

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ПРИЕМ 2018 г.
ФОРМА ОБУЧЕНИЯ заочная

Бюджетирование и нормирование

Направление подготовки/ специальность	38.03.01 Экономика		
Образовательная программа (направленность (профиль))	Экономика		
Специализация	Экономика предприятий и организаций		
Уровень образования	высшее образование - бакалавриат		
Курс	4	семестр	8
Трудоемкость в кредитах (зачетных единицах)	3		

Директор ШИП
Руководитель ООП
Преподаватель

	А.А. Осадченко
	Г.А. Барышева
	Н.Н. Горюнова

2020 г.

1. Роль дисциплины «Бюджетирование и нормирование» в формировании компетенций выпускника:

Элемент образовательной программы (дисциплина, практика, ГИА)	Семестр	Код компетенции	Наименование компетенции	Результаты освоения ООП	Составляющие результатов освоения (дескрипторы компетенций)	
					Код	Наименование
Бюджетирование и нормирование	8	УК(У)-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	Р2 Р3 Р8 Р10 Р13	УК(У)-2.В5	Владеет опытом проектирования оптимальных решений поставленных экономических задач, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений
					УК(У)-2.У5	Умеет обосновывать эффективность проектных решений в рамках поставленных задач с учетом наличия ограничивающих факторов и ресурсного обеспечения
					УК(У)-2.35	Знает основные методы оптимального использования ограниченных ресурсов
		ОПК(У)-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Р6 Р7 Р8 Р10 Р13	ОПК(У)-2.В3	Владеет навыками сравнительного и факторного анализа, анализа экономической политики предприятия, в том числе посредством программного обеспечения
					ОПК(У)-2.У2	Умеет использовать приемы технико-экономического обоснования проектов по совершенствованию деятельности предприятия, методами математического аппарата для обработки, анализа и систематизации информации
					ОПК(У)-2.32	Знает параметры моделей; позволяющих содержательно интерпретировать результаты функционирования социально-экономических процессов и систем
		ПК(У)-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Р6 Р7 Р13 Р15	ПК(У)-2.В4	Владеет технологиями организации экономической деятельности в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов сферы экономики
					ПК(У)-2.У1	Умеет проводить обследования для разных экономических субъектов с целью сбора данных для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
					ПК(У)-2.33	Знает типовые методики построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на разных уровнях экономики
		ПК(У)-6	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной	Р8 Р9 Р10	ПК(У)-6.В3	Владеет технологиями разработки и реализации программ социально-экономического развития и оценки возможных социально-экономических последствий

Элемент образовательной программы (дисциплина, практика, ГИА)	Семестр	Код компетенции	Наименование компетенции	Результаты освоения ООП	Составляющие результатов освоения (дескрипторы компетенций)	
					Код	Наименование
			статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	P14 P15	ПК(У)-6.У3	Умеет интерпретировать полученные результаты исследования и выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
					ПК(У)-6.34	Знает основы сравнительного анализа фактических данных о социально-экономических процессах и явлениях, происходящих в экономике

2. Показатели и методы оценивания

Планируемые результаты обучения по дисциплине		Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование раздела дисциплины	Методы оценивания (оценочные мероприятия)
Код	Наименование			
РД-1	Производить расчеты норм и других экономических показателей, необходимых для составления бюджетов	ОПК(У)-2 ПК(У)-2	Раздел 1. Бюджетирование как часть финансового менеджмента Раздел 2. Практика бюджетирования	Тестирование Домашнее задание Зачет
РД-2	Составлять и анализировать бюджеты, обосновывать их необходимость на предприятии	УК(У)-2 ОПК(У)-2 ПК(У)-2 ПК(У)-6	Раздел 1. Бюджетирование как часть финансового менеджмента Раздел 2. Практика бюджетирования	Тестирование Домашнее задание Зачет

3. Шкала оценивания

Порядок организации оценивания результатов обучения в университете регламентируется отдельным локальным нормативным актом – «Система оценивания результатов обучения в Томском политехническом университете (Система оценивания)» (в действующей редакции). Используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов обучения. Итоговая оценка (традиционная и литерная) по видам учебной деятельности (изучение дисциплин, УИРС, НИРС, курсовое проектирование, практики) определяется суммой баллов по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации (итоговая рейтинговая оценка - максимум 100 баллов).

Распределение основных и дополнительных баллов за оценочные мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации устанавливается календарным рейтинг-планом дисциплины.

Рекомендуемая шкала для отдельных оценочных мероприятий входного и текущего контроля

% выполнения задания	Соответствие традиционной оценке	Определение оценки
90%÷100%	«Отлично»	Отличное понимание предмета, всесторонние знания, отличные умения и владение опытом практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, их качество оценено количеством баллов, близким к максимальному
70% - 89%	«Хорошо»	Достаточно полное понимание предмета, хорошие знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество ни одного из них не оценено минимальным количеством баллов
55% - 69%	«Удовл.»	Приемлемое понимание предмета, удовлетворительные знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество некоторых из них оценено минимальным количеством баллов
0% - 54%	«Неудовл.»	Результаты обучения не соответствуют минимально достаточным требованиям

Шкала для оценочных мероприятий экзамена

% выполнения заданий экзамена	Экзамен, балл	Соответствие традиционной оценке	Определение оценки
90%÷100%	18 ÷ 20	«Отлично»	Отличное понимание предмета, всесторонние знания, отличные умения и владение опытом практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, их качество оценено количеством баллов, близким к максимальному
70% - 89%	14 ÷ 17	«Хорошо»	Достаточно полное понимание предмета, хорошие знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество ни одного из них не оценено минимальным количеством баллов
55% - 69%	11 ÷ 13	«Удовл.»	Приемлемое понимание предмета, удовлетворительные знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество некоторых из них оценено минимальным количеством баллов
0% - 54%	0 ÷ 10	«Неудовл.»	Результаты обучения не соответствуют минимально достаточным требованиям

4. Перечень типовых заданий

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
1.	Домашнее задание	Задание «Составление бюджетных планов, обоснование их необходимости» (2 задания) 1. Составьте все необходимые, с вашей точки зрения, <u>бюджеты</u>. 2. Дайте обоснование необходимости каждого <u>бюджета</u>. 3. Рассчитайте себестоимость единицы продукции. 4. Решение представьте в виде <u>бюджетных</u> планов и расчетных таблиц. 1. Стартовое состояние предприятия

Оценочные мероприятия		Примеры типовых контрольных заданий		
		Наименование статьи	Единица измерения	На 01.01.2018 г.
		Внеоборотные активы	тыс. руб.	1 276 500
		Запасы сырья и материалов	тыс. руб.	15 600
		Запасы готовой продукции	тыс. руб.	90 000
		Дебиторская задолженность покупателей	тыс. руб.	135 425
		Денежные средства	тыс. руб.	50 000
		Итого активы	тыс. руб.	1 567 525
		Собственный капитал	тыс. руб.	1 350 000
		Нераспределенная прибыль (+) / убыток (-)	тыс. руб.	39 395
		Кредиты	тыс. руб.	50 000
		Кредиторская задолженность перед	тыс. руб.	12 705
		Кредиторская задолженность перед	тыс. руб.	20 145
		Кредиторская задолженность перед	тыс. руб.	95 280
		Итого пассивы	тыс. руб.	1 567 525
		2. Планируемый объем продаж по кварталам: 1 квартал-750 шт, 2 квартал-850 шт, 3 квартал-800 шт, 4 квартал-1000 шт. Цена за единицу изделия-500 тыс.рублей за шт		
		3. Планируемые запасы готовой продукции на конец периода равны 30% реализации следующего периода. Запас готовой продукции на конец 4 квартала составит 330 шт.		
		4. На изготовление 1 ед. продукции установлен норматив расхода сырья и материалов -5 тонн на шт. Средняя цена закупки сырья и материалов равна 40 тыс. рублей за 1 тонну		
		5. Планируемые запасы материалов на конец периода равны 10% потребности следующего периода. Планируемые запасы материалов на начало периода равны остатку на конец предыдущего периода. Запасы сырья и материалов на конец 4 квартала-550 тонн		
		6. Затраты прямого рабочего времени на изготовление продукции составляют 5 тыс. час/шт. Часовая тарифная ставка рабочего 35 рублей/час.		
		8. Планируется что часть накладных расходов (издержки на вспомогательные материалы, заработную плату обслуживающего персонала , доплаты, ремонт и тд.) будут отнесены к переменной части накладных расходов. Базой для их распределения принято считать потребность в материалах, переменная составляющая в данном случае будет составлять 5 тыс. рублей на каждую тонну использованных материалов.		
		9. Другая часть накладных расходов (управленческие расходы) относящиеся к группе		

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		постоянных накладных расходов определена в размере 13650 тыс. рублей ежеквартально. Ежеквартальные амортизационные отчисления составляют 2500 тыс. рублей 11. Величина коммерческих расходов разделена на 2 группы: переменная и постоянная. Переменная составляет 1% от выручки реализуемого товара, Постоянная на основе прошлых периодов-27500 тыс. рублей 12. На основе данных анализа прошлого периода установлено , что реализованная продукция оплачивается на 60% в текущем периоде а 40% в следующем, а закупленные материалы на 80% оплачиваются в текущем периоде, а оставшиеся 20% в следующем. 13. Вся дебиторская и кредиторская задолженность а также обязательства по налогам представленные в исходном балансе погашаются в первом периоде. 14. Заработная плата выплачивается в 2 этапа: 20% аванс в период начисления, остальные 80% в следующем периоде. Накладные и коммерческие расходы оплачиваются по мере их возникновения В третьем квартале планируется закупить оборудование на сумму 90000 тыс. руб. 17. Сумма кредита, имеющаяся на начало года должна быть возвращена в 1 квартале. Кредит выдан на квартал под 20% годовых 18. Минимальный баланс денежных средств на расчетном счете должен составлять не менее 5000 тыс. рублей. В случае недостатка денежных средств предприятие может взять кредит под 20% годовых, Сумма займа должна быть кратной 5000 тыс. рублей.
2.	Тестирование	1. Какой из перечисленных бюджетов относится к бюджетам первого уровня? ☐ Бюджет производства ☐ Генеральный бюджет ☐ Стратегический бюджет ☐ Операционный бюджет 2. Какой бюджет связывает операционный и финансовый бюджеты? ☐ Инвестиционный бюджет ☐ Бюджет доходов и расходов ☐ Генеральный бюджет ☐ Бюджет производства 3. В какие бюджеты должны быть внесены изменения, если отдел маркетинга скорректировал

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		прогноз цены продажи? Выберите один или несколько ответов: ☐ бюджет запасов готовой продукции ☐ Бюджет продаж ☐ бюджет производства ☐ Бюджет движения денежных средств ☐ Бюджет доходов и расходов 4. Определить товарный выпуск, если <u>бюджет</u> продаж 15800 шт. Запас готовой продукции на начало периода 700 шт., запас готовой продукции на конец периода 800 шт. ☐ 15000 ☐ 17400 ☐ 15900 ☐ 14300 5. Что означает отрицательный остаток в <u>бюджете</u> движения денежных средств? ☐ Банкротство организации ☐ Потребность в дополнительном финансировании ☐ Возможность инвестирования ☐ Ошибку в расчетах 6. Основой <u>бюджетирования</u> амортизации производственных фондов в составе постоянных <u>расходов</u> является: ☐ Расчетный метод ☐ Плановая ставка ☐ Технологическое нормирование ☐ Сметное планирование

Оценочные мероприятия		Примеры типовых контрольных заданий
3.	Зачет	Тесты по вопросам дисциплины: 1. Связь бюджетирования с основными целями в бизнесе 2. Какие цели необходимо задавать в системе планирования бизнеса 3. Каким образом ориентировать бюджеты на ключевые цели бизнеса 4. Бюджетирование, как часть функции финансового менеджмента 5. Модель бюджетирования и модель финансового менеджмента 6. Значимость системы бюджетирования в построении системы управления финансами в компании 7. Роль бюджетирования в учетной политике, финансовом и управленческом учете 8. Цели и задачи управленческого учета в части бюджетирования 9. Мониторинг текущей финансовой деятельности 1. Система финансового планирования - бюджетирование 2. Задачи и назначение системы финансового планирования 3. Основные группы бюджетных финансовых показателей. 4. Перечень основных бюджетов. Их взаимосвязь в общей схеме комплексного финансового планирования 5. Классификация и типология бюджетов 6. Генеральный бюджет компании: состав и последовательность разработки 7. Бюджет доходов и расходов: содержание и формат 8. Бюджет движения денежных средств: содержание и формат 9. Прогноз управленческого баланса: содержание и формат 10. Нормирование бюджетных показателей 11. Источники информации для сравнения с другими компаниями 12. Нефинансовые показатели 13. Архитектура бюджетной системы: регламенты, объекты, отчеты 14. Бюджетный регламент, распределение функций, порядок взаимодействия 15. Этапы и участники процесса бюджетирования 16. Организация контроля над затратами с помощью системы бюджетирования 17. Виды и элементы финансового контроля в компании 18. Классификация финансового контроля 19. Области контроля в управленческом финансовом учете 20. Разработка и внедрение эффективной системы внутрифирменного контроля 21. Концепция стратегического бюджетирования

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		22. Финансовое прогнозирование как основа стратегических финансов 23. Контроль выполнения бюджета предприятия в связи с реализацией финансовой стратегии 24. Формирование бюджета продаж. 25. Разработка бюджета закупок. 26. Бюджет себестоимости проданных товаров. 27. Операционные бюджеты. 28. Гибкие бюджеты

5. Методические указания по процедуре оценивания

	Оценочные мероприятия	Процедура проведения оценочного мероприятия и необходимые методические указания																		
1.	Домашнее задание	Критерии оценки заданий <table> <tr> <th>№</th><th>Критерии</th><th>Баллы</th></tr> <tr> <td>1</td><td>Полнота и грамотность составления бюджетных планов</td><td>7</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Обоснование необходимости каждого бюджета</td><td>3</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Правильность расчётов себестоимости единицы продукции</td><td>4</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Грамотное представление информации в виде бюджетных планов и расчетных таблиц</td><td>2</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Наличие краткого резюме (вывода, итога)</td><td>1</td></tr> </table>	№	Критерии	Баллы	1	Полнота и грамотность составления бюджетных планов	7	2	Обоснование необходимости каждого бюджета	3	3	Правильность расчётов себестоимости единицы продукции	4	4	Грамотное представление информации в виде бюджетных планов и расчетных таблиц	2	5	Наличие краткого резюме (вывода, итога)	1
№	Критерии	Баллы																		
1	Полнота и грамотность составления бюджетных планов	7																		
2	Обоснование необходимости каждого бюджета	3																		
3	Правильность расчётов себестоимости единицы продукции	4																		
4	Грамотное представление информации в виде бюджетных планов и расчетных таблиц	2																		
5	Наличие краткого резюме (вывода, итога)	1																		
2.	Тестирование	Оценивается автоматически в электронном курсе. Тесты сгруппированы по модулям. Максимальная оценка с учетом сложности проставляется при правильном ответе студента.																		
3.	Зачет	Выполняется в форме тестирования. 20 вопросов по 1 баллу за правильный ответ.																		