

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой экономики и
менеджмента
 А.Н. Петрова
Протокол заседания кафедры
№ __ «__» _____ 2017 г.

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Учебная дисциплина «Бизнес-планирование и бюджетирование»

Образовательная программа
38.03.05 Бизнес-информатика.
Электронный бизнес

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-4	проведение анализа инноваций в экономике, управлении и информационно-коммуникативных технологиях	3/3
2	ПК-5	проведение обследования деятельности и ИТ-инфраструктуры предприятий	4/6

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-4	<p>Знать: теоретические основы организации планирования в условиях рынка: индикативного, стратегического, бизнес-планирования, финансового, внешнеэкономической деятельности</p> <p>Уметь: разрабатывать бизнес-план, стратегический план и другие внутрифирменные планы, рассчитывать, анализировать и интерпретировать основные экономические показатели хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>Владеть: методами и методиками сбора и анализа информации об экономико-хозяйственной деятельности предприятия его структуре и основных целях и задачах</p>	Устный опрос; реферат; контрольная работа.	Вопросы для устного опроса Темы рефератов, Варианты контрольных работ
2	ПК-5	<p>Знать: основные термины, используемые в бизнес-планировании и в бюджетировании, цели и задачи бизнес-планирования и бюджетирования; способы поиска предпринимательской идеи; структуру и порядок разработки всех разделов бизнес-плана</p> <p>Уметь: выявлять факторы и находить резервы их роста или оптимизации; использовать полученные знания и навыки для решения конкретных практических задач хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>Владеть: навыками подготовки научных отчетов, написании статей, эссе, аналитических записок и т. п.</p>	Устный опрос; реферат; контрольная работа.	Вопросы для устного опроса Темы рефератов, Варианты контрольных работ

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 «Бизнес-планирование и бюджетирование»

Студенты ОП 38.03.05 Бизнес-информатика. Электронный бизнес проходят текущую аттестацию в 5/8 семестре.

Оценочные средства текущего контроля:

- *устный опрос;*
- *реферат;*
- *контрольная работа.*

Основные виды оценочных средств по темам представлены в таблице

№ п\п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
<i>Раздел 1. Бизнес-планирование</i>			
1	Сущность и содержание бизнес-планирования	ПК-4; ПК-5	устный опрос; реферат; контрольная работа.
2	Структура бизнес-плана	ПК-4; ПК-5	устный опрос; реферат; контрольная работа.
3	Разработка и реализация бизнес-плана	ПК-4; ПК-5	устный опрос; реферат; контрольная работа.
<i>Раздел 2. Бюджетирование</i>			
4	Бюджетирование как инструмент планирования	ПК-4; ПК-5	устный опрос; реферат; контрольная работа.
5	Технология формирования бюджетов	ПК-4; ПК-5	устный опрос; реферат; контрольная работа.
6	Контроль исполнения бюджетов	ПК-4; ПК-5	устный опрос; реферат; контрольная работа.

Вопросы для устного опроса

Раздел 1. Бизнес-планирование

Тема 1: Сущность и содержание бизнес-планирования.

1. Кто является разработчиком бизнес-плана?
2. Кому предназначается бизнес-план?
3. Согласны ли вы с утверждением, что без плана нет бизнеса?
4. Какие два направления имеет бизнес-план?
5. Что является объектами бизнес?
6. Чем отличается назначение бизнес-плана от цели проекта?
7. В чем особенности формулировки назначения бизнес-плана, если он будет использоваться в качестве заявки на финансирование?
8. Какие конкретные задачи решаются в бизнес-плане?

9. Что содержит концепция бизнес-плана?
10. Что должны включать исходные данные для разработки бизнес-плана?
11. Что включает информационное обеспечение бизнес-плана?

Тема 2: Структура бизнес-плана.

1. Какой раздел бизнес-плана может рассматриваться в качестве рекламы?
2. Что содержит заявка на разработку бизнес-плана?
3. Из каких блоков состоит структура бизнес-плана?
4. Приведите сокращенную структуру бизнес-плана.
5. Опишите содержание разделов бизнес-плана.
6. Что такое бизнес-идея и когда она может считаться таковой?
7. Каковы критерии перспективности бизнес-идей?
8. Назовите основные подходы к формированию бизнес-идей.
9. Каковы основные источники формирования бизнес-идей?
10. Какая информация требуется предпринимателю для самостоятельной оценки бизнес-идеи?

Тема 3: Разработка и реализация бизнес-плана.

1. Выделите наиболее часто встречающиеся ошибки при разработке бизнес-плана.
2. Укажите очередность стадий реализации бизнес-плана.
3. Какие мероприятия включает реализация бизнес-плана?
4. Какова цель составления в бизнес-плане раздела «План маркетинга»?
5. Какую роль играют приложения к бизнес-плану?
6. Какая информация требуется для составления рыночного обзора в бизнес-плане?
7. Какие разделы включаются в финансовый раздел бизнес-плана?
8. Какие затраты включаются в смету затрат на открытие бизнеса?
9. Как правильно выбрать рыночный сегмент, на потребности которого следует ориентировать продукцию (услуги)?
10. Какие разделы включает в себя план производства?
11. Какие исходные данные необходимы для прогнозирования рисков предпринимательского проекта?

Раздел 2. Бюджетирование

Тема 4: Бюджетирование как инструмент планирования

1. Понятия: бюджет, бюджетирование. Какие существуют два направления в трактовке бюджетирования как экономической категории?
2. Перечислите признаки, по которым классифицируются бюджеты в процессе оперативного финансового планирования, и дайте характеристику каждого из них.
3. На какие группы можно условно разделить совокупность бюджетов предприятия?
4. Охарактеризуйте финансовые бюджеты предприятия.
5. Назовите виды вспомогательных и дополнительных бюджетов, которые могут составляться на предприятии.

Тема 5: Технология формирования бюджетов

1. Каковы особенности оперативного финансового планирования?
2. Дайте определение процессу бюджетирования.
3. В чем состоят цели бюджетирования?
4. Что такое бюджет?
5. Назовите классификацию бюджетов.

6. Раскройте содержание технологии бюджетирования.
7. Что такое финансовый план предприятия?
8. Каков порядок составления финансового плана предприятия?
9. Раскройте содержание и порядок составления кассового плана.
10. Как составляется платежный календарь?

Тема 6: Контроль исполнения бюджетов

1. Раскройте понятие, цели и задачи финансового контроля.
2. Охарактеризуйте формы финансового контроля.
3. Охарактеризуйте методы финансового контроля.
4. В чем заключается финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ?
5. В чем заключается финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством?
6. В чем состоит сущность контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ?
7. Перечислите основания для применения мер принудительного характера к нарушителям бюджетного законодательства.
8. Перечислите меры, применяемые в связи с нарушением бюджетного законодательства.

Средство оценивания: устный опрос

– 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.

Перечень тем рефератов по дисциплине «Бизнес-планирование и бюджетирование»

1. Классификация бизнес-планов.
2. Методы бизнес-планирования.
3. Рекомендации по написанию бизнес-плана.
4. Организация процесса инвестиционного бизнес-планирования.
5. Оформление и структура разделов бизнес-плана.
6. Резюме проекта.
7. Описание предприятия, его окружения.
8. Описание продукта.
9. Анализ рынка, маркетинг и продажи.
10. Организационный план.

11. План производства.
12. Финансовый план.
13. Экономическая и финансовая оценка эффективности деятельности предприятия.
14. Риски проекта, их минимизация и правовое обеспечение.
15. Календарный план реализации инвестиционного проекта.
16. Оформление приложений.
17. Стратегическое бизнес-планирование.
18. Бюджетирование (оперативное планирование).
19. Бизнес-планирование для финансового оздоровления предприятия
20. Бюджетирование как инструмент финансового планирования
21. Внутрифирменное планирование. Бизнес-план и его финансовые аспекты
22. Разработка и реализация бизнес-плана инвестиционного проекта
23. Планирование потребности в оборотных средствах на предприятии
24. Управление затратами предприятия
25. Структура бюджетной системы, ее зависимость от вида деятельности компании.
26. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования.
27. Построение финансового плана на основе системы ЦФО.
28. Построение финансового плана на основе финансовой структуры организации.
29. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности.
30. Нормативное хозяйство в системе бюджетирования.
31. Структура системы мониторинга и контроля.
32. Мониторинг и контроль по отклонениям - выбор системы контролируемых показателей.

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

Критерии	Показатели
	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.

Варианты контрольных работ

Вариант 1

1. Целью бизнес-плана может быть:
 - а) получение прибыли;
 - б) получение кредита;
 - в) инструктаж персонала фирмы;
 - г) определение стратегических и тактических направлений и ориентиров фирмы в бизнесе;
 - д) привлечение инвестиций;
 - е) реализация бизнес-идеи.
2. Миссия – это:
 - а) четко выраженная общая цель предприятия;
 - б) стратегия ценообразования;
 - в) основная функция управленческого персонала.
3. Бизнес-план имеет следующие два направления:
 - а) внутреннее и внешнее
 - б) долгосрочное и краткосрочное
 - в) стратегическое и тактическое.
 - г) техническое и экономическое

4. Бизнес-планирование – это:

а) самостоятельный вид плановой деятельности, которая непосредственно связана с предпринимательством;

б) самостоятельный вид деятельности, которая непосредственно связана с предпринимательством;

в) самораскрытие для себя чего-то нового, которое непосредственно связано с предпринимательством

5. Составьте список идей, выберите три наиболее приоритетные идеи

Номер	Идея
1	
2	
3	

Вариант 2

1. Расположите в порядке убывания основные стадии процесса бизнес — планирования (несколько ответов):

а) подготовительную стадию;

б) стадию реализации бизнес-плана.

в) стадию разработки бизнес-плана;

г) стадию продвижения бизнес-плана на рынок интеллектуальной собственности;

2. Презентация бизнес-плана – это:

а) краткое изложение основных положений бизнес-плана на переговорах с инвесторами и потенциальными партнерами

б) это процедура аудита бизнес-плана с внешними инвесторами проводящие по определенной схеме;

в) это начало переговоров с потенциальными инвесторами и партнерами по реализации бизнес-проекта.

3. Сколько этапов включает процедура аудита бизнес-плана:

а) 3

б) 6

в) 5

г) 9

4. Считается, что отрицательное воздействие на развитие предпринимательской деятельности оказывают следующие факторы:

а) высокие налоговые ставки;

б) психология исключительности;

в) низкая норма накопления;

г) все варианты верны

5. Комплексный показатель качества выпускаемого предприятием товара $K = 4,8$.

При этом цена товара равна 1200 руб., затраты на эксплуатацию – 400 руб., затраты на профилактическое обслуживание – 200 руб., затраты на ремонт – 800 руб., затраты на утилизацию – 100 руб. Комплексный показатель качества базового товара $K_b = 4,6$, затраты на приобретение и использование базового товара составляют 2300 руб.

Определить индекс качество/затраты. Является ли производимый предприятием товар более конкурентоспособным?

Вариант 3

1. Что означает реализовать бизнес-план:

а) означает определение логической последовательности событий в рабочих задачах;

б) означает подготовку бюджета реализации и потоков средств, которые обеспечат финансирование бизнес-плана;

в) означает выполнить все рабочие задачи в фирме и вне ее, необходимые для того, чтобы перевести деловой проект из стадии бизнес-плана в реальную производственную стадию

2. Целесообразность означает:

а) что бизнес любому элементу внутри него придает рациональную направленность на объединяющее эти элементы начало – получение дохода, прибыли;

б) что бизнес – явление социальное, тесно связанное с социальными системами, деятельностью людей;

в) что бизнес должен состоять из противоречий, так как они – источник любого развития;

3. Противоречивость означает:

а) что бизнес любому элементу внутри него придает рациональную направленность на объединяющее эти элементы начало – получение дохода, прибыли;

б) что бизнес – явление социальное, тесно связанное с социальными системами, деятельностью людей;

в) что бизнес должен состоять из противоречий, так как они – источник любого развития;

4. Активность означает:

а) что бизнес любому элементу внутри него придает рациональную направленность на объединяющее эти элементы

начало – получение дохода, прибыли;

б) что бизнес – явление социальное, тесно связанное с социальными системами, деятельностью людей;

в) что бизнес должен состоять из противоречий, так как они – источник любого развития;

5. Сравнить периоды окупаемости двух проектов А и В стоимостью 2 млн руб. каждый. Оценка чистых денежных поступлений этих проектов дана в таблице:

чистые денежные поступления	Год		
	1	2	3
А. (Dt - Pt) млн. руб.	0,8	1,2	–
В. (Dt - Pt) млн. руб.	0,9	0,9	0,4

Используя метод окупаемости, определить, какой из проектов предпочтительнее.

Вариант 4

1. В практике бюджетирования применяется планирование...

а) стратегическое, тактическое, оперативное

б) бытовое, финансовое

в) индикативное, директивное

г) перспективное, текущее

2. Количественное выражение централизованно установленных показателей плана предприятия на определенный период по ряду показателей деятельности называется:

а) бюджетом

б) планом

в) сметой

г) программой

д) бюджеты управленческих расходов;

е) бюджеты прямых расходов

3. Период, на который разрабатывается бюджет, называется:

а) бюджетным

б) плановым

в) финансовым

г) планируемым

4. Процесс составления и реализации бюджета в практической деятельности предприятия называется:

- а) бюджетированием
- б) бюджетным процессом
- в) планированием
- г) прогнозированием

5. На автозаводе при годовой программе производства амортизаторов 60 000 единиц выявляется в среднем 4% брака. Стоимость проверки одного амортизатора контролером 0,45 руб. Бракованные амортизаторы должны быть заменены, стоимость замены 15 руб. за единицу.

Менеджер по производству должен решить: ввести 100% контроль всех амортизаторов или заменить 4% выявленного брака. Ответ обосновать.

Вариант 5

1. К финансовым планам относят:

- а) прогнозный баланс
- б) план общехозяйственных затрат
- в) бюджет производственной себестоимости
- г) план продаж

2. Что лежит в основе составления бюджета продаж:

- а) данные о произведенной продукции за планируемый период
- б) данные о запасе готовой продукции на начало года
- в) данные о запасе готовой продукции на конец года
- г) себестоимость реализованной продукции

3. Для чего составляется производственная программа предприятия:

- а) для составления бюджета производства
- б) для составления операционного бюджета
- в) для составления мастер-бюджета
- г) для составления финансового бюджета

4. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет производства
- б) бюджет продаж
- в) бюджет коммерческих расходов
- г) бюджет общепроизводственных расходов

5. Руководству предприятия представлены на рассмотрение два проекта организации производства продукции. Характеристики проектов даны в таблице.

Показатели	Варианты проекта	
	А	В
Объем спроса, шт./год	5 000	7 000
Цена, руб./шт.	515	470
Постоянные затраты, руб. в месяц:		
аренда;	120000	131000
амортизация оборудования;	17500	25000
зарплатная плата управленческого персонала;	250000	240000
прочие расходы.	15200	15000
Переменные затраты на единицу продукции, руб.:		
сырье, основные материалы;	118	125
прочие материалы;	22	28
зарплатная плата производственных рабочих с учетом	255	275

отчислений.		
-------------	--	--

Сравнить и выбрать наиболее эффективный вариант проекта производства продукции по валовой прибыли, рентабельности продукции, безубыточному объему производства.

Вариант 6

1. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) фактическое выполнение за тот же месяц
- б) ожидаемое выполнение за месяц (бюджетное)
- в) фактическое выполнение за предыдущий месяц
- г) фактическое выполнение за тот же месяц в предыдущем году

2. Бюджеты, формируемые на основе текущих бюджетов или результатов прошлых периодов с учетом параметров и событий, которые могут произойти в планируемом периоде - это:

- а) приростные бюджеты
- б) мастер-бюджеты
- в) бюджеты управленческих расходов;
- г) бюджеты прямых расходов

3. План-факт анализ предполагает:

- а) сравнение и анализ отклонений фактических показателей от плановых
- б) сравнение фактических и плановых данных
- в) анализ отклонений фактических показателей от плановых
- г) изучение фактических данных

4. Что такое статический бюджет:

- а) бюджет, в котором запланированы конкретные суммы доходов и расходов для каждой бюджетной статьи;
- б) бюджет, показатели которого могут регулироваться в зависимости от уровня деятельности

в) бюджет, в котором не запланированы конкретные суммы доходов и расходов для каждой бюджетной статьи

- г) бюджет, в котором запланированы «плавающие» показатели

5. Компания «Эста М» выявило отклонение фактических затрат от бюджетных.

Для производства единицы продукта А требуется:

Прямые материалы - 2 кг по цене 8 руб. за кг.

Прямой труд - 1 час по ставке оплаты 200 руб. за час.

Компания произвела 22 000 единиц продукции.

Фактические затраты составили:

Прямые материалы - 2,3 кг по цене 7,5 руб. за кг.

Прямой труд - 1 час по ставке оплаты 220 руб. за час.

Необходимо рассчитать отклонения по каждому из четырех элементов бюджетных затрат (бюджетные коэффициенты переменных и постоянных общепроизводственных затрат в данном примере игнорируются ради упрощения решения задачи).

Средство оценивания: контрольная работа

Шкала оценивания:

Оценка «Отлично» Обучающийся самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя профессиональные понятия.

Оценка «Хорошо» Обучающийся самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя профессиональные понятия.

Оценка «Удовлетворительно» Обучающийся в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, используя в основном профессиональные понятия.

Оценка «Неудовлетворительно» Обучающийся не решил учебно-профессиональную задачу.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Бизнес-планирование и бюджетирование»

Студенты образовательной программы 38.03.05 Бизнес-информатика. Электронный бизнес проходят промежуточную аттестацию в форме экзамена по дисциплине «Бизнес-планирование и бюджетирование» в 5/8 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 «Бизнес-планирование и бюджетирование» может использоваться устная или письменная форма проведения.

Примерная структура экзамена по дисциплине «Бизнес-планирование и бюджетирование»:

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 бизнес-планирования и бюджетирования, 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	свободное владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; студент дает четкий, полный анализ ситуации.	90–100 % правильно выполненных заданий

	рассматриваемой проблеме; показ значения разработки данного теоретического вопроса для практики		
<i>Хорошо</i>	знание учебного материала в пределах программы; раскрытие различных подходов к рассматриваемой проблеме; опора при рассмотрении вопроса на обязательную литературу, включение соответствующих примеров из 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
<i>Удовлетворительно</i>	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
<i>Неудовлетворительно</i>	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

1. Классификация бизнес-планов.
2. Методы бизнес-планирования.
3. Рекомендации по написанию бизнес-плана.
4. Организация процесса инвестиционного бизнес-планирования.
5. Оформление и структура разделов бизнес-плана.
6. Резюме проекта.
7. Описание предприятия, его окружения.
8. Описание продукта.
9. Анализ рынка, маркетинг и продажи.
10. Организационный план.
11. План производства.
12. Финансовый план.
13. Экономическая и финансовая оценка эффективности деятельности предприятия.
14. Риски проекта, их минимизация и правовое обеспечение.
15. Календарный план реализации инвестиционного проекта.
16. Оформление приложений.
17. Стратегическое бизнес-планирование.
18. Бюджетирование (оперативное планирование).
19. Бизнес-планирование для финансового оздоровления предприятия
20. Бюджетирование как инструмент финансового планирования
21. Внутрифирменное планирование. Бизнес-план и его финансовые аспекты
22. Разработка и реализация бизнес-плана инвестиционного проекта
23. Планирование потребности в оборотных средствах на предприятии
24. Управление затратами предприятия
25. Структура бюджетной системы, ее зависимость от вида деятельности компании.
26. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования.
27. Построение финансового плана на основе системы ЦФО.
28. Построение финансового плана на основе финансовой структуры организации.
29. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности.
30. Нормативное хозяйство в системе бюджетирования.
31. Структура системы мониторинга и контроля.
32. Мониторинг и контроль по отклонениям - выбор системы контролируемых показателей.

Тест по дисциплине «Бизнес-планирование и бюджетирование»

0 вариант

1. Бизнес – это:

- а) любое занятие, дело, приносящее доход;

б) совокупность отношений между всеми его участниками, образующими команду единомышленников с целью получения дохода, прибыли, развития фирмы, предприятия, организации;

в) приносящая доход деятельность граждан, имеющих собственность

г) верно 1 и 2;

д) верно 2 и 3;

е) верны все варианты ответа

2. Кто выступает в виде участников бизнеса (несколько вариантов ответа):

а) работники, осуществляющие трудовую деятельность;

б) предприятия;

в) предприниматели;

г) обычные

3. Бизнес как система представляет собой явление, наделенное четырьмя свойствами, какими:

а) целесообразностью, целостностью, противоречивостью и активностью;

б) целесообразностью, объективностью, противоречивостью и активностью;

в) целесообразностью, правдивостью, противоречивостью и активностью;

г) целесообразностью, решительностью, противоречивостью и активностью

4. Отчёт о движении денежных средств призван:

а) показать насколько эффективно (прибыльно или убыточно) работает хозяйственная система предприятия в течение определённого периода.

б) основывается на информации, получена из отчёта о результатах и анализа движения денежных средств;

в) продемонстрировать, насколько хорошо предприятие управляет своими денежными средствами (находящимися как на счетах в банке, так и в кассе) для обеспечения ликвидности;

г) позволяет ежемесячно сопоставлять фактические результаты хозяйственной деятельности предприятия с запланированными;

5. Анализ безубыточности позволяет

а) показать насколько эффективно (прибыльно или убыточно) работает хозяйственная система предприятия в течение определённого периода.

б) основывается на информации, получена из отчёта о результатах и анализа движения денежных средств;

в) продемонстрировать, насколько хорошо предприятие управляет своими денежными средствами (находящимися как на счетах в банке, так и в кассе) для обеспечения ликвидности;

г) позволяет ежемесячно сопоставлять фактические результаты хозяйственной деятельности предприятия с запланированными

6. Целью бизнес-плана может быть:

а) получение прибыли;

б) получение кредита;

в) инструктаж персонала фирмы;

г) определение стратегических и тактических направлений и ориентиров фирмы в бизнесе;

д) привлечение инвестиций;

е) реализация бизнес-идеи.

7. Миссия – это:

а) четко выраженная общая цель предприятия;

б) стратегия ценообразования;

в) основная функция управленческого персонала.

8. Бизнес-план имеет следующие два направления:

а) внутреннее и внешнее

- б) долгосрочное и краткосрочное
- в) стратегическое и тактическое.
- г) техническое и экономическое

9. Бизнес-планирование – это:

а) самостоятельный вид плановой деятельности, которая непосредственно связана с предпринимательством;

б) самостоятельный вид деятельности, которая непосредственно связана с предпринимательством;

в) самораскрытие для себя чего-то нового, которое непосредственно связано с предпринимательством

10. Расположите в порядке убывания основные стадии процесса бизнес — планирования (несколько ответов):

а) подготовительную стадию;

б) стадию реализации бизнес-плана.

в) стадию разработки бизнес-плана;

г) стадию продвижения бизнес-плана на рынок интеллектуальной собственности;

11. Презентация бизнес-плана – это:

а) краткое изложение основных положений бизнес-плана на переговорах с инвесторами и потенциальными партнерами

б) это процедура аудита бизнес-плана с внешними инвесторами проводящие по определенной схеме;

в) это начало переговоров с потенциальными инвесторами и партнерами по реализации бизнес-проекта.

12. Сколько этапов включает процедура аудита бизнес-плана:

а) 3

б) 6

в) 5

г) 9

13. Считается, что отрицательное воздействие на развитие предпринимательской деятельности оказывают следующие факторы:

а) высокие налоговые ставки;

б) психология исключительности;

в) низкая норма накопления;

г) все варианты верны

14. Что означает реализовать бизнес-план:

а) означает определение логической последовательности событий в рабочих задачах;

б) означает подготовку бюджета реализации и потоков средств, которые обеспечат финансирование бизнес-плана;

в) означает выполнить все рабочие задачи в фирме и вне ее, необходимые для того, чтобы перевести деловой проект из стадии бизнес-плана в реальную производственную стадию

15. Целесообразность означает:

а) что бизнес любому элементу внутри него придает рациональную направленность на объединяющее эти элементы начало – получение дохода, прибыли;

б) что бизнес – явление социальное, тесно связанное с социальными системами, деятельностью людей;

в) что бизнес должен состоять из противоречий, так как они – источник любого развития;

16. Противоречивость означает:

а) что бизнес любому элементу внутри него придает рациональную направленность на объединяющее эти элементы начало – получение дохода, прибыли;

б) что бизнес – явление социальное, тесно связанное с социальными системами, деятельностью людей;

в) что бизнес должен состоять из противоречий, так как они – источник любого развития;

17. Активность означает:

а) что бизнес любому элементу внутри него придает рациональную направленность на объединяющее эти элементы

начало – получение дохода, прибыли;

б) что бизнес – явление социальное, тесно связанное с социальными системами, деятельностью людей;

в) что бизнес должен состоять из противоречий, так как они – источник любого развития;

18. В практике бюджетирования применяется планирование...

а) стратегическое, тактическое, оперативное

б) сбытовое, финансовое

в) индикативное, директивное

г) перспективное, текущее

19. Количественное выражение централизованно установленных показателей плана предприятия на определенный период по ряду показателей деятельности называется:

а) бюджетом

б) планом

в) сметой

г) программой

д) бюджеты управленческих расходов;

е) бюджеты прямых расходов

20. Период, на который разрабатывается бюджет, называется:

а) бюджетным

б) плановым

в) финансовым

г) планируемым

21. Процесс составления и реализации бюджета в практической деятельности предприятия называется:

а) бюджетированием

б) бюджетным процессом

в) планированием

г) прогнозированием

22. К финансовым планам относят:

а) прогнозный баланс

б) план общехозяйственных затрат

в) бюджет производственной себестоимости

г) план продаж

23. Что лежит в основе составления бюджета продаж:

а) данные о произведенной продукции за планируемый период

б) данные о запасе готовой продукции на начало года

в) данные о запасе готовой продукции на конец года

г) себестоимость реализованной продукции

24. Для чего составляется производственная программа предприятия:

а) для составления бюджета производства

б) для составления операционного бюджета

в) для составления мастер-бюджета

г) для составления финансового бюджета

25. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет производства
- б) бюджет продаж
- в) бюджет коммерческих расходов
- г) бюджет общепроизводственных расходов

Примерное практическое задание к экзамену

Комплексный показатель качества выпускаемого предприятием товара $K = 4,8$. При этом цена товара равна 1200 руб., затраты на эксплуатацию – 400 руб., затраты на профилактическое обслуживание – 200 руб., затраты на ремонт – 800 руб., затраты на утилизацию – 100 руб. Комплексный показатель качества базового товара $K_b = 4,6$, затраты на приобретение и использование базового товара составляют 2300 руб.

Определить индекс качество/затраты. Является ли производимый предприятием товар более конкурентоспособным?

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

Средство оценивания: устный опрос МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Экспресс - быстрый, безостановочный; удобная форма промежуточного контроля знаний. Главное преимущество – занимает мало времени от 5 до 7 мин., при этом в зависимости от количества вопросов (оптимальное 10), позволяет проверить большой объем и глубину знаний. Быстрая проверка, еще один плюс. Учащиеся сразу могут проверить правильность выполнения работы (правильные ответы могут быть просто открыты на об-ратной стороне доски). Экспресс-опрос проводится несколько раз за тему, что позволяет диагностировать, контролировать и своевременно корректировать усвоение материала в ходе его изучения, а не после, что значительно повышает эффективность обучения и закрепляет знания учащихся.

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 по-этому 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.