

**Фонд
оценочных средств**
по дисциплине «Внутрифирменное планирование и бюджетирование»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01. (580100) Экономика

Для всех профилей по направлению


Квалификация
бакалавр

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01. (580100) Экономика, по дисциплине «*Внутрифирменное планирование и бюджетирование*».

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры «Экономики и управления на предприятии»

протокол № 1 от "27" августа 2025 г.

Заведующий кафедрой
«Экономики и управления на предприятии»

 — Боколева Ч.Б., к.э.н.

Исполнители:

Субачева Л.А.,
к.э.н., доцент



Кадырова Г.Ш.,
ст. преподаватель



1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
ПК-3: Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово – экономических показателей предприятия	<p><u>Знать</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические основы о многообразии планов и отчетов, составляемых в организации; - применять экономическую терминологию при составлении экономических разделов планов расчеты; - виды экономических разделов планов организаций различных форм собственности. 	Блок А - Тест
	<p><u>Уметь</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -представить информацию в наглядном виде (в виде таблиц и графиков); - выполнять расчеты для разработки экономических разделов планов организаций различных форм собственности; - обосновать произведенные для составления экономических планов расчеты. 	Блок В - Решение задач
	<p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - формами представления результатов работы организации; - современными способами расчета экономических разделов планов и бюджетирования организаций; - опытом представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами. 	Блок В, D - Решения задач Составление планов и бюджетирования.

**2. РАЗДЕЛ 2. ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ
«ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ»**

Курс 3, семестр 6, Количество ЗЕ - 4, Отчетность – экзамен

Название модулей дисциплины согласно РПД	Контроль	Форма контроля	зачетный минимум	зачетный максимум	график контрол.
Модуль 1					
Модуль 1. Теоретические и методологические аспекты планирования и бюджетирования	Текущий контроль	Кейс. Функции и принципы планирования.	5	10	28
	Рубежный контроль	Бланочное тестирование	5	5	
Модуль 2					
Модуль 2. Система планирования и бюджетирования на предприятии	Текущий контроль	Опрос по пройденным темам	5	8	30
	Рубежный контроль	Практическая работа №1. Системы планов предприятия»	5	12	
Модуль 3					
Модуль 3. Планирование финансовых результатов производства деятельности предприятия	Текущий контроль	Практическая работа №2 «Планирование прибыли и рентабельности»	5	5	32
	Рубежный контроль	Практическая работа №3 «Формирование финансового плана предприятия»	5	10	
Модуль 4					
Модуль 4. Бюджетирование на предприятии	Текущий контроль	Бланочное тестирование	5	8	34
	Рубежный контроль	Практическая работа №4 «Составление бюджета доходов и расходов»	5	12	
ВСЕГО за семестр			40	70	
Промежуточный контроль (Зачет с оценкой)			20	30	
Семестровый рейтинг по дисциплине			60	100	
Модуль	логически завершенная часть дисциплины				
Текущий контроль	самостоятельная работа обучающегося, посещаемость и активность на занятиях				
Рубежный контроль	проверка полноты знаний и умений по материалу модуля в целом				

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ / ПРАКТИКЕ (ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)

Блок А

А.0 Фонд тестовых заданий по дисциплине.

Тест «Теоретические и методологические аспекты планирования и бюджетирования»

1. Планирование в управлении организацией — это:

- a) Контроль за исполнением бюджета
- b) Процесс определения целей и путей их достижения
- c) Распределение прибыли между подразделениями
- d) Составление бухгалтерской отчетности

2. Основная цель планирования на предприятии:

- a) Увеличение числа сотрудников
- b) Снижение налоговой нагрузки
- c) Обеспечение эффективного достижения стратегических целей
- d) Увеличение объема документации

3. К принципам планирования относится:

- a) Спонтанность
- b) Закрытость информации
- c) Непрерывность
- d) Случайность решений

4. Стратегическое планирование охватывает период:

- a) До 1 года
- b) 1–2 года
- c) Более 3–5 лет
- d) 1 месяц

5. Тактическое планирование направлено на:

- a) Формирование миссии предприятия
- b) Реализацию стратегии в среднесрочной перспективе
- c) Контроль кассовых операций
- d) Подготовку бухгалтерского баланса

6. Оперативное планирование осуществляется на период:

- a) Более 10 лет
- b) 5 лет
- c) 3 года
- d) До 1 года (месяц, квартал)

7. Бюджетирование — это:

- a) Метод налогового учета
- b) Процесс составления и контроля исполнения бюджетов
- c) Составление финансовой отчетности
- d) Расчет заработной платы

8. Основной инструмент бюджетирования:

- a) Бухгалтерский баланс
- b) Отчет о прибылях и убытках
- c) Бюджет
- d) Аудиторское заключение

9. Принцип сбалансированности бюджета означает:

- a) Превышение доходов над расходами
- b) Соответствие доходов и расходов

- c) Увеличение затрат
- d) Минимизацию налогов

10. Метод планирования, основанный на использовании нормативов, называется:

- a) Балансовый
- b) Нормативный
- c) Экспертный
- d) Индексный

11. Балансовый метод планирования основан на:

- a) Сравнении показателей конкурентов
- b) Оценке рисков
- c) Сопоставлении потребностей и ресурсов
- d) Прогнозировании инфляции

12. Прогнозирование отличается от планирования тем, что:

- a) Не связано с будущим
- b) Оценивает вероятные тенденции развития
- c) Всегда имеет обязательный характер
- d) Основано только на фактах прошлого

13. Горизонт планирования — это:

- a) Количество сотрудников в отделе планирования
- b) Размер прибыли
- c) Период времени, на который разрабатывается план
- d) Метод анализа затрат

14. Центр финансовой ответственности — это:

- a) Бухгалтерия предприятия
- b) Руководитель организации
- c) Подразделение, отвечающее за выполнение установленных финансовых показателей
- d) Налоговый орган

15. Основной задачей бюджетирования является:

- a) Увеличение документооборота
- b) Координация деятельности подразделений
- c) Сокращение расходов
- d) Увеличение штата сотрудников

16. Принцип гибкости планирования предполагает:

- a) Отказ от корректировки планов
- b) Возможность корректировки планов при изменении условий
- c) Жесткую фиксацию показателей
- d) Увеличение затрат

17. Метод экспертных оценок применяется при:

- a) Точном расчете прибыли
- b) Недостатке статистической информации
- c) Подготовке бухгалтерской отчетности
- d) Инвентаризации имущества

18. Бюджет доходов и расходов отражает:

- a) Только расходы предприятия
- b) Только доходы предприятия
- c) Планируемые доходы и расходы за период
- d) Движение основных средств

19. Принцип ответственности в бюджетировании означает:

- a) Ответственность государства
- b) Закрепление бюджетных показателей за конкретными руководителями
- c) Коллективную безответственность
- d) Передачу полномочий внешнему аудитору

20. Контроль исполнения бюджета необходим для:

- a) Увеличения налогов
- b) Сокращения отчетности
- c) Выявления отклонений фактических показателей от плановых
- d) Ликвидации предприятия

Итоговый тест по дисциплине «Внутрифирменное планирование и бюджетирование»:

1. Внутрифирменное планирование — это:

- a) Планирование деятельности государства
- b) Система разработки планов внутри организации для достижения ее целей
- c) Бухгалтерский учет затрат
- d) Контроль налоговых обязательств

2. Главная цель внутрифирменного планирования:

- a) Увеличение отчетности
- b) Рост документооборота
- c) Обеспечение эффективной деятельности и развития предприятия
- d) Снижение количества подразделений

3. Основной документ системы бюджетирования:

- a) Устав предприятия
- b) Налоговая декларация
- c) Бюджет предприятия
- d) Приказ о назначении директора

4. Бюджетирование выполняет функцию:

- a) Только учетную
- b) Планирования и контроля финансовых результатов
- c) Только статистическую
- d) Только кадровую

5. Центр финансовой ответственности (ЦФО) — это:

- a) Государственный орган
- b) Банковская организация
- c) Подразделение, отвечающее за выполнение бюджетных показателей
- d) Аудиторская фирма

6. К видам бюджетов относится:

- a) Трудовой договор
- b) Производственный регламент
- c) Бюджет доходов и расходов
- d) Инвентарная карточка

7. Операционный бюджет включает:

- a) Уставный капитал
- b) Бюджеты продаж, производства и затрат
- c) Отчет аудитора
- d) Налоговые льготы

8. Финансовый бюджет включает:

- a) План отпусков
- b) Табель учета рабочего времени
- c) Бюджет движения денежных средств
- d) График инвентаризации

9. Бюджет движения денежных средств отражает:

- a) Только прибыль
- b) Только расходы

с) Поступления и выплаты денежных средств

д) Изменение численности персонала

10. Принцип участия в бюджетировании означает:

а) Участие только директора

б) Вовлечение руководителей подразделений в процесс составления бюджета

с) Участие внешних аудиторов

д) Участие государства

11. Горизонт оперативного планирования обычно составляет:

а) Более 10 лет

б) 5 лет

с) До 1 года

д) 15 лет

12. Метод «сверху вниз» предполагает:

а) Самостоятельное планирование подразделений

б) Формирование бюджета руководством с доведением показателей до подразделений

с) Планирование только затрат

д) Отказ от контроля

13. Метод «снизу вверх» предполагает:

а) Отсутствие участия подразделений

б) Формирование бюджетов подразделениями с последующим согласованием

с) Планирование только прибыли

д) Планирование государством

14. Гибкий бюджет отличается тем, что:

а) Не подлежит корректировке

б) Формируется один раз в год

с) Корректируется в зависимости от объема деятельности

д) Используется только в банках

15. Контроль исполнения бюджета направлен на:

а) Увеличение расходов

б) Отмену планов

с) Выявление отклонений и принятие управленческих решений

д) Снижение количества сотрудников

16. Отклонение фактических показателей от плановых анализируется с целью:

а) Увеличения налогов

б) Повышения эффективности деятельности предприятия

с) Закрытия предприятия

д) Отказа от планирования

17. Консолидированный (сводный) бюджет — это:

а) Бюджет одного подразделения

б) Налоговый документ

с) Совокупность всех бюджетов предприятия

д) План поставок

18. Бюджетирование способствует:

а) Снижению прозрачности управления

б) Росту неопределенности

с) Координации деятельности подразделений

д) Отказу от стратегических целей

19. Принцип ответственности предполагает:

а) Отсутствие контроля

б) Коллективную безответственность

с) Закрепление бюджетных показателей за конкретными руководителями

д) Передачу полномочий банку

20. Итогом внутрифирменного планирования является:

- a) Только бухгалтерская отчетность
- b) Только отчет аудитора
- c) Система взаимосвязанных планов и бюджетов предприятия
- d) Ликвидационный баланс

А.1 Вопросы для опроса:

Модуль 1. Теоретические и методологические аспекты планирования и бюджетирования

- 1. В чем заключается сущность планирования как функции управления?
- 2. Какие принципы планирования применяются на предприятии?
- 3. Чем отличается стратегическое, тактическое и оперативное планирование?
- 4. Какие методы планирования используются в практике управления?
- 5. В чем отличие прогнозирования от планирования?
- 6. Что такое горизонт планирования и как он определяется?
- 7. В чем состоит экономическая сущность бюджетирования?
- 8. Какие факторы внешней и внутренней среды влияют на процесс планирования?

Модуль 2. Система планирования и бюджетирования на предприятии

- 9. Что представляет собой система внутрифирменного планирования?
- 10. Какие этапы включает процесс бюджетирования на предприятии?
- 11. Что такое центр финансовой ответственности и какие виды ЦФО существуют?
- 12. Какие виды бюджетов формируются в организации?
- 13. В чем различие операционного и финансового бюджета?
- 14. Как организуется процесс согласования и утверждения бюджетов?
- 15. В чем особенности методов «сверху вниз» и «снизу вверх»?
- 16. Какие преимущества дает внедрение системы бюджетирования?

Модуль 3. Планирование финансовых результатов деятельности предприятия

- 17. Что включается в финансовый план предприятия?
- 18. Как осуществляется планирование выручки от реализации продукции?
- 19. Какие методы применяются при планировании прибыли?
- 20. Как рассчитывается точка безубыточности и каково ее значение?
- 21. Какие факторы влияют на формирование финансового результата?
- 22. В чем состоит планирование себестоимости продукции?
- 23. Какие показатели рентабельности используются в финансовом планировании?

Модуль 4. Бюджетирование на предприятии

- 24. Что такое бюджет доходов и расходов и какова его структура?
- 25. Что отражает бюджет движения денежных средств?
- 26. В чем отличие статического и гибкого бюджета?
- 27. Как проводится анализ отклонений фактических показателей от плановых?
- 28. Какие принципы лежат в основе эффективного бюджетирования?
- 29. Как осуществляется контроль исполнения бюджета?
- 30. Какие проблемы могут возникнуть при внедрении системы бюджетирования?

Блок В

Модуль 1. Теоретические и методологические аспекты планирования и бюджетирования

Задание 1. Предприятие «Бета» занимается выпуском строительных материалов. Планирование деятельности осуществляется формально и ограничивается составлением годового производственного плана без детальной проработки ресурсного и финансового обеспечения.

В процессе деятельности были выявлены следующие проблемы:

- несоответствие объемов производства фактическому спросу;
- частые простои оборудования из-за нехватки сырья;
- перерасход фонда оплаты труда;
- отклонения фактических затрат от плановых показателей.

Задание:

1. Определите цели внутрифирменного планирования, которые не были достигнуты на предприятии.
2. Выявите нарушенные принципы внутрифирменного планирования.
3. Укажите, какие функции планирования реализуются недостаточно или не реализуются вовсе.
4. Предложите мероприятия по совершенствованию системы планирования на предприятии «Бета».

Здание 2. Компания «Гамма» оказывает услуги в сфере розничной торговли. Руководство предприятия не использует системное планирование, ориентируясь преимущественно на показатели предыдущего периода. Финансовые планы и бюджеты отсутствуют, контроль выполнения плановых показателей не осуществляется.

В результате деятельности компании наблюдаются:

- дефицит оборотных средств;
- несогласованность действий между отделами продаж и закупок;
- нерегулярные поставки товаров;
- снижение прибыли при росте выручки.

Задание:

1. Определите задачи внутрифирменного планирования, которые не решаются на предприятии.
2. Укажите, какие функции планирования должны быть реализованы для устранения выявленных проблем.
3. Назовите принципы планирования, соблюдение которых позволило бы повысить эффективность деятельности компании.
4. Сформулируйте вывод о роли внутрифирменного планирования для предприятий сферы торговли и услуг.

Практическая работа №1. Системы планов предприятия» Организация «Альфа» занимается производством офисной мебели. На планируемый год руководству необходимо разработать основные плановые показатели деятельности с использованием различных методов планирования.

Исходные данные:

В предыдущем году объем выпуска продукции составил 10 000 единиц, выручка — 50 млн сом., себестоимость — 40 млн сом. В планируемом году ожидается рост спроса на 8%. Норма расхода материалов на единицу продукции составляет 3 условные единицы, норма трудоёмкости — 2,5 чел.-часа. Общий фонд рабочего времени — 52 000 чел.-часов. Финансовые ресурсы организации ограничены суммой 55 млн руб.

Задание 1. Нормативный метод планирования. Определить плановую потребность организации в материальных и трудовых ресурсах на планируемый год, используя нормативный метод планирования. Обосновать полученные расчёты.

Задание 2. Расчётно-аналитический метод планирования. На основе данных о деятельности организации за предыдущий период рассчитать плановый объем выпуска продукции и выручку с учётом прогнозируемого роста спроса. Сделать вывод о динамике показателей.

Задание 3. Балансовый метод планирования. Составить упрощённый баланс ресурсов организации, сопоставив потребность в трудовых и финансовых ресурсах с имеющимися возможностями. Определить, достаточно ли ресурсов для выполнения плановых заданий.

Практическая работа № 2. Описание компании (исходные данные)

Компания «GreenBox» — сеть кафе здорового питания.

Профиль компании: Формат: кафе быстрого обслуживания. Город: крупный областной центр. Количество кафе: 3. Численность персонала: 45 человек.

Текущая ситуация: Выручка растёт медленно (~5% в год). Усиливается конкуренция со стороны сетевых фастфудов. Растёт спрос на доставку и онлайн-заказы. Компания практически не использует цифровые каналы продвижения.

Ресурсы компании: Собственное производство заготовок. Стабильная команда поваров. Ограниченный маркетинговый бюджет. Хорошая репутация у постоянных клиентов

На основе исходных данных:

1. Сформулируйте миссию компании.
 2. Определите 3 стратегические цели компании.
 3. Для каждой цели укажите критерии достижения (показатели).
 4. Выберите одну стратегическую цель и разработайте для неё:
2–3 тактические цели на ближайший год.
Для каждой тактической цели определите: ответственного, необходимые ресурсы, ожидаемый результат.
 5. Для одной тактической цели составьте оперативный план на месяц.
1. Заполните таблицу:

Задача	Срок выполнения	Исполнитель	Результат
--------	-----------------	-------------	-----------

Блок D

Вопросы для проверки уровня «ЗНАТЬ»

1. Что такое внутрифирменное планирование?
2. Какие функции выполняет планирование в системе управления?
3. Какие принципы планирования применяются на предприятии?
4. Что понимается под стратегическим планированием?
5. В чем сущность тактического планирования?
6. Что такое оперативное планирование?
7. Какие методы планирования используются в экономике предприятия?
8. В чем отличие прогнозирования от планирования?
9. Что такое бюджетирование?
10. Какие цели преследует бюджетирование?
11. Что такое бюджет предприятия?
12. Какие виды бюджетов существуют в организации?
13. Что включает операционный бюджет?
14. Что включает финансовый бюджет?
15. Что такое бюджет доходов и расходов?
16. Что отражает бюджет движения денежных средств?
17. Что такое центр финансовой ответственности (ЦФО)?
18. Какие виды ЦФО существуют?
19. Что такое консолидированный (сводный) бюджет?
20. Какие этапы включает процесс бюджетирования?
21. Что такое финансовый план предприятия?
22. Что понимается под выручкой от реализации?
23. Что такое себестоимость продукции?
24. Что такое прибыль предприятия?
25. Какие виды прибыли существуют?
26. Что такое рентабельность?
27. Что такое точка безубыточности?
28. Что такое гибкий бюджет?

29. Что такое анализ отклонений?
30. В чем заключается контроль исполнения бюджета?

Вопросы для проверки уровня «УМЕТЬ»

1. Уметь классифицировать виды планов предприятия.
2. Уметь определять горизонт планирования.
3. Уметь выбирать метод планирования в зависимости от условий.
4. Уметь формировать цели и задачи финансового плана.
5. Уметь разрабатывать структуру бюджета предприятия.
6. Уметь определять состав операционного бюджета.
7. Уметь формировать бюджет доходов и расходов.
8. Уметь составлять бюджет движения денежных средств.
9. Уметь распределять показатели по центрам финансовой ответственности.
10. Уметь рассчитывать плановую выручку.
11. Уметь рассчитывать плановую себестоимость.
12. Уметь определять валовую прибыль.
13. Уметь рассчитывать прибыль от продаж.
14. Уметь определять чистую прибыль.
15. Уметь рассчитывать уровень рентабельности.
16. Уметь определять маржинальный доход.
17. Уметь рассчитывать точку безубыточности.
18. Уметь анализировать структуру затрат.
19. Уметь выявлять отклонения фактических данных от плановых.
20. Уметь оценивать влияние факторов на прибыль.
21. Уметь применять метод «сверху вниз».
22. Уметь применять метод «снизу вверх».
23. Уметь формировать консолидированный бюджет.
24. Уметь корректировать бюджет при изменении условий.
25. Уметь проводить факторный анализ прибыли.
26. Уметь рассчитывать коэффициенты рентабельности.
27. Уметь планировать объем производства.
28. Уметь оценивать финансовую устойчивость предприятия.
29. Уметь интерпретировать результаты бюджетного контроля.
30. Уметь формулировать выводы по результатам планирования.

Задачи/задания для проверки уровня обученности ВЛАДЕТЬ

Задача 1. Планирование выручки и прибыли

Предприятие планирует выпуск 8 000 единиц продукции.

Цена — 3 500 руб.

Переменные затраты — 2 100 руб./ед.

Постоянные затраты — 6 000 000 руб.

Необходимо:

1. Рассчитать плановую выручку.
2. Определить маржинальный доход.
3. Рассчитать плановую прибыль.
4. Оценить рентабельность продаж.

Задача 2. Расчет точки безубыточности и запаса финансовой прочности

Постоянные затраты предприятия — 4 500 000 руб.

Цена — 2 400 руб.

Переменные затраты — 1 500 руб./ед.

Плановый объем — 6 000 ед.

Необходимо:

1. Определить точку безубыточности.
2. Рассчитать запас финансовой прочности (в ед. и %).

3. Сделать вывод о риске проекта.

Задача 3. Планирование бюджета доходов и расходов

По плану:

Выручка — 25 000 000 руб.

Себестоимость — 18 000 000 руб.

Коммерческие расходы — 2 000 000 руб.

Управленческие расходы — 1 500 000 руб.

Проценты к уплате — 800 000 руб.

Налог на прибыль — 20%.

Необходимо:

Сформировать укрупненный бюджет доходов и расходов и определить чистую прибыль.

Задача 4. Корректировка бюджета при снижении объема продаж

План продаж — 10 000 ед.

Фактический спрос составил 8 500 ед.

Цена — 4 000 руб.

Переменные затраты — 2 600 руб.

Постоянные затраты — 9 000 000 руб.

Необходимо:

1. Рассчитать плановую прибыль.
2. Рассчитать фактическую прибыль.
3. Определить отклонение и причины.

Задача 5. Выбор варианта плана производства

Предприятие рассматривает два варианта:

Вариант А:

Цена — 5 000 руб.,

Переменные затраты — 3 000 руб.,

Постоянные — 7 000 000 руб.,

Объем — 5 000 ед.

Вариант Б:

Цена — 4 600 руб.,

Переменные — 2 700 руб.,

Постоянные — 6 000 000 руб.,

Объем — 6 500 ед.

Определить более выгодный вариант с позиции прибыли и рентабельности.

Задача 6. Планирование движения денежных средств

В I квартале:

Поступления — 12 000 000 руб.

Платежи поставщикам — 7 000 000 руб.

Заработная плата — 2 500 000 руб.

Налоги — 1 200 000 руб.

Инвестиции — 3 000 000 руб.

Остаток на начало периода — 1 000 000 руб.

Необходимо:

1. Рассчитать чистый денежный поток.
2. Определить остаток на конец периода.
3. Оценить необходимость привлечения финансирования.

Задача 7. Факторный анализ прибыли

План:

Объем — 4 000 ед., цена — 3 000 руб., переменные — 1 800 руб.

Факт:

Объем — 4 500 ед., цена — 2 900 руб., переменные — 1 900 руб.

Определить влияние факторов (объем, цена, затраты) на изменение прибыли.

Задача 8. Планирование себестоимости

Предприятие планирует выпуск 20 000 ед.

Постоянные затраты — 10 000 000 руб.

Переменные — 1 200 руб./ед.

Определить:

1. Полную себестоимость единицы.
2. Как изменится себестоимость при увеличении объема до 25 000 ед.?

Задача 9. Оценка инвестиционного решения в бюджете

Инвестиционный проект требует 15 000 000 руб.

Ожидаемая дополнительная прибыль — 4 000 000 руб. ежегодно.

Срок — 5 лет.

Определить срок окупаемости и сделать вывод о включении проекта в бюджет.

Задача 10. Планирование рентабельности активов

Прибыль — 6 500 000 руб.

Активы — 40 000 000 руб.

Рассчитать рентабельность активов и оценить эффективность использования ресурсов.

Задача 11. Расчет маржинального дохода при изменении цены

Цена снижена с 3 000 до 2 700 руб.

Переменные — 1 800 руб.

Планируемый рост объема — с 5 000 до 6 500 ед.

Оценить влияние снижения цены на прибыль.

Задача 12. Планирование потребности в заемных средствах

Дефицит денежных средств — 3 500 000 руб.

Процентная ставка — 15% годовых.

Срок — 1 год.

Рассчитать стоимость привлечения кредита и влияние на прибыль.

Задача 13. Определение минимальной цены

Переменные затраты — 1 400 руб.

Постоянные — 3 000 000 руб.

Объем — 4 000 ед.

Планируемая прибыль — 2 000 000 руб.

Определить минимально допустимую цену.

Задача 14. Анализ отклонений бюджета затрат

План затрат — 9 000 000 руб.

Факт — 10 200 000 руб.

Определить абсолютное и относительное отклонение и предложить управленческие меры.

Задача 15. Планирование объема производства

Точка безубыточности — 3 000 ед.

Желаемая прибыль — 2 400 000 руб.

Маржинальный доход — 800 руб./ед.

Определить необходимый объем производства.

Задача 16. Сравнение статического и гибкого бюджета

План — 10 000 ед.

Факт — 12 000 ед.

Маржинальный доход — 600 руб./ед.

Рассчитать корректировку гибкого бюджета и оценить отклонения.

Задача 17. Планирование снижения затрат

Затраты — 18 000 000 руб.

Планируется снижение на 7%.

Определить экономический эффект и влияние на прибыль.

Задача 18. Определение запаса финансовой прочности

Фактический объем — 9 000 ед.

Точка безубыточности — 7 200 ед.

Определить запас прочности в ед. и %.

Задача 19. Формирование бюджета подразделения (ЦФО)

Подразделение планирует:

Выручка — 12 000 000 руб.

Затраты — 9 500 000 руб.

Определить плановую прибыль и оценить выполнение KPI при фактической прибыли 2 000 000 руб.

Задача 20. Комплексная задача

Предприятие планирует:

Объем — 15 000 ед.

Цена — 3 200 руб.

Переменные — 2 000 руб.

Постоянные — 12 000 000 руб.

Необходимо:

1. Рассчитать прибыль.
2. Определить точку безубыточности.
3. Рассчитать запас финансовой прочности.
4. Оценить рентабельность продаж.

Пример построения билета промежуточной аттестации (экзамен):

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ №_1
по дисциплине «Внутрифирменное планирование и бюджетирование»
для бакалавров направлений «Экономика»**

- | | |
|---|---|
| 1. Вопрос для проверки уровня обученности | Внутрифирменное планирование на предприятии.
Функции и принципы планирования |
| ЗНАТЬ: | |
| 2. Вопрос для проверки уровня обученности | Обосновать расчет точки безубыточности |
| УМЕТЬ: | Дефицит денежных средств — 3 500 000 руб.
Процентная ставка — 15% годовых. |
| 3. Вопрос для проверки уровня обученности | Срок — 1 год. |
| ВЛАДЕТЬ: | Рассчитать стоимость привлечения кредита и влияние на прибыль. |

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1. Шкалы оценивания тестовых заданий.

В одном тестовом задании 20 закрытых вопросов. За каждый правильно ответ – 5 баллов
Общая оценка определяется как сумма набранных баллов. Отметка (в %)

правильные ответы в тесте, %	оценка за тест
85 - 100	отлично
70- 84	хорошо
60 - 69	удовлетворительно
0 - 59	неудовлетворительно

2. Устный опрос на практических (семинарских) занятиях по отдельным темам

Критерий	Оценка в баллах
нет ответа	0
минимальный ответ	31-59
изложенный, раскрытый ответ	60-69
законченный полный ответ	70-84
образцовый, примерный, достойный подражания ответ	85-100

5. Контрольная работа

Критерий	Вес критерия, %
соответствие определенной логической последовательности (алгоритму) решения контрольной работы	25
умение оперировать понятиями, правилами и утверждениями и формулами	25
исчерпывающие конкретные ответы на поставленные в контрольной работе вопросы	25
усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность	25

Критерии оценки знаний и практических навыков студентов промежуточного контроля

Оценка «отлично», «зачтено»

- Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы;
- точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы;
- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач;
- выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации;
- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине;
- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин;
- творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;
- высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «хорошо», «зачтено»

- Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине;

- умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;
- использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине;
- самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;
- средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «удовлетворительно», «зачтено»:

- Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку;
- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач;
- умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи;
- работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий;
- достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «неудовлетворительно», «незачтено»:

- Фрагментарные знания по дисциплине;
- отказ от ответа (выполнения письменной работы);
- знание отдельных источников, рекомендованных учебной программой по дисциплине;
- неумение использовать научную терминологию;
- наличие грубых ошибок;
- низкий уровень культуры исполнения заданий;
- низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ И ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

1. Тестовые задания.

В одном тестовом задании 20 закрытых вопросов. К каждому вопросу приводится несколько вариантов ответов. Правильных ответов может быть несколько. За каждый правильно ответ – 5 баллов

2. Методические рекомендации по работе над конспектом лекций

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные

выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих онспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

3. Методические рекомендации к практическим занятиям

При подготовке к практическим занятиям обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. В течении практического занятия студенту необходимо выполнить задания, выданные преподавателем, что зачитывается как текущая работа студента и оценивается по критериям, представленным в пункте 4.2.

4. Методические указания к промежуточному контролю

При явке на зачет обучающиеся обязаны иметь при себе зачётные книжки, которые они предъявляют в начале зачета.

Преподавателю предоставляется право поставить оценку без опроса по билету тем студентам, которые набрали более 60 баллов за текущий и рубежный контроли.

На промежуточном контроле студент должен верно ответить на теоретические вопросы билета и решить ситуационное задание.

Студенты могут использовать технические средства, справочно-нормативную литературу, наглядные пособия, учебные программы.