

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Налізко Наталья Александровна

Должность: Директор

Дата подписания: 28.05.2024 15:44:12

Уникальный программный ключ:

2546790865509e0abdс452e51сaba97с16aa1b10c2d

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и

бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной

программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по

направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 1 из 15

Экземпляр _____

КОПИЯ № _____



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала

ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

 Р.А. Тюлегенова

25.05.2023 г.

Фонд оценочных средств для текущего контроля

по дисциплине (модулю)

Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте

Направление подготовки (специальность)

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учёт и аудит

Присваиваемая квалификация


Бакалавр

Форма обучения

Очная, очно-заочная, заочная

Год набора 2021, 2022

Костанай 2023

| | | | |
|---|--------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 2 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Фонд оценочных средств принят

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10, от «25» мая 2023г.

Председатель учёного совета
филиала



Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета
филиала



Н.А. Кравченко

Фонд оценочных средств рекомендован

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10, от «18» мая 2023г.

Председатель
Учебно-методического совета



Н.А. Нализко

Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики

Протокол заседания № 9, от «10» мая 2023г.

Заведующий кафедрой



Г.В. Панина

Автор (составитель)
кафедры экономики, доктор философии (PhD)



Маер О.И., доцент



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 3 из 15

Экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учёт и аудит

Дисциплина: Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте

Семестр изучения: 6

Формы текущего контроля: устный опрос, конспект, решение задач, решение тестовых заданий, защита презентаций, выполнение самостоятельной работы студента (составление сравнительных таблиц, слайд-презентаций).

Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе

2. КОМПЕТЕНЦИИ, ЗАКРЕПЛЁННЫЕ ЗА ДИСЦИПЛИНОЙ

Изучение дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» направлено на формирование следующих компетенций:

| Коды компетенции по ФГОС | Содержание компетенций согласно ФГОС | Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине | |
|--------------------------|--|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| УК-10 | Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | УК-10.2 Применяет экономические знания при выполнении практических задач; принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | <i>Пороговый уровень</i> | <i>Знать:</i> основные экономические закономерности и ключевые модели поведения фирм, потребителей, государства |
| | | | | <i>Уметь:</i> применять полученные теоретические знания при решении практических задач |
| | | | | <i>Владеть:</i> навыками применения основных экономических законов при решении практических задач |
| | | | <i>Продвинутый уровень</i> | <i>Знать:</i> основные методы анализа экономических явлений и процессов |
| | | | | <i>Уметь:</i> использовать методы экономического анализа для исследования конкретных экономических ситуаций, решения практических задач |
| | | | | <i>Владеть:</i> навыками анализа экономических явлений и процессов |
| | | | <i>Высокий уровень</i> | <i>Знать:</i> подходы к решению экономических задач в различных сферах деятельности |
| | | | | <i>Уметь:</i> обосновывать и принимать экономические решения |
| | | | | <i>Владеть:</i> навыками самостоятельной аналитической работы и принятия экономических решений |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 4 из 15

Экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|------|--|---|----------------------------|--|
| ПК-1 | Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность экономического субъекта | ПК-1.4 Осуществляет финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками | <i>Пороговый уровень</i> | <i>Знать:</i> основные методы финансового анализа, принципы и методы финансового планирования и бюджетирования |
| | | | | <i>Уметь:</i> использовать основные методы финансового анализа, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов, определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе |
| | | | | <i>Владеть:</i> методами финансового анализа, навыками составления финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта |
| | | | <i>Продвинутый уровень</i> | <i>Знать:</i> основы проведения анализа имущественного положения, финансового состояния, финансовых результатов деятельности и рыночной активности организации |
| | | | | <i>Уметь:</i> оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; находить оптимальные решения в управлении денежными потоками |
| | | | | <i>Владеть:</i> навыками организации, планирования и контроля работ по анализу финансового состояния, организации бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта |
| | | | <i>Высокий уровень</i> | <i>Знать:</i> основные методы и приемы управления финансами предприятия |
| | | | | <i>Уметь:</i> формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками, разрабатывать финансовые |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 5 из 15

Экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта, выработать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта <i>Владеть:</i> навыками разработки финансовой политики экономического субъекта, определения и осуществления мер по обеспечению его финансовой устойчивости, осуществления анализа и оценки финансовых рисков, разработки мер по их минимизации |
|--|--|--|--|--|


3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль проводится регулярно на занятиях лекционного и семинарского типа с целью получения оперативной информации об усвоении учебного материала и диагностики сформированности компетенций

3.1 Структура оценочных средств

| № п/п | Контролируемые разделы | Контролируемые индикаторы достижения компетенции | Наименование оценочного средства |
|-------|--|--|--------------------------------------|
| 1. | Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии | УК-10.2 ПК-1.4 | устный опрос, тестирование |
| 2. | Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета | УК-10.2 ПК-1.4 | работа в малых группах, тестирование |
| 3. | Разработка операционного бюджета | УК-10.2 ПК-1.4 | работа в малых группах, устный опрос |
| 4. | Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования | УК-10.2 ПК-1.4 | работа в малых группах, устный опрос |
| 5. | Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета | УК-10.2 ПК-1.4 | устный опрос, решение задач |
| 6. | Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии. Альтернативные методы бюджетирования | УК-10.2 ПК-1.4 | работа в малых группах, устный опрос |

3.2 Содержание оценочных средств

| | | | |
|--|---------------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 6 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Оценочные средства представлены в виде устного опроса, тестирования, работы в малых группах, решения задач

3.2.1 Примерный перечень контрольных вопросов

Тема 1 Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии

1. Назовите основные типы бюджетов и охарактеризуйте особенности их подготовки.
2. Перечислите основные этапы подготовки операционных бюджетов. Какие методы подготовки являются наиболее распространенными.
3. Приведите базовый алгоритм расчета при составлении бюджета продаж. Какие показатели используют при его составлении?
4. Прогнозирование денежных потоков предприятия: основные подходы и методы.

Тема 3 Разработка операционного бюджета


1. Цели и задачи бюджетирования как технологии планирования в зависимости от сферы деятельности организации.
2. Выбор объектов бюджетирования в соответствии со стратегическими целями.
3. Центры ответственности в управленческой системе организации.
4. Бюджетирование и контроль по центрам ответственности.

Тема 4 Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

1. Охарактеризуйте базовые принципы финансового планирования.
2. Какие основные задачи решает финансовое планирование? В чем его ценность для менеджмента; для собственников; для инвесторов?
3. Перечислите основные этапы процесса финансового планирования.
4. Назовите квалификационные признаки, по которым можно классифицировать виды финансового планирования.
5. Назовите области применения результатов финансового планирования.
6. Охарактеризуйте наиболее распространенные методы финансового планирования.
7. Перечислите разделы долгосрочного финансового плана компании.

Тема 5 Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета

1. Планирование издержек производства, цен и финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
2. Обзор опыта внедрения принципов бюджетного управления в российских компаниях.
3. Анализ опыта принципов бюджетного управления в ведущих международных компаниях.
4. Моделирование финансовых бюджетов компании в контексте управления, ориентированного на создание стоимости.

| | | | |
|---|--------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | | |
| Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 7 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |


Тема 6 Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии.
Альтернативные методы бюджетирования

1. Альтернативные концепции финансов коммерческих организаций.
2. Содержание концепции управления финансами корпораций, изложенной в работах Ричарда Брейли и Стюарта Майерса.
3. Какие риски целесообразно выделять при оценке эффективности внедрения системы бюджетного управления?
4. Каковы цели бюджетирования в гиперинфляционной экономике?
5. Назовите наиболее распространенные компьютерные программы для бюджетирования, области их применения, достоинства и недостатки.

3.2.2 Примерный перечень тестовых заданий

Тема 1 Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии

1. Финансовый план предприятия – это:
 - А) документ, отражающий объем поступления и расходования денежных средств;
 - В) документ, фиксирующий баланс доходов и направлений расходов предприятия;
 - С) документ, фиксирующий платежи в бюджет на планируемый период;
 - Д) документ, не фиксирующий платежи в бюджет на планируемый период;
 - Е) основной финансовый документ, отражающий весь объем активов и пассивов предприятия в планируемом периоде
2. В структуру «Кассового плана» не входит (в качестве основного раздела) раздел:
 - А) «Получение наличных денег в банке для заработной платы и других выплат»;
 - В) «Отток наличности на выплату заработной платы, премий»;
 - С) «Отток наличности на выплату пенсий, пособий»;
 - Д) «Поступление торговой выручки».
 - Е) верны ответы А и С.
3. Кассовый план разрабатывается предприятием самостоятельно, на:
 - А) день;
 - В) неделю;
 - С) месяц;
 - Д) квартал;
 - Е) год;
4. В финансовое планирование на предприятии не входят следующие отношения:
 - А) между субъектами хозяйствования, входящими в объединение, и самим объединением;
 - В) между предприятием и различными субъектами хозяйствования;
 - С) между собственниками предприятия, трудовыми коллективами и отдельными работниками;
 - Д) между собственниками предприятия и органами государственной власти;
 - Е) между предприятиями и коммерческими банками
5. Основная цель финансового планирования состоит в том, чтобы:
 - А) определить финансовые взаимоотношения предприятия с государственным бюджетом, банками, вышестоящими организациями;

| | | | |
|--|--------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 8 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

В) сбалансировать намечаемые расходы предприятия с финансовыми возможностями;

С) выявить резервы рационального использования производственных мощностей, основных фондов и оборотных средств в целях максимально возможного повышения эффективности производства, его рентабельности, получения прибыли;

Д) установить оптимальные для конкретной ситуации пропорции распределения ресурсов на внутривозможные нужды или вложение их в другие предприятия и организации с целью получения дивидендов, процентов, прибыли;

Е) определить источники и размеры собственных финансовых ресурсов предприятия (прибыль, амортизационные отчисления, устойчивые пассивы и др.).

Тема 2 Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета

1. Что из перечисленного ниже не является преимуществом бюджетирования?

А) бюджеты помогают обобщать организационные цели, поскольку они отображают прогнозируемые результаты стратегического выбора, сделанного высшим руководством.

В) бюджеты могут быть использованы как корпоративные модели для прогноза результатов предложенных изменений в стратегии во время этапа формулирования стратегии.

С) бюджеты помогают в координировании деятельности вовлеченных менеджеров.

Д) бюджеты помогают установить миссию и определить масштаб бизнеса.

Е) верны ответы А и С.

2. Обобщающий бюджет измеряет воздействие:

А) управленческих и долгосрочных решений;

В) оперативных и управленческих решений;

С) финансирования и управленческих решений;

Д) оперативных и финансовых решений,

Е) финансирования и долгосрочных решений.

3. Производственный бюджет выражается в единицах, равных

А) продажи (плановые) + запасы на начало периода + запасы на конец периода;

В) продажи (плановые) – запасы на начало периода – запасы на конец периода;

С) продажи (плановые) + запасы на начало периода – запасы на конец периода;

Д) продажи (плановые) – запасы на начало периода + запасы на конец периода.


Е) верны ответы А и В

4. Бюджет использования основных материалов это...

А) Бюджет, который показывает необходимое количество, которое необходимо для производства определенного вида продукции и составляется только в количественных показателях;

В) Бюджет, который показывает количество изделий, которые компания планирует продать, и планируемую цену реализации;

С) Бюджет, который составляется только в количественных показателях, и входит в сферу ответственности руководителя производства;

| | | | |
|---|--------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | | |
| Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 9 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Д) Бюджет, который показывает количество товарно-материальных запасов, необходимое для производства определенного вида продукции;

Е) правильного ответа нет.

5. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

А) бюджет коммерческих расходов

В) бюджет продаж

С) бюджет производства

Д) бюджет себестоимости продаж

Е) верны ответы А и В.

3.2.3 Примерный перечень задач для работы в малых группах и самостоятельного решения

Тема 2 Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета

Задача Организация ООО «N» занимается производством востребованной на рынке продукции, имеет стабильную клиентскую базу и высокие объемы продаж. Это позволяет организации создавать комфортные рабочие места, обеспечивать офисных сотрудников питьевой водой, закупать за счет организации чай, кофе, сахар и т.д., предлагать льготные абонементы в фитнес-клуб и медицинскую страховку. Кроме того, организуются корпоративные мероприятия, связанные с командообразованием, самые активные сотрудники

направляются за счет организации на повышение квалификации. В организации действует система управленческого учета и бюджетирования. Согласно данным этой системы и производственные, и непроизводственные расходы, находящиеся в течение нескольких лет на стабильном уровне (их рост не превышал уровня инфляции), показали за прошедший год резкий рост. Это связано как с ростом цен у поставщиков, так и с общим ростом расходов производственного и непроизводственного (административные расходы) характера.

Задание:

1. Предложите способ контроля расходов с применением инструмента бюджетирования.

2. Укажите, какие методы управления затратами можно использовать в данной ситуации.


3. Какие подразделения и какие сотрудники должны отвечать за контроль расходов? Опишите подробно их функции, связанные с контролем расходов. Какую роль в этом процессе будет играть система бюджетирования?

4. Какие административные механизмы (регламенты, нормативы и т.д.) можно предложить ООО «N» для организации процесса контроля расходов?

5. Какие накладные расходы следует сократить, резко не снижая мотивацию персонала и условий труда?

Тема 3 Разработка операционного бюджета

Задача 1. Организация «Y» работает на динамично изменяющемся рынке. Действия конкурентов, курсы валют и множество других рыночных факторов оказывают значительное

| | | | |
|---|---------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | | |
| Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 10 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

влияние на колебание объемов продаж, заставляют проводить акции распродаж с крупными скидками.

Генеральный директор организации совместно с финансовым директором сделали вывод о низкой эффективности действующей на предприятии системы бюджетирования, не позволяющей быстро реагировать на изменение факторов внешней и внутренней среды организации. Это подтверждается и данными планово-экономического отдела: план - фактный анализ показывает значительное расхождение фактических данных по сравнению с первоначально определенными плановыми показателями, как в большую, так и в меньшую сторону. И это несмотря на то, что в процессе составления бюджетов на плановый год участвуют не только планово-экономический отдел, финансовый директор и лично генеральный директор, но и маркетологи, представители отдела закупок, представители производственных подразделений.


Все это говорит о необходимости формирования гибкого бюджета на предприятии и соответствующей организации процесса планирования. Процесс планирования должен быть упорядочен в соответствующих регламентирующих документах. Помогите руководству ООО «У» определить основные позиции регламента финансового планирования (бюджетирования) на предприятии и предложите свой регламент, содержащий следующие основные элементы:

1. Назначение и область применения регламента.
2. Понятия и определения.
3. Уровни планирования и иерархия плановых документов.
4. Участники процесса планирования, их функции и область ответственности.
5. Порядок формирования бюджетов и бюджетов центров финансового учета.
6. Управление движением денежных средств:
 - 6.1 Управление выбытиями денежных средств;
 - 6.2 Управление поступлениями денежных средств.
7. Управленческая отчетность по управлению финансовыми ресурсами.
8. Контроль процесса управления финансовыми ресурсами.

Тема 4 Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

Задача 1. ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб. На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Задача 2. В соответствии со сложившейся практикой 70% проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30% – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями ебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

| | | | |
|---|---------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | | |
| Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 11 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Тема 5 Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета

Задача 1. Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала: брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Задача 2. Согласно сложившейся практике планируется следующая схема платежей за приобретаемые материалы: 60% приобретенных материалов оплачивается в квартале закупки, 40% – в следующем квартале.

Предполагаемая величина непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками за приобретенные материалы должна составить на начало планируемого периода – 302 200 руб. На основании исходных данных, используя показатели бюджета закупки материалов, составленного в задании 4, составить график ожидаемых платежей денежных средств в первом квартале бюджетного периода.

Тема 6 Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии. Альтернативные методы бюджетирования

Задача 1 Согласно данным о фактических общепроизводственных расходах в предшествующих периодах постоянная часть этих расходов составляет ежеквартально 128 000 руб., в том числе амортизация основных средств 7800 руб. Согласно учетной политике постоянные общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Коэффициент (ставка) переменных общепроизводственных расходов составляет в планируемом периоде 15 руб. на 1 час работы. На основании исходных данных, используя показатели бюджета трудовых затрат, составить бюджет общепроизводственных затрат.

3.2.4 Примерный перечень заданий для работы в малых группах

Тема 2 Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета

1. Понятие обобщающего бюджета
2. Понятие процесса бюджетирования
3. Этапы бюджетирования на предприятии
4. Сроки бюджетирования на предприятиях

Тема 3 Разработка операционного бюджета

1. Понятие операционного бюджета
2. Этапы разработки операционного бюджета
3. Необходимость разработки операционного бюджета

Тема 4 Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 12 из 15

Экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1. Понятие текущего финансового планирования
2. Принципы текущего финансового планирования
3. Необходимость текущего финансового планирования
4. Отличительные черты текущего финансового планирования

Тема 6 Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии.
Альтернативные методы бюджетирования

1. Этапы бюджетирования на предприятии
2. Альтернативные методы бюджетирования
3. Моделирование как отдельный инструмент планирования

3.3 Критерии оценивания

| Виды текущего контроля | Высокий уровень 90-100% | Продвинутый уровень 75-89% | Пороговый уровень 50-74% | Недопустимый 0-49% |
|--|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Вопросы для устного опроса, тестовые задания, задачи | 27-30 | 23-26 | 15-22 | 0-14 |
| Задание самостоятельной работы | 27-30 | 23-26 | 15-22 | 0-14 |

В соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценки результатов обучения студентов посещение оценивается следующим образом:


- менее 50% занятий – 0 баллов;
- 50 – 74% занятий – 15 баллов;
- 75 – 89% занятий – 18 баллов;
- 90 – 100% занятий – 20 баллов

Критерии оценивания устного опроса

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) ставится, если студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет

| | | | |
|--|---------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 13 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания самостоятельных работ

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется, если студент выполнил работу без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%), если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%), если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%), если студент допустил число ошибок и недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно», или если правильно выполнил менее половины работы.

Критерии оценивания работы в малых группах

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) ставится, если студенты малой группы полно излагают материал (отвечает на вопрос), дают правильное определение основных понятий; обнаруживают понимание материала, могут обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагают материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.


«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) ставится, если студенты в малой группе дают ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «отлично», но допускают 1–2 ошибки, которые сами же исправляют, и 1–2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) ставится, если студенты малой группы обнаруживают знание и понимание основных положений данной темы, но излагают материал неполно и допускают неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеют достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить свои примеры; излагают материал непоследовательно и допускают ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) ставится, если студенты малой группы обнаруживают незнание большей части соответствующего вопроса, допускают ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагают материал.

Критерии оценивания конспектов

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если демонстрируются полнота использования учебного материала, логика изложения (наличие схем, количество

| | | | |
|---|---------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | | |
| Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 14 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), отсутствие связанных предложений.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), прослеживается несамостоятельность при составлении.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, отсутствуют схемы, количество смысловых связей между понятиями, отсутствует наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, допущены ошибки терминологические и орфографические, несамостоятельность при составлении.

Критерии оценивания слайд-презентации

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, все части презентации которого связаны с целью и предметом обсуждения. Результаты исследования обобщены, выводы представлены. Студент активно использовал изображения, рисунки, графики и т.д. для того чтобы вызвать интерес аудитории, при этом проявил творческий подход и четко отвечал на заданные вопросы.

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, презентация которого содержит важные утверждения по теме. Результаты обобщены в выводы. Презентация не полностью раскрывает ключевые моменты задания. Студент использовал изображения, графики, рисунки и т.д. Ответы на вопросы были несколько не полные.


«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, основные части презентации, которого имеют некоторые утверждения. Выводы являются не логичными. Ключевые моменты не выделены. Используемые рисунки, графики и т.д. не относятся к теме или отвлекают внимание аудитории. Тема исследования не раскрыта полностью.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если он не подготовил презентацию и не смог в устной форме раскрыть сущность презентации.

Критерии оценивания сравнительной таблицы

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) содержание таблицы полностью соответствует заданной теме

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) содержание материала в таблице соответствует заданной теме, но есть недочеты и незначительные ошибки

| | | | |
|--|----------------------|-----------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование в экономическом субъекте» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 15 из 15 | Экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) обучающийся работу выполнил небрежно, содержание таблицы по некоторым аспектам не раскрывает вопросы заданной темы

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если он не подготовил таблицу и не смог в устной форме раскрыть сущность таблицы.

Отметки о продлении срока действия

Фонд оценочных средств пролонгирован на
2024 / 2025 учебный год решением учёного совета
Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»
от «29» 2024 г. Протокол № 7

Фонд оценочных средств пролонгирован на
20__ / 20__ учебный год решением учёного совета
Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»
от «__» ____ 20__ г. Протокол № ____

Фонд оценочных средств пролонгирован на
20__ / 20__ учебный год решением учёного совета
Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»
от «__» ____ 20__ г. Протокол № ____