



**Федеральное агентство морского и речного транспорта**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»**  
Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

---

Кафедра, экономики и менеджмента

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине «Бюджетирование на предприятии»

(приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) Экономика и менеджмент на транспорте

Уровень высшего образования \_\_\_\_\_ бакалавриат \_\_\_\_\_

Форма обучения \_\_\_\_\_ очно-заочная \_\_\_\_\_

## 1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины «Бюджетирование на предприятии» предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица 1

Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

| Код и наименование компетенции   | Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Планируемые результаты обучения по дисциплине  |
|--|--|--|
| ОПК-1 Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;             | ОПК-1.4 Применение аналитического инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий | <b>Знать:</b> современные методы и приемы анализа показателей для составления бюджетов с использованием информационных технологий  |
|  |  | <b>Уметь:</b> применять аналитический инструментарий для постановки и решения задач в процессе бюджетирования с использованием информационных технологий   |
|  |  | <b>Владеть:</b> эффективным аналитическим инструментарием для составления бюджетов с использованием информационных технологий  |
| ОПК-4 Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций; | ОПК-4.2 Разработка бизнес-планов проектов и направлений бизнеса  | <b>Знать:</b> сущность бюджетного управления; принципы, функции и методы бюджетного планирования   |
|  |  | <b>Уметь:</b> применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления  |
|  |  | <b>Владеть:</b> эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании  |
| ОПК-6 Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности              | ОПК-6.2 Использование современных технологий для решения задач профессиональной деятельности   | <b>Знать:</b> структуру сводного бюджета, состав операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядок их разработки с использованием современных технологий решения задач в профессиональной деятельности |
|  |  | <b>Уметь:</b> разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений с использованием современных технологий решения задач в профессиональной деятельности               |

|  |  |
|--|--|
|  | <b>Владеть:</b> современными методиками расчета и оценки экономических показателей для формирования системы бюджетов транспортных компании |
|--|--|

## 2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

Таблица 2

### Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины       | Формируемая компетенция       | Наименование оценочного средства |
|-------|--|-------------------------------|----------------------------------|
| 1.    | Бюджетирование как управленческая технология | ОПК-4.2                       | тестирование, экзамен            |
| 2.    | Бюджетное планирование как бизнес-процесс    | ОПК-1.4<br>ОПК-4.2            | тестирование, экзамен            |
| 3.    | Финансовая структура компании                | ОПК-4.2<br>ОПК-6.2            | тестирование, экзамен            |
| 4.    | Понятие и классификация бюджетов             | ОПК-6.2                       | тестирование, ПКЗ, экзамен       |
| 5.    | Бюджетная структура                          | ОПК-6.2                       | тестирование, ПКЗ, экзамен       |
| 6.    | Контроль и анализ исполнения бюджетов        | ОПК-1.4<br>ОПК-4.2<br>ОПК-6.2 | тестирование, ПКЗ, экзамен       |

Таблица 3

### Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине

| Результат обучения по дисциплине  | Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине  |  |   |  | Процедура оценивания  |
|---|---|--|---|--|-----------------------|
|   | 2   | 3  | 4   | 5  |                       |
| ОПК-1.4<br>Знать: современные методы и приемы анализа показателей для составления бюджетов с использованием информационных технологий | Отсутствие знаний или фрагментарные представления о современных методах и приемах анализа показателей для составления бюджетов с использованием информационных технологий | Неполные представления о современных методах и приемах анализа показателей для составления бюджетов с использованием информационных технологий | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о современных методах и приемах анализа показателей для составления бюджетов с использованием информационных технологий | Сформированные систематические представления о современных методах и приемах анализа показателей для составления бюджетов с использованием информационных технологий | тестирование, экзамен |

|  |   |   |   |  |                       |
|--|---|---|---|--|-----------------------|
| ОПК-1.4<br>Уметь: применять аналитический инструментарий для постановки и решения задач в процессе бюджетирования с использованием информационных технологий | Отсутствие умений или фрагментарные умения применять аналитический инструментарий для постановки и решения задач в процессе бюджетирования с использованием информационных технологий | В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения применять аналитический инструментарий для постановки и решения задач в процессе бюджетирования с использованием информационных технологий | В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения применять аналитический инструментарий для постановки и решения задач в процессе бюджетирования с использованием информационных технологий | Сформированные умения применять аналитический инструментарий для постановки и решения задач в процессе бюджетирования с использованием информационных технологий | тестирование, экзамен |
| ОПК-1.4<br>Владеть: эффективным аналитическим инструментарием для составления бюджетов с использованием информационных технологий                            | Отсутствие владения или фрагментарные владения эффективным аналитическим инструментарием для составления бюджетов с использованием информационных технологий                          | В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения эффективным аналитическим инструментарием для составления бюджетов с использованием информационных технологий                            | В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения эффективным аналитическим инструментарием для составления бюджетов с использованием информационных технологий                            | Сформированные владения эффективным аналитическим инструментарием для составления бюджетов с использованием информационных технологий                            | тестирование, экзамен |
| ОПК-4.2<br>Знать: сущность бюджетного управления; принципы, функции и методы бюджетного планирования   | Отсутствие знаний или фрагментарные представления о сущности бюджетного управления; принципах, функциях и методах бюджетного планирования   | Неполные представления о сущности бюджетного управления; принципах, функциях и методах бюджетного планирования  | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о сущности бюджетного управления; принципах, функциях и методах бюджетного планирования   | Сформированные систематические представления о сущности бюджетного управления; принципах, функциях и методах бюджетного планирования                             | тестирование, экзамен |
| ОПК-4.2<br>Уметь: применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления  | Отсутствие умений или фрагментарные умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления  | В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления  | В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления  | Сформированные умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления  | тестирование, экзамен |

|  |  |  |  |  |                       |
|--|--|--|--|--|-----------------------|
| ОПК-4.2<br>Владеть: эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании  | Отсутствие владения или фрагментарные владения эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании | В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании | В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы владения эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании | Сформированные владения эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании          | тестирование, экзамен |
| ОПК-6.2<br>Знать: структуру сводного бюджета, состав операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядок их разработки с использованием современных технологий решения задач в профессиональной деятельности | Отсутствие знаний или фрагментарные представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также о порядке их разработки -        | Неполные представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также о порядке их разработки -   | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также о порядке их разработки                    | Сформированные систематические представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также о порядке их разработки | тестирование, экзамен |
| ОПК-6.2<br>Уметь: разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений с использованием современных технологий решения задач в профессиональной деятельности               | Отсутствие умений или фрагментарные умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений                                    | В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений                                  | В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений                                  | Сформированные умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений   | тестирование, экзамен |
| ОПК-6.2<br>Владеть: современными методиками расчета и оценки экономических показателей для формирования системы бюджетов транспортных компаний   | Отсутствие владения или фрагментарные владения современными методиками расчета и оценки экономических показателей для формирования системы бюджетов транспортных                 | В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения современными методиками расчета и оценки экономических показателей для формирования системы бюджетов транспортных                 | В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы владения современными методиками расчета и оценки экономических показателей для формирования системы бюджетов транспортных                 | Сформированные владения современными методиками расчета и оценки экономических показателей для формирования системы бюджетов транспортных                          | тестирование, экзамен |

|  |          |              |  |  |  |
|--|----------|--------------|--|--|--|
|  | компания | ных компании |  |  |  |
|--|----------|--------------|--|--|--|

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

**Вид текущего контроля: Тестирование**

Тема 1-5

Время проведения теста: 45 минут

**Перечень тестовых для текущего контроля знаний**

**1. Финансовая стратегия организации направлена:**

- а) на обеспечение выполнения общей стратегии,
- б) рост объема продаж,
- в) максимизацию рыночной стоимости компании.

**2. Перечислите главные аспекты, по которым формулируется финансовая политика:**

.....

**3. Какие блоки включает в себя бюджетный процесс?**

.....

**4. К основным принципам бюджетирования относят:**

- а) совместимость бюджетных форм с установленными формами государственной отчетности;
- б) стабильность, неизменность процедур бюджетирования и установленных целевых нормативов на протяжении всего бюджетного периода;
- в) учет доходов и расходов, поступления и использования денежных средств в сопоставимых единицах учета;
- г) правильны все выше перечисленные принципы.

**5. Перечислите основные функции бюджетирования в компании:**

.....

**6. Какие модели бюджетирования вы знаете (приведите 2-3 примера):**

.....

**7. Бюджетирование «с нуля» предполагает разработку бюджета:**

- а) на основе результатов анализа за предшествующий период,
- б) на основе независимых плановых уровней расходов от их предыдущих величин,
- в) на основе системы норм и нормативов, регламентируемых государством.

**8. Гибкий бюджет предусматривает:**

- а) неизменность показателей в зависимости от изменения объемов деятельности предприятия,
- б) установление планируемых затрат в виде норматива расходов, «привязанных» к соответствующим объемным показателям деятельности,
- в) нет правильного ответа.

**9. Блок операционных бюджетов фирмы включает бюджеты:**

- а) производства,
- б) капитальных затрат,
- в) движения денежных средств, г) прямых материальных затрат.

**10. Какой вид бюджета является исходным при разработке главного бюджета компании?**

- а) бюджет продаж,
- б) бюджет производства,
- в) бюджет себестоимости реализованной продукции,
- г) бюджет прибылей и убытков.

**11. К финансовым бюджетам организации относятся бюджеты:**

- а) коммерческих расходов,
- б) управленческих расходов,
- в) прибылей и убытков,
- г) прогнозный бухгалтерский баланс.

**12. В гибком бюджете пересчитываются на фактически выполненный объем работ:**

- а) постоянные расходы,
- б) переменные расходы,
- в) все расходы,
- г) никакие расходы не пересчитываются.

**13. Какие положительные и отрицательные стороны имеет бюджетирование (приведите по 2-3 примера):**

.....

**Вид текущего контроля: Тестирование**

Тема 4,5,6

Время проведения теста: 45 минут

**Перечень тестовых для текущего контроля знаний**

**1. К основным принципам бюджетирования относят:**

- а)совместимость бюджетных форм с установленными формами государственной отчетности;
- б)стабильность, неизменность процедур бюджетирования и установленных целевых нормативов на протяжении всего бюджетного периода;
- в)учет доходов и расходов, поступления и использования денежных средств в сопоставимых единицах учета;
- г) правильны все выше перечисленные принципы.

**2. Бюджетирование «с нуля» предполагает разработку бюджета:**

- а) на основе результатов анализа за предшествующий период,
- б) на основе независимых плановых уровней расходов от их предыдущих величин,
- в) на основе системы норм и нормативов, регламентируемых государством.

**3. Гибкий бюджет предусматривает:**

- а) неизменность показателей в зависимости от изменения объемов деятельности предприятия,
- б) установление планируемых затрат в виде норматива расходов, «привязанных» к соответствующим объемным показателям деятельности,
- в) нет правильного ответа.

**4. К операционным бюджетам фирмы относят бюджеты:**

- а) производства,
- б) капитальных затрат,
- в) движения денежных средств,
- г) прямых материальных затрат.

**5. Какой вид бюджета является исходным при разработке главного бюджета компании?**

- а) бюджет продаж,
- б) бюджет производства,
- в) бюджет себестоимости реализованной продукции,
- г) бюджет прибылей и убытков.

**6. К финансовым бюджетам организации относятся бюджеты:**

- а) коммерческих расходов,
- б) управленческих расходов,
- в) прибылей и убытков,
- г) прогнозный бухгалтерский баланс.

**7. В гибком бюджете пересчитываются на фактически выполненный объем работ:**

- а) постоянные расходы,
- б) переменные расходы,
- в) все расходы,
- г) никакие расходы не пересчитываются.

**8.** Остатки готовой продукции на начало года — 1000 ед.; за год запланировано продать 6500 ед. Для обеспечения непрерывности процесса продаж остатки продукции на конец года должны составить не менее 650 ед.

Найдите объем производственной программы на год - \_\_\_\_\_ ед.

**9. Что такое маржинальная прибыль:**

- а) выручка минус переменные затраты,
- б) выручка минус постоянные затраты,
- в) прибыль до налогообложения,
- г) чистая прибыль.

**10.** Чистая прибыль организации составляет 4520 тыс. руб. Капитализируемая часть прибыли – 2865 тыс. руб. Рассчитать коэффициент потребления прибыли - \_\_\_\_\_ %

**11. Чистый денежный поток это:**

- а) минимальный остаток денежных средств на конец периода,
- б) разница между притоком и оттоком денежных средств на конец периода,
- в) правильного ответа не дано.

**12.** От каких видов деятельности предприятия включаются потоки денежных средств в бюджете движения денежных средств: .....



**13. В бюджете капитальных затрат отражаются расходы на:**

- а) содержание аппарата управления,
- б) приобретение основных средств,
- в) рекламу,
- г) правильны все выше перечисленные расходы.

Оценка результатов тестирования. За каждый правильный ответ начисляется 1 балл. Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений. Если обучающийся набирает от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;  
от 80 до 89% - оценка «хорошо»,  
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,  
менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

Таблица 4

Критерии оценивания

| № п/п | Критерии оценивания   | Результат  |
|-------|---|------------|
| 1     | Тесты не выполнены или выполнены частично. Студент не владеет терминологией, по результатам тестирования не может составить свой психологический портрет, | не зачтено |
| 2     | Тесты выполнены полностью. Студент владеет терминологией, по результатам тестирования может составить свой психологический портрет.                       | зачтено    |

**Вид текущего контроля:** *Практическое контрольное задание (ПКЗ)*

Тема 4,5,6

Время проведения: 45-90 минут

**ЗАДАЧА 1**

Предприятие производит продукцию 1, 2 и 3. Имеется следующая информация:

|             | Запасы на начало периода, шт. | Планируемые продажи в июне, шт. | Цена реализации, руб. |
|-------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Продукция 1 | 63                            | 290                             | 120                   |
| Продукция 2 | 36                            | 120                             | 208                   |
| Продукция 3 | 90                            | 230                             | 51                    |

Запасы на конец месяца должны составлять 30 % от объема продаж за соответствующий месяц.

Для производства продукции требуются следующие ресурсы:

|                            | Сырье А, натур. Ед | Сырье Б, натур.ед | Затраты труда рабочих, часы | Затраты труда специалистов, часы |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Продукция 1                | 4                  | 2                 | 3                           | 2                                |
| Продукция 2                | 5                  | 3                 | 5                           | 8                                |
| Продукция 3                | 2                  | 1                 | 2                           | -                                |
| Стоимость ед. затрат, руб. | 12                 | 7                 | 4                           | 6                                |

Запасы материалов на начало периода, натур.ед:

|         | Варианты |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|---------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|         | 1        | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 10  |
| сырье А | 142      | 140 | 155 | 135 | 150 | 137 | 145 | 148 | 152 | 130 |
| сырье Б | 81       | 75  | 72  | 83  | 78  | 85  | 95  | 95  | 87  | 90  |

Планируется, что запасы материалов на конец периода должны быть достаточными для производства 50 ед. каждого вида продукции.

Накладные расходы составляют 1 рубль на каждый час затраченного труда.

**Требуется:**

– составить на 1 месяц бюджет:

(а) продаж;

(б) производства;

(в) расходования материалов;

(г) трудовых затрат;

(д) закупки материалов;

– составить планируемый Отчет о финансовых результатах.

### ЗАДАЧА 2

Остатки готовой продукции на начало года — 800 ед.; за год запланировано продать 4000 ед. для обеспечения непрерывности процесса продаж: остатки продукции на конец года должны составить не менее 500 ед. Найдите объем производственной программы на год.

### ЗАДАЧА 3

По данным приведенной ниже таблицы (тыс.руб.) составьте гибкий бюджет и выполните по результатам расчета анализ отклонений.

| Показатели       | Бюджет  | Факт  | Отклонения | Удельные расходы | Бюджет на фактический объем работ | Отклонения |
|------------------|---------|-------|------------|------------------|-----------------------------------|------------|
| Объем работ, ед. | 10000 . | 12500 |            |                  |                                   |            |

|   |               |               |  |  |  |  |
|---|---------------|---------------|--|--|--|--|
| Материалы                                 | 25000         | 27500         |  |  |  |  |
| Прямая оплата труда                       | 38000         | 42000         |  |  |  |  |
| Переменные общие производственные расходы | 20000         | 22000         |  |  |  |  |
| Постоянные общие производственные расходы | 18000         | 17800         |  |  |  |  |
| <b>Итого</b>                              | <b>101000</b> | <b>109300</b> |  |  |  |  |

#### ЗАДАЧА 4

Составить прогнозный бюджет денежных средств на январь - июнь 20XX г. Известны объемы реализации продукции за январь - июнь 20XX г. (план). В среднем 84% продукции предприятие реализует в кредит, 16% - за наличный расчет. Предприятие предоставляет своим покупателям 30-дневный кредит. Анализ показал, что 79% платежей оплачивается покупателями вовремя (т.е. в течение месяца), а остальные 21% - в течение следующего месяца. Оплата счетов кредиторов производится в течение 30-ти дней.

Выполнить обоснования и расчеты по снижению дефицита денежных средств на основе таблиц 1, 2, 3.

Таблица 1

#### Поступление денежных средств

| Показатели                                       | Нояб. | Дек. | Янв. | Февр. | Март | Апр. | Май | Июнь |
|--|-------|------|------|-------|------|------|-----|------|
| 1. Объем реализации продукции                    | 392   | 305  | 218  | 229   | 254  | 289  | 368 | 377  |
| 2. Продажи в кредит (84%)                        | –     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 3. Поступление денежных средств:                 |       |      |      |       |      |      |     |      |
| 79% реализ. прошлого месяца                      | –     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 21% реализ. позапрошлого месяца                  | –     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| Общий объем инкассации дебиторской задолженности | –     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| Продажа за наличные                              | –     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| <i>Всего поступление денежных средств</i>        | –     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 4. Продажа основных средств                      | –     | –    | –    | 35    | –    | –    | –   | –    |
| <b>5. ИТОГО</b>                                  | –     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |

Таблица 2

#### Использование денежных средств

| Показатели                              | Дек. | Янв. | Февр. | Март | Апр. | Май | Июнь |
|---|------|------|-------|------|------|-----|------|
| 1. Закупки сырья, комплектующих         | 99   | 103  | 121   | 122  | 147  | 148 | 151  |
| 2. Погашение кредиторской задолженности | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 3. Выплаты зарплаты                     | –    | 78   | 82    | 89   | 90   | 95  | 96   |
| 4. Прочие выплаты                       | –    | 45   | 48    | 50   | 51   | 50  | 52   |
| <i>Всего затрат</i>                     | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 5. Капитальные затраты                  | –    | –    | 98    | 15   | –    | –   | –    |
| 6. Выплаты дивидендов                   | –    | –    | –     | –    | –    | –   | 10   |
| 7. Налоги                               | –    | 10   | 11    | 12   | 11   | 15  | 14   |
| <b>8. ИТОГО наличных выплат</b>         | –    | –    | –     | –    | –    | –   | –    |

## Расчет потребности в кредите

| Показатели  | Янв. | Февр. | Март | Апр. | Май | Июнь |
|---|------|-------|------|------|-----|------|
| 1. Общее поступление денежных средств   | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 2. Общий отток денежных средств   | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 3. Чистый денежный поток (излишек / недостаток денежных средств)                        | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| <b>Расчет объема требуемого краткосрочного финансирования</b>                           |      |       |      |      |     |      |
| 4. Остаток денежных средств на начало периода   | 87   | –     | –    | –    | –   | –    |
| 5. Изменение денежных средств   | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 6. Остаток денежных средств на конец периода  | –    | –     | –    | –    | –   | –    |
| 7. Контрольная сумма денежных средств   | 49   | 49    | 49   | 49   | 49  | 49   |
| <b>8. Требуемая дополнит.краткосрочная ссуда или временный излишек денежных средств</b> | –    | –     | –    | –    | –   | –    |

**Критерии оценивания ПКЗ**

ПКЗ оценивается по правильности полученных ответов- зачтено; незачтено

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ***Промежуточная аттестация – экзамен***Темы экзаменационных вопросов:**

1. Сущность бюджетного управления.
2. Цели и задачи бюджетирования.
3. Объекты и модели бюджетирования.
4. Бюджетный цикл и бюджетный процесс.
5. Взаимосвязь бюджетирования, стратегического управления, бизнес - планирования и управленческого учета.
6. Участники процесса бюджетного управления.
7. Основы управления по центрам финансовой ответственности (ЦФО).
8. Виды ЦФО.
9. Технология построения финансовой структуры компании.
10. Принципы и функции бюджетного планирования.
11. Методы и инструменты бюджетного планирования.
12. Этапы бюджетного планирования.
13. Понятие бюджета.
14. Бюджет в цикле управления компанией.
15. Особенности и разновидности бюджетов предприятия.
16. Техника построения бюджетов.
17. Бюджетные нормативы.
18. Состав и структура сводного бюджета.
19. Система операционных бюджетов компании.
20. Система финансовых бюджетов предприятия.
21. ССП как начальный этап постановки бюджетного управления.
22. Корректировка организационной и финансовой структуры предприятия.
23. Система контроля в процессе исполнения бюджетов.
24. План-факт анализ исполнения сводного бюджета и принципы его проведения.
25. Проблемы постановки бюджетирования в российских транспортных компаниях.

## Экзаменационный тест

1. Разработка стратегии фирмы начинается с

.....

2. Финансовая стратегия организации направлена:

- а) на обеспечение выполнения общей стратегии,
- б) рост объема продаж,
- в) максимизацию рыночной стоимости компании.

3. Перечислите главные аспекты, по которым формулируется финансовая политика: .....

4. Что дает финансовое планирование?

- а) выразить поставленные цели в виде конкретных стоимостных показателей,
- б) обеспечить согласованность поставленных целей, их осуществимость и обеспеченность финансовыми ресурсами,
- в) гарантировать взаимодействие различных подразделений компании,
- г) правильны все выше перечисленные пункты.

5. Финансовые планы бывают

.....

6. Какой основной инструмент текущего финансового планирования?.....

7. Какие блоки включает в себя бюджетный процесс?

.....

8. К основным принципам бюджетирования относят:

- а) совместимость бюджетных форм с установленными формами государственной отчетности,
- б) стабильность, неизменность процедур бюджетирования и установленных целевых нормативов на протяжении всего бюджетного периода,
- в) учет доходов и расходов, поступления и использования денежных средств в сопоставимых единицах учета,
- г) правильны все выше перечисленные принципы.

9. Перечислите основные функции бюджетирования в компании:.....

10. Какие модели бюджетирования вы знаете (приведите 2-3 примера):.....

11. Бюджетирование «с нуля» предполагает разработку бюджета:

- а) на основе результатов анализа за предшествующий период,
- б) на основе независимых плановых уровней расходов от их предыдущих величин,
- в) на основе системы норм и нормативов, регламентируемых государством.

12. Гибкий бюджет предусматривает:

- а) неизменность показателей в зависимости от изменения объемов деятельности предприятия,
- б) установление планируемых затрат в виде норматива расходов, «привязанных» к соответствующим объемным показателям деятельности,
- в) нет правильного ответа.

**13. Блок операционных бюджетов фирмы включает бюджеты:**

- а) производства,
- б) капитальных затрат,
- в) движения денежных средств,
- г) прямых материальных затрат.

**14. Какой вид бюджета является исходным при разработке главного бюджета компании?**

- а) бюджет продаж,
- б) бюджет производства,
- в) бюджет себестоимости реализованной продукции,
- г) бюджет прибылей и убытков.

**15. К финансовым бюджетам организации относятся бюджеты:**

- а) коммерческих расходов,
- б) управленческих расходов,
- в) прибылей и убытков,
- г) прогнозный бухгалтерский баланс.

**16. В гибком бюджете пересчитываются на фактически выполненный объем работ:**

- а) постоянные расходы,
- б) переменные расходы,
- в) все расходы,
- г) никакие расходы не пересчитываются.

**17.** Остатки готовой продукции на начало года — 1200 ед.; за год запланировано продать 5500 ед. Для обеспечения непрерывности процесса продаж остатки продукции на конец года должны составить не менее 600 ед.

**Найдите объем производственной программы на год - \_\_\_\_\_ ед.**

**18. Перечислите основные блоки, по которым проводится бюджет прибыли и убытков?.....**  
 .....

**19. Что такое маржинальная прибыль:**

- а) выручка минус переменные затраты,
- б) выручка минус постоянные затраты,
- в) прибыль до налогообложения,
- г) чистая прибыль.

**20. Чистая прибыль организации составляет 4520 тыс. руб. Капитализируемая часть прибыли – 2865 тыс. руб. Рассчитать коэффициент потребления прибыли - \_\_\_\_\_ %**

**21. Чистый денежный поток это:**

- а) минимальный остаток денежных средств на конец периода,

- б) разница между притоком и оттоком денежных средств на конец периода,
- в) правильного ответа не дано.

**22. От каких видов деятельности предприятия включаются потоки денежных средств в бюджете движения денежных средств:**

.....

**23. В бюджете капитальных затрат отражаются расходы на:**

- а) содержание аппарата управления,
- б) приобретение основных средств,
- в) рекламу,
- г) правильны все выше перечисленные расходы.

**24. Какие затраты учитываются в бюджете периодических расходов?**

- а) содержание аппарата управления,
- б) приобретение основных средств,
- в) рекламу,
- г) правильны все выше перечисленные расходы.

**25. Какой бюджет является конечным этапом бюджетирования?**

- а) бюджет себестоимости реализованной продукции,
- б) бюджет прибылей и убытков,
- в) бюджет движения денежных средств,
- г) правильного ответа не дано.

**26. Дайте определение ЦФО?.....**

**27. Какие ЦФО можно организовать на базе структурных подразделений фирмы?.....**

**28. В центре инвестиций менеджер ответственен за:**

- а) доходы,
- б) расходы и доходы,
- в) прибыль,
- г) прибыль и использование активов центра.

**29. Какие преимущества дает управление по ЦФО? (приведите 2-3 примера).....**

**30. Какие положительные и отрицательные стороны имеет бюджетирование (приведите по 2-3 примера):.....**

### **Критерии оценивания**

- За каждый правильный ответ закрытого теста -1балл;
  - За каждый правильный ответ теста на соответствие и последовательность- 2 балла;
  - За каждый правильный ответ открытого теста -3 балла
- Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»; от 80 до 89% - оценка «хорошо», от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно», менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

Если обучающийся набирает не менее 60% от максимально возможной суммы баллов, может выставляться зачет.

Применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений. Если обучающийся набирает более 80% от максимально возможной суммы баллов – выставляется оценка «отлично»; от 66 % до 79% – оценка «хорошо»; от 51% до 65 – оценка «удовлетворительно»; менее 50% – оценка «неудовлетворительно».

Составитель: ст. преподаватель Куцева Е.Э.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры экономики и менеджмента и утверждена на 2023/2024 учебный год.  
Протокол от «30» июня 2023 № 10.