Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гаранин Максим Алексеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.11.2026 11:30:38
Уникальный программный ключ:
7708e3a47e66a8ee02711b298d7c78bd1e40bf88

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Бюджетирование на предприятии

(наименование дисциплины)

Направление

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Экономика и финансы предприятий (организаций)

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:
Очная форма обучения: Зачет – 7 семестр
Очно-заочная форма обучения: Зачет – 8 семестр

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенции
ПК-2 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	ПК-2.2 Составляет финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	**Результаты обучения по дисциплине**	**Оценочные материалы (6 семестр – очное, 7 семестр-очно-заочное)**
ПК-2.2 Составляет финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта	*Обучающийся знает:* - классификацию бюджетов, процесс бюджетирования, порядок формирования бюджетов	Тестовые задания 1-10
	Обучающийся умеет: - применять бюджетирование как инструмент планирования, анализа и контроля хозяйственной деятельности экономического субъекта	Тестовое задание 11-17
	Обучающийся владеет: - навыками анализа бюджетных данных и формирования выводов об эффективности деятельности организации	Задания 1-5

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:
1) собеседование;
2) выполнение заданий в ЭИОС Университета.

2. Типовые[1] контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-2.2 Составляет финансовые планы, бюджеты и сметы	*Обучающийся знает:* - классификацию бюджетов, процесс бюджетирования, порядок формирования бюджетов

[1] Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

экономического субъекта	

1. Бюджетирование не предназначено для:
планирования и принятия управленческих решений в компании;
оценки всех аспектов финансовой состоятельности предприятия;
укрепления финансовой дисциплины и подчинения интересов отдельных структурных подразделений интересам компании в целом
анализа объемных и качественных показателей использования подвижного состава.

2. Для разработки бюджета производства необходимой информацией является:
плановый объем реализации и величина коммерческих расходов;
величина запасов и величина административных расходов;
плановый объем реализации и величина запасов;
величина запасов и объем реализации за предыдущий год.

3. В процессе бюджетирования используется:
ишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;
ишь прогнозные данные и оценки на будущее;
как прогнозные, так и фактические данные.

4. Участок или сфера деятельности компании, возглавляемые менеджером, который несет ответственность за результаты принимаемых решений в рамках возложенных полномочий – это …
центр ответственности;
мастер-бюджет;
отдел бюджетирования;
инвестиционная служба.

5. В основе разработки бюджета продаж лежат способы определения оценок ...
экспертная оценка и статистический прогноз;
экспертная оценка и факторный анализ;
способ корректировок;
статистический прогноз.

6. Бюджетным циклом в управленческом учете называют:
тчетный период организации;
тчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;
процесс составления организацией бюджета;
процесс разработки государственного бюджета;

7. Этапами бюджетного цикла являются:
планирование деятельности организации и ее центров ответственности;
пределение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;
бсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;
орректировка планов, с учетом предложенных поправок.

8. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:
верным;
верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет.

9. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?
бюджет коммерческих расходов;
бюджет продаж;
бюджет производства;
бюджет себестоимости реализованной продукции.

10. Бюджет денежных средств разрабатывается до:
плана прибылей и убытков;
бюджета капитальных вложений;
бюджета продаж;
прогнозного бухгалтерского баланса.

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-2.2 Составляет финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта	*Обучающийся умеет:* - применять бюджетирование как инструмент планирования, анализа и контроля хозяйственной деятельности экономического субъекта

11. Поведение издержек организации описывается формулой Y = 800 + 4X. При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:
а) 3 000 руб;
б) 2 200 руб;
в) 2 000 руб.

12. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:
а) Y = 80 000 + 125X;
б) Y = 30 000 + 125X
в) Y = 50 000 + 125X

13. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет.
Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:
а) 433 000 руб;
б) 400 000 руб;
в) 350 000 руб;

14. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 руб, продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:
а) 100 000 руб;
б) 97 000 руб;
в) 105 000 руб;

15. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб, августе – 150 000 руб, в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасятся вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:
а) 137 500 руб;
б) 120 000 руб;
в) 140 000 руб;

16. Начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября:
выплата заработной платы – 40 тыс. руб.,
оплата материалов – 30 тыс. руб.;
погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб.;
оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб.;
амортизация – 8 тыс. руб.;
Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит:
а) 400 тыс. руб.;
б) 300 тыс. руб.;
в) 345 тыс. руб.;

17. Бюджетом компании предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании :
а) достаточно собственных средств;
б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.;
в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.;

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-2.2 Составляет	*Обучающийся владеет:*

финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта	- навыками анализа бюджетных данных и формирования выводов об эффективности деятельности организации

Задание 1. Бюджет административных расходов

Все административные затраты для компании являются постоянными. Арендная плата за период равна 350,00 руб. Предполагается застраховать на год здания и сооружения от пожара, выплатив в первом квартале страховой фирме всю сумму – 280,00 руб. Зарплата служащих составляет 4 450,00 руб. за период. В третьем квартале планируется оплата задолженности прошлых периодов в объеме 1 200,00 руб. Амортизация здания составляет 100,00 руб. за период. Канцелярские расходы – 5,00 руб., услуги связи – 10,00 руб., командировочные расходы – 30,00 руб., прочие – 5,00 руб. По полученным результатам сделайте выводы.

Таблица № 1

Показатели	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Амортизация					
2. Аренда					
3. Страховка					
4. Зарплата управленцев					
5. Канцелярские расходы					
6. Услуги связи					
7. Командировочные расходы					
8. Прочие расходы					
9. Всего управленческих					
10. К выплате					

Задание 2. Плановый Отчет о прибылях и убытках

Разработайте Отчет о прибылях и убытках на основании имеющихся данных и по полученным результатам сделайте выводы. Организация привлекает средства по годовой ставке 20%. В начале второго периода был осуществлен заем на сумму 11 570,00 руб., а в начале третьего периода – на сумму 4 000,00 руб. Получение займов осуществляется в начале периода, а погашение – в начале следующего периода. Проценты начисляются в момент погашения займа.

Таблица № 2

Показатели	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Объем продаж (ед.)					
2. Выручка					
3. Производственная себестоимость					
4. Переменные коммерческие					
5. Переменные административные					
6. Маржинальная прибыль					
7. Произв. накладные постоянные					
8. Коммерческие постоянные					
9. Административные постоянные.					
10. Операционная прибыль					
11. Проценты к получению					
12. Проценты к уплате					
13. Прибыль до налога					
14. Налог на прибыль (20%)					
15. Чистая прибыль					

Задание 3. Плановый Отчет о движении денежных средств

Разработайте Отчет о движении денежных средств, выполнив следующие условия.

Предприятие планирует приобретение основных средств на сумму 24 300,00 во втором квартале. Остаток денежных средств на начало периода планирования составляет 10 000,00 руб. Выплата налога на прибыль за прошлый год – в 1-м квартале текущего года в сумме 4 000,00 руб. По полученным результатам сделайте выводы.

Таблица № 3

Бюджет денежных средств

Показатели	Бюджетный период			
	1	2	3	4
1. Остаток средств на начало				
Поступление денежных средств от основной деятельности				
2. Выручка от реализации				
3. Авансы полученные				
4. Итого поступлений				
Выплаты денежных средств от основной деятельности				
5. Прямые материалы				

6. Прямой труд				
7. Общепроизводственные расходы				
8. Коммерческие расходы				
9. Управленческие расходы				
10. налог на прибыль				
11. Итого выплат				
12. ЧДДС от основной деятельности				
Денежные потоки по инвестиционной деятельности				
13. Покупка основных средств				
14. Долгосрочные фин. вложения				
15. Реализация основных средств				
16. Реализация финансовых вложений				
17.ЧДДС от инвестиционной деят-ти				
Денежные потоки по финансовой деятельности				
18. Получение кредитов				
19. Погашение кредитов				
20.Выплаты процентов за кредит				
21. ЧДДС по финансовой деятельности				
22. Остаток средств на конец				

Задание 4

Результаты текущей деятельности предприятия приведены в табл. 4.

Предприятие планирует увеличить в предстоящем году продажи на 20%. Себестоимость планируется на уровне 60%, коммерческие расходы 8%, а управленческие расходы 12% от планируемой выручки. В текущем году производственные мощности предприятия загружены на 100%. Предполагается, что затраты, активы и спонтанно изменяющиеся статьи пассива баланса пропорционально зависят от изменения продаж. Принятая дивидендная политика предусматривает ежегодные выплаты собственникам 40% чистой прибыли.

Разработайте финансовый план методом процента от продаж. Решение представьте в виде прогнозного Отчета о прибылях и убытках и Прогнозного баланса.

Чему равна потребность в дополнительном финансировании (за счет собственных и заемных источников)?

Обоснуйте, какие внешние источники и в каком объеме планируете использовать. По полученным результатам сделайте выводы.

Таблица 4- Показатели деятельности предприятия в отчетном году

Показатели	Сумма, млн.руб.
Выручка	8800
Проценты	900
Денежные средства	1100
Дебиторская задолженность	1600
Запасы	2400
Внеоборотные активы	3700
Кредиторская задолженность	2000
Краткосрочные кредиты и займы	700
Долгосрочные кредиты и займы	2200
Нераспределенная прибыль	2000
Уставный капитал	1900

Задание 5

Вычислить денежный поток планируемого года по операционному виду деятельности косвенным методом и составить прогнозный баланс на конец года. По полученным результатам сделайте выводы.

Показатели	Сумма, млн.руб.
Внеобортные активы на начало года	2200
Запасы на начало года	430
Дебиторская задолженность на начало года	700
Денежные средства на начало года	600
Собственный капитал на начало года	1430
Долгосрочные обязательства на начало года	1200
Краткосрочные кредиты на начало года	600
Кредиторская задолженность на начало года	700
Чистая прибыль	600
Амортизация	110
Увеличение запасов и сырья	80
Сокращение запасов готовой продукции	90
Увеличение дебиторской задолженности	200
Уменьшение дебиторской задолженности	
Увеличение кредиторской задолженности	90

Уменьшение кредиторской задолженности	
Получение долгосрочного кредита	220
Получение краткосрочного кредита	110
Возврат краткосрочного кредита	60

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

1. Дайте определение термину "бюджетирование".
2. Назовите объект и субъект бюджетирования.
3. Перечислите и поясните суть принципов системы бюджетирования.
4. Перечислите и поясните суть функций системы бюджетирования.
5. Перечислите виды бюджетов и поясните их суть.
6. Какие элементы включает единая система финансового планирования и бюджетирования.
7. Что входит в состав центров финансовой ответственности.
8. Опишите этапы разработки среднесрочного финансового плана.
9. Опишите последовательность разработки бюджетов при внутригодовом планировании.
10. Поясните понятие "центр ответственности".
11. Перечислите виды центров ответственности и поясните их суть.
12. Опишите формы планирования и контроля.
13. Что такое бюджетный регламент.
14. Перечислите и охарактеризуйте элементы бюджетного регламента.
15. Перечислите основные бюджетные процедуры и поясните их суть
16. Охарактеризуйте суть операционного бюджета.
17. Поясните суть бюджета продаж.
18. Поясните суть бюджета производства.
19. Поясните суть сводного бюджета затрат.
20. Поясните суть бюджета капитальных вложений.
21. Поясните суть бюджета запасов и закупок.
22. Охарактеризуйте суть финансового бюджета.
23. Поясните суть бюджета доходов и расходов.
24. Поясните суть бюджета движения дебиторской и кредиторской задолженности.
25. Поясните суть бюджета движения денежных средств.
26. Поясните суть прогнозного баланса.
27. Раскройте сущность контрольно-стимулирующей и плановой функций план-факт анализа исполнения бюджета.
28. Перечислите и охарактеризуйте основные методы, используемые при проведении план-факт анализа.
29. Какие виды отклонений фактических показателей от плановых выделяют в процессе анализа.
30. Дайте определение контролируемых и неконтролируемых отклонений.
31. Назовите области применения методов ранжирования, группировки, трендового анализа в процессе анализа исполнения бюджетов компании.
32. В какой форме управленческой отчетности содержатся данные о фактическом исполнении бюджета затрат. Какие базовые факторы определяют отклонения фактических значений затрат от плановых.
33. Что такое статья затрат.
34. Дайте определение прямых и косвенных расходов.
35. Как классифицируются расходы по признаку связи с объемом работы.
36. Перечислите и охарактеризуйте методы учета затрат и калькулирования себестоимости.
37. Дайте определение процессно-ориентированному управлению.
38. Что составляет основу концепции процессно-ориентированного управления.
39. Дайте определение процессно-ориентированному бюджетированию.
40. Перечислите недостатки традиционного бюджетирования.

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы –75–60 % от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объёма заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено»» - студент демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса, его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, не допустил фактических ошибок при ответе, последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено»» - студент демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса, его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии.