

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
Бюджетирование

Код модуля
1161954(1)

Модуль
Основы проектно-ориентированного управления

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Баженов Игорь Алексеевич	кандидат технических наук, доцент	Доцент	маркетинга

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

- **Баженов Игорь Алексеевич, Доцент, маркетинга**

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Бюджетирование

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Зачет	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Бюджетирование

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-2 -Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	З-1 - Знать способы и средства сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем П-1 - Владеть навыками сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

	У-1 - Самостоятельно осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно- аналитических систем	
--	---	--

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.5		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	7,16	50
<i>академическая активность</i>	7,1	50
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.5		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.5		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.5		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	7,15	50
<i>работа на занятиях</i>	7,1	50
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям–нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах

Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.

Другие результаты	<p>Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов.</p> <p>Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения.</p> <p>Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.</p>
-------------------	---

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Сущность терминов “затраты”, “доходы” и “расходы”. Виды прибыли. Примеры отнесения затрат к расходам и издержкам. Примеры внутренних и внешних хозяйственных операций.
2. Пример формирования прогнозного баланса. Анализ примеров прогнозного баланса.
3. Метод начисления и кассовый метод. Формирование бюджета финансового результата. Особые виды прибыли.
4. Формирование бюджета движения денежных средств: прямой и косвенный методы. Сравнение методов.
5. Отражение затрат в учете. Особые виды затрат. Амортизация. Выплаты по обязательствам. Учет материальных запасов. Нормируемые затраты.
6. Гибкие бюджеты и анализ отклонений при управлении по бюджетам.
7. Разработка операционных бюджетов. Лимитирующий фактов и две последовательности разработки финансовых бюджетов.
8. Центры ответственности и оценка эффективности работы подразделений. Управление по центрам ответственности.

Примерные задания

Формирование прогнозного баланса, бюджета финансового результата, бюджета движения денежных средств.

Примерное индивидуальное задание.

Заданы

- прямые расходы на заработную плату;
- прямые затраты на материалы;
- накладные производственные расходы;
- начальный и конечный запас готовой продукции;

Определить:

- себестоимость произведенной продукции;
- себестоимость реализованной продукции;
- прибыль до налогообложения (бюджет финансового результата);
- денежные средства на конец периода.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Бюджетирование маркетинговой деятельности .

Примерные задания

Контрольная работа № 1.

По заданным исходным данным определить рентабельность инвестиций в маркетинг и рента-бельность дополнительных инвестиций в маркетинг.

Контрольная работа № 2.

Определить рекламный бюджет организации методом Дорфмана-Стэймана.

Исходные данные:

Эластичность спроса по цене;

Эластичность спроса по рекламе

Цена продукции.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Определение и анализ отклонений на основе гибких бюджетов

2. Формирование прогнозного баланса, бюджета финансового результата, бюджета движения денежных средств.

Примерные задания

1. Определение и анализ отклонений на основе гибких бюджетов.

Примерное индивидуальное задание.

Для трех гибких бюджетов заданы:

- количество нормо-часов;

- переменные косвенные расходы;

- постоянные косвенные расходы;

- расходы на заработную плату;

- амортизация;

- прочие расходы.

Определить и проанализировать (благоприятное или неблагоприятное отклонение):

- контролируемое и неконтролируемое отклонение по объему деятельности;

- контролируемое и неконтролируемое отклонение по переменным и постоянным косвенным расходам;

отклонения, связанные с ценами и объемом продаж;

- отклонения по маржинальному доходу.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Понятие бюджета. Сущность бюджетного управления.

2. Управленческий и финансовый учет. Бюджетирование в узком и широком смысле.

3. Различие понятий финансовый и операционный бюджет. Сущность термина «смета»

4. Виды бюджетов: краткая характеристика.

5. Значение и функции бюджетов в организации.
 6. Локальный и общий бюджет. Примеры локальных бюджетов.
 7. Принципы бюджетирования по уровням (сверху-вниз, снизу-вверх, т.п.).
Преимущества и недостатки.
 8. Четыре вида бюджетов: краткая характеристика.
 9. Этапы бюджетного управления.
 10. Понятие «ресурсы», «активы», «затраты», «издержки», «расходы».
 11. Функции организации и понятие целевых затрат.
 12. Отнесение затрат на заказ и отнесение затрат на продукт: краткая характеристика
 13. Определение дохода (формула). Доход от основной деятельности и доходы от внеоперационной деятельности.
 14. Затраты прямые и косвенные. Характеристика и примеры.
 15. Постоянные и переменные затраты: характеристика. Полупеременные затраты.
 16. Проблемы и особенности калькулирования косвенных издержек
 17. Методы определения переменных затрат.
 18. Релевантные и нерелевантные издержки. Невозвратные издержки.
 19. Вмененные издержки (затраты). Транзакционные затраты.
 20. Маржинальные затраты. Понятие покрытия.
 21. Операционные бюджеты: бюджет продаж, бюджет коммерческих расходов, бюджет управленческих расходов: краткая характеристика.
 22. Методы прогнозирования объема продаж на основе скользящего осреднения.
 23. Методы прогнозирования объема продаж на основе экспоненциального сглаживания.
 24. Краткая характеристика методов установления расходной части маркетингового бюджета.
 25. Норма прибыли. Установление максимальных затрат на маркетинговую деятельность с учетом нормы прибыли.
 26. Сущность управления и составление бюджетов по центрам ответственности.
 27. Характеристика типов центров финансовой ответственности.
 28. Составление бюджета по видам деятельности: характеристика.
 29. Методы ABC и ABV.
 30. Последовательность составления бюджета по видам маркетинговой деятельности.
 31. Понятие трудоемкости, стоимости нормо-часа и их использование для бюджетирования маркетинговой деятельности.
 32. Метод Данахера-Руста формирования рекламного бюджета.
 33. Метод Дорфмана-Стэймана установления рекламного бюджета.
 34. Рентабельность инвестиций в маркетинг: формула и характеристика показателя.
 35. Коэффициент рентабельности дополнительных расходов на маркетинг и коэффициент рентабельности дополнительных инвестиций в маркетинг.
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной	Вид воспитательной	Технология воспитательной	Компетенция	Результаты	Контрольно-оценочные
----------------------------	--------------------	---------------------------	-------------	------------	----------------------

деятельности	деятельности	деятельности		обучения	мероприятия
Профессиональное воспитание	проектная деятельность	Технология проектного образования	ПК-2	П-1	Домашняя работа Зачет Контрольная работа