократической модели. На втором этапе выяснилось, что компании предстоит участвовать в конкуренции в высоко динамичной, быстро растущей и крайне неопределенной внешней среде, которая требует от нее большой гибкости и умения откликаться на изменения.

1. Какой тип или типы организационных схем, по вашему мнению, должна рекомендовать рабочая группа на третьем, заключительном, этапе своей деятельности?

2. Объясните, как теория систем, экологический, информационный и ситуационный подходы могут помочь в решении данной проблемы.

3. Считаете ли вы, что Джек внес правильные предложения относительно порядка работы над заданием? Какие проблемы могут возникнуть в качестве побочного эффекта при внедрении тех рекомендаций, которые вы предложили при ответе на первый вопрос? Итог: результаты кейса необходимо представить в виде презентации с описанием содержания кейса и решением.

Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования

Кейс «Сложная ситуация» Заказчик: Региональная фирма, действующая в области продажи стройматериалов.

Задача: Региональная фирма открыла отделение в Москве, спустя 2,5 года деятельности отделение все еще не приносило прибыли, невзирая на попытки, которые предпринимали управление и работники отделения. Как результат сформировалась сложная ситуация, в которой управление фирмы предполагало предпосылки неудачи в безынициативности работников отделения, а управляющий филиала ссылаясь на недостаток помощи со стороны главного офиса и незначительные бюджетные средства. Требование: От начальника отделения совместно с руководством фирмы была поставлена задача увеличения размера продаж в столичном отделении фирмы. Диагностирование: Была выполнена диагностика для раскрытия оснований для отсутствия динамики. В ходе диагностирования были исследованы субъективные причины, обнаружены полезные результаты в части компетенции персонала, мотивации, постановки целей и задач. Помимо прочего, изучались конкретные причины: положение на столичном рынке, соразмерность бизнес-системы и процессов. Обзор по итогам диагностирования:

1. Из области личного были обнаружены такие трудности: разное представление методов получения целей у начальства главного офиса и отделения, совокупность жалоб и недомолвок, трудности в общении вследствие нечастых личных встреч руководства.

2. В области беспристрастного, невзирая на ухудшающий момент в виде большой конкурентной борьбы, основательных преград к осуществлению стратегии увеличения, обнаружено не было. Раскрыты позитивные результаты касательно востребованности продукции, продвижения и емкости рынка. Ключевые трудности были выявлены в сфере позиционирования и продвижения, и раскрыт ряд недосмотров в области организации бизнес-процессов.

3. Обнаружена необходимость в обучении работников отделения.

Варианты решения:

1. Выполнить стратегическую сессию, в процессе которой следует уточнить цели, разработать и согласовать политику компании для их получения.

2. Установить более действенный размер коммуникаций, сформировать безопасное пространство для взаимодействий руководства главного офиса и филиала.

3. Перевести работу отделения в формат проектной деятельности, установить сроки, бюджет и главные характеристики производительности.

Тема 5. Технология разработки финансового плана

Дэвид Хартли, контролёр компании А-Н, осуществил финансовый анализ фирмы и, основываясь на его результатах, предложил следующий план действий:

1. Попросить долгосрочную ссуду для того, чтобы повысить уровень долгосрочного долга фирмы до \$386,000.

2. Принять меры для того, чтобы следующие коэффициенты соответствовали средним цифрам: а. Средний период инкассации б. Оборачиваемость товарных запасов

3. Сократить подлежащие оплате простые краткосрочные векселя до 30,000\$.

4. Продать основной капитал по первоначальной стоимости 140,000\$ минус износ основных средств 65,000\$, по остаточной стоимости 75,000\$. В заключительном докладе президенту, Хартли хотел показать результат успешного выполнения своего плана по финансовому управлению фирмой. Предположительно, если план будет одобрен президентом, он может быть полностью реализован к концу января.

Вопросы:

1. Подготовить набор предварительных финансовых отчётов на конец января, отразив в них план, предложенный Хартли. При подготовке этих отчётов вы можете предположить следующее: а. В 1998 году продажи оценивались в 1,200,000\$, а продажи за январь равны одной двенадцатой от этого количества. б. Переменные расходы, включая стоимость проданных товаров, остаются в постоянном соотношении с продажами.. с. Постоянные текущие расходы и амортизация за январь равны одной двенадцатой от общей суммы текущих расходов в 1997 году. d. Затраты на выплату процентов составляют 2,500\$, проценты выплачиваются в январе. е. Кредиторская задолженность увеличилась до 46,000\$ и накопленные расходы остаются постоянными на уровне 24,000\$. f. Налоговые задолженности за январь выплачиваются в течение месяца, и налоговая ставка составляет 30%.

2. Используя предварительный бухгалтерский баланс и разработанный отчёт о доходах, подготовьте кассовый бюджет на январь.

3. Оцените финансовое состояние фирмы после успешной реализации предложения Хартли. (Анализ коэффициентов из предварительных отчётов фирмы на 31 января 1998 года может быть одним из способов оценки финансового состояния фирмы после осуществления плана.)

Тема 6. Контроль исполнения финансового плана

Предприятие «Наше будущее» производит стулья для учебных заведений и продает их по 200 руб. за штуку. Затраты предприятия составляют:

Себестоимость материалов 100 руб. на ед. продукции

Арендная плата за производственное помещение 150000 руб. в год

Ремонт и обслуживание 100000 руб. в год

Хранение и транспортировка 25 руб. на ед. продукции.

Сколько стульев должно продать предприятие, чтобы бизнес был безубыточным? Каким при этом должен быть объем продаж? На первом году работы школы-студии Елена полагает, что у нее будет от 250 до 500 учеников в год, причем наиболее реалистичным прогнозом она считает 400 учеников. Если она примет в школу 500 учеников, дополнительный вклад составит 210 учеников. Маржинальный доход с каждого ученика составит 2500 руб. Рассчитайте прибыль или убыток для школы-студии Елены, если ежегодное число учеников составит 400 чел.

Средство оценивания: кейс-задачи

Шкала оценивания:

Кейс-задача оценивается по 5-балльной шкале. Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если задача правильно решена, приведена подробная аргументация своего решение, показано хорошее знание теоретических аспектов решения кейса.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задача правильно решена, приведена достаточная аргументация своего решение, показано определённое знание теоретических аспектов решения кейса.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача частично правильно решена, недостаточная аргументация своего решение, не прослеживается знание теоретических аспектов решения кейсов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача неправильно решена, отсутствуют необходимые знания теоретических аспектов решения кейса.

Перечень тем рефератов, докладов

1. Бюджетное управление как часть системы управления организацией
2. Концептуальный подход к постановке бюджетного управления в организации
3. Участники процесса бюджетного управления
4. Регламентные документы бюджетного процесса
5. Инфраструктура бюджетного процесса
6. Теоретические основы управления по центрам ответственности
7. Формирование финансовой структуры организации
8. Формирование бюджетной структуры организации
9. Виды бюджетов и их особенности. Сфера применения различных видов бюджетов.
10. Прогнозирование и бизнес-модель деятельности организации
11. Анализ исполнения бюджета
12. Роль управленческого учета в бюджетном управлении
13. Связь бюджетного управления со стратегией организации
14. Сбалансированная система показателей как начальный этап постановки бюджетного управления
15. Взаимосвязь финансовых и операционных бюджетов
16. Характеристика основных финансовых бюджетов организации
17. Ошибки в организационной структуре и бюджетное управление
18. Методы и способы анализа показателей финансовых бюджетов
19. Разработка целевых показателей по элементам финансовой структуры
20. Показатели целей, способов их достижения и резервов организации

Средство оценивания: реферат

Шкала оценивания:

Реферат оценивается по 100-балльной шкале.

Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

86-100 баллов – «отлично»;

70- 85 баллов – «хорошо»;

51-69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 51 балла – «неудовлетворительно».

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста. Максимальная оценка – 20 баллов	– актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции,

	самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы. Максимальная оценка – 30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с историческими источниками и литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников и литературы. Максимальная оценка – 20 баллов.	– круг, полнота использования исторических источников и литературы по проблеме; – привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов, интернет-ресурсов и т. д.).
4. Соблюдение требований к оформлению. Максимальная оценка – 15 баллов.	– правильное оформление ссылок на использованные источники и литературу; – грамотность и культура изложения; – использование рекомендованного количества исторических источников и литературы; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – культура оформления: выделение абзацев, глав и параграфов
5. Грамотность. Максимальная оценка – 15 баллов.	– отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль.

Средство оценивания: доклад

Шкала оценивания:

Оценка «**отлично**» выставляется студенту, если:

- доклад производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом;
- автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался;
- автор отвечает на вопросы аудитории;
- показано владение специальным аппаратом;
- выводы полностью отражают поставленные цели и содержание работы.

Оценка «**хорошо**» выставляется студенту, если:

- доклад четко выстроен;
- демонстрационный материал использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности;
- докладчик не может ответить на некоторые вопросы;
- докладчик уверенно использовал общенаучные и специальные термины;
- выводы докладчика не являются четкими.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если:

- доклад зачитывается;
- представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно;
- докладчик не может четко ответить на вопросы аудитории;
- показано неполное владение базовым научным и профессиональным аппаратом;
- выводы имеются, но они не доказаны.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если:

- содержание доклада не соответствует теме;
- отсутствует демонстрационный материал;
- докладчик не может ответить на вопросы;
- докладчик не понимает специальную терминологию, связанную с темой доклада;
- отсутствуют выводы.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовое планирование и разработка бюджетов предприятия»

Студенты ОП 38.03.01 Экономика. Финансы и кредит проходят промежуточную аттестацию в форме экзамена по дисциплине «Финансовое планирование и разработка бюджетов предприятия» в 8/10 семестре.

Экзамен является не только проверкой знаний, приобретенных студентом во время его обучения, и проверкой умения их использовать, но и важным звеном во всей цепи обучения студента, составляя существенную часть учебного и воспитательного процесса. В конце изучения предмета студент должен показать свои умения и навыки, которыми он овладел в процессе изучения дисциплины.

При проведении экзамена по дисциплине «История» может использоваться устная или письменная форма проведения.

Примерная структура экзамена по дисциплине «Финансовое планирование и разработка бюджетов предприятия»:

1. устный ответ на вопросы

Студенту на экзамене дается время на подготовку вопросов теоретического характера.

2. выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

3. выполнение практических заданий

Практических задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

Устный ответ студента на экзамене должен отвечать следующим требованиям:

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологическом аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах финансового планирования и разработки бюджетов предприятия, знание классической и современной литературы.

Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения;

Критерии оценивания ответов

	Устный ответ	Практическое задание	Тестовые задания
Отлично	знание учебного материала в пределах программы; логическое, последовательное изложение вопроса с опорой на разнообразные источники, с использованием знаний других наук; определение своей позиции в раскрытии различных подходов к рассматриваемой проблеме; показ	свободное владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; студент дает четкий, полный анализ ситуации.	90-100% правильно выполненных заданий

	значения разработки данного теоретического вопроса для педагогической практики		
Хорошо	знание учебного материала в пределах программы; раскрытие различных подходов к рассматриваемой проблеме; опора при рассмотрении вопроса на обязательную литературу, включение соответствующих примеров из психологической практики	студент владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения практического задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.	70-90% правильно выполненных заданий
Удовлетворительно	знание учебного материала в пределах программы на основе изучения какого-либо одного подхода к рассматриваемой проблеме	студент допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практического задания, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание материала.	50-70% правильно выполненных заданий
Неудовлетворительно	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий	допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл; студент не может применять знания для решения практического задания.	менее 50% правильно выполненных заданий

Критерии и шкала оценивания уровней освоения компетенций

Шкала оценивания	Шкала оценивания	Шкала оценивания
отлично	высокий	студент, овладел элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявил всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоил основную и дополнительную литературу, обнаружил творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.
хорошо	продвинутый	студент овладел элементами компетенции «знать» и «уметь», проявил полное знание программного материала по дисциплине, освоил основную рекомендованную литературу, обнаружил

		стабильный характер знаний и умений и проявил способности к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
удовлетворительно	базовый	студент овладел элементами компетенции «знать», проявил знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, изучил основную рекомендованную литературу, допустил неточности в ответе на экзамене, но в основном обладает необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.
неудовлетворительно	компетенции не сформированы	студент не овладел ни одним из элементов компетенции, обнаружил существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустил принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

Отметка за экзамен по предмету выставляется с учетом полученных отметок в соответствии с правилами математического округления.

Рекомендации по проведению экзамена

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с требованиями к экзамену, критериями оценивания. В результате экзамена студент должен обязательно четко понять, почему он получил именно ту экзаменационную отметку, которая была ему поставлена за его ответ, а не другую.

2. Необходимо выяснить на экзамене, формально или нет владеет студент знаниями по данному предмету. Вопросы при ответе по билету помогут выяснить степень понимания студентом материала, знание им связей излагаемого вопроса с другими изучавшимися им понятиями, а практические задания – умения применять знания на практике.

3. На экзамене следует выяснить, как студент знает программный материал, как он им овладел к моменту экзамена, как он продумал его в процессе обучения и подготовки к экзамену.

4. При устном опросе целесообразно начинать с легких, простых вопросов, ответы на которые помогут подготовить студента к спокойному размышлению над дальнейшими более трудными вопросами и практическими заданиями.

5. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

Во время тестирования обучающиеся могут пользоваться калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведённой в пункте 3.

6. Выполнение практических заданий осуществляется в учебной аудитории. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведённой в пункте 3

Перечень вопросов к экзамену по курсу «Финансовое планирование и разработка бюджетов предприятия»

1. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.
2. Цели и задачи финансового планирования.
3. Принципы организации процесса финансового планирования.
4. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
5. Структура планово-финансовой службы.
6. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе.
7. Источники информации для финансового планирования.
8. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования.
9. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
10. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
11. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
12. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
13. Классическое и скользящее бюджетирование.
14. Финансовая структура организации.
15. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
16. Реформирование финансовой структуры организации.
17. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры.
18. Сущность бюджетного процесса.
19. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
20. Структура системы бюджетирования.
21. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
22. Типовой алгоритм составления бюджета
23. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование систем бюджетного управления.
24. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
25. Бюджет производства.
26. Операционные бюджеты: особенности разработки.
27. Бюджет товарных запасов.
28. Бюджеты производственных затрат.
29. Бюджет себестоимости.
30. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
31. Инвестиционный бюджет.
32. Бюджеты расчетов с контрагентами.
33. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
34. Мастер-бюджет: особенности разработки.
35. План прибыли.
36. План движения денежных средств.
37. Прогнозный баланс.
38. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
39. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
40. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.

41. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
42. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля

Примерные тестовые задания по дисциплине «Финансовое планирование и разработка бюджетов предприятия»

1. В чем причина того что внедрение бюджетирования становится все более актуальным на предприятиях?

- А Спрос и предложение вышли на один уровень
- Б Имеет место жесткая конкуренция на рынке
- В Наличие большого количества еще не занятых сфер на рынке

2. В чем суть бюджетирования как финансового инструмента?

- А В контроле основных расходов
- Б В контроле основных доходов
- В В контроле над всей экономической деятельностью предприятия

3. Что позволяет изменить грамотно построенная система бюджетирования?

- А Финансовую тактику предприятия
- Б Финансовую стратегию предприятия
- В Финансово-экономические показатели деятельности предприятия

4. Финансовое планирование это:

А представляет собой деятельность по предвидению и стратегической оценке перспектив развития финансов, объема, состава и структуры поступления финансовых ресурсов и направлений их использования.

Б планирование всех доходов и направлений расходования денежных средств предприятия для обеспечения его развития.

В регулирование государственного бюджета, его дефицита или профицита, а также государственного долга.

5. Основные задачи финансового планирования?

А выявление резервов и мобилизация ресурсов в целях эффективного использования прибыли и других доходов

Б обеспечение текущей финансовой устойчивости и целевой рентабельности на основе построенной системы показателей эффективности.

В контроль над финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью предприятия.

6. Цель финансового планирования?

А максимизации рыночной стоимости предприятия.

Б состоит в увязке доходов с необходимыми расходами.

В изучение принципов управления финансами, его традиционных и специальных функций, роли и значения этого управления в современных рыночных отношениях.

7. Как можно осуществить бюджетный контроль?

А Сравнивая фактические показатели с запланированными

Б Минимизируя уровень финансового риска

В Устраняя неэффективные участки деятельности предприятия

8. От чего зависит организация планирования?

- А зависит от вида производимого товара
- Б зависит от величины предприятия
- В зависит от организации менеджмента на предприятии

9. В чем заключается метод «сверху-вниз»?

- А Основные показатели не нуждаются в планировании
- Б Планирование основных показателей начинается с подразделений
- В Планирование основных показателей начинается с руководства

10. Процесс финансового планирования включает в себя:

- А 3 этапа
- Б 4 этапа
- В 5 этапов

Примерный перечень практических задач

Задача 1. Предприятие рассматривает инвестиционный проект. Первоначальные затраты равны 2,5 млн. руб., срок реализации проекта – 3 года. Ожидаемая чистая прибыль от реализации проекта составляют: 1,5 млн. руб. за 1 год, 1 млн. рублей за 2 год, 2 млн. руб. за 3 год. Альтернативные издержки по инвестициям равны 14 %, ожидаемый годовой уровень инфляции – 6 %. Определить чистую приведенную стоимость инвестиционного проекта в условиях инфляции.

Задача 2. В отчетном периоде предприятие реализовало продукции на 250 млн. ден. ед., среднегодовые остатки оборотных средств составили 25 млн. ден. ед. В планируемом году предусмотрено увеличение объема реализации продукции на 10% и сокращение времени одного оборота оборотных средств на один день. Определить: коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в базовом периоде; коэффициент оборачиваемости и абсолютную величину оборотных средств в плановом периоде; высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота.

Задача 3. Предприятие имеет 1000 устаревших деталей для компьютеров, приобретенных ранее за 200000000р. Что выгоднее: обработать детали с издержками 40000000р. и продать их за 64000000р., или продать их за 17000000р. без всякой обработки?

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Средство оценивания: тест
**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ**

Непременной сопутствующей процедурой преподавания любой дисциплины являлся контроль уровня усвоения учебного материала. В настоящее время среди разнообразных форм контроля в учебном процессе стали активно применяться тестовые задания, которые позволяют относительно быстро определить уровень знаний студента. Тестовые задания является одной из наиболее научно обоснованных процедур для выявления реального качества знания у испытуемого студента. Впрочем, тестирование не может заменить собой другие педагогические средства контроля, используемые сегодня преподавателями. В их арсенале остаются устные экзамены, контрольные работы, опросы студентов и другие разнообразные средства. Они обладают своими преимуществами и недостатками и поему они наиболее эффективны при их комплексном применении в учебной практике.

По этой причине каждое из перечисленных средств применяется преподавателями на определенных этапах изучения дисциплины. Самое главное преимущество тестов – в том, что они позволяют преподавателю и самому студенту при самоконтроле провести объективную и независимую оценку уровня знаний в соответствии с общими образовательными требованиями. Наиболее важным положительным признаком тестового задания является однозначность интерпретации результатов его выполнения. Благодаря этому процедура проверки может быть доведена до высокого уровня автоматизма с минимальными временными затратами. При проведении тестирования степень сложности предлагаемых вопросов определяются преподавателем в зависимости от уровня подготовленности группы.