

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Планирование и бюджетирование деятельности организаций (предприятий)

Код модуля
1158314(0)

Модуль
Экономика и финансы организаций
(предприятий)

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Леонтьева Юлия Владимировна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Планирование и бюджетирование деятельности организаций (предприятий)

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

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Планирование и бюджетирование деятельности организаций (предприятий)

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 -Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных	3-1 - Охарактеризовать состав и содержание различных видов планов на макро- и микроуровне, основные принципы и правила их построения 3-2 - Обосновать выбор методов для обработки экономических данных и составления планов, прогнозов, экспертных заключений по обоснованию хозяйственной, финансовой деятельности субъектов 3-3 - Объяснить взаимосвязь и взаимовлияние плановых и отчетных показателей деятельности субъекта с целью проведения внутреннего и	Домашняя работа Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

<p>проектов, планов, программ обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами</p>	<p>внешнего контроля за реализацией планов З-4 - На основе статистических, бухгалтерских, экономических, финансовых и других данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности П-1 - Подготовить информационную основу для составления планов деятельности субъектов, в том числе в области контрольной деятельности П-2 - Обобщать отечественный и зарубежный опыт с целью совершенствования форм финансовой отчетности, плановых документов, а также инструментов и методов, используемых при составлении планов субъектов и контроле за их исполнением У-1 - Устанавливать последовательность действий в ходе составления отчетности и реализации основных этапов разработки планов деятельности, в том числе в области финансового контроля У-2 - С учетом требований действующей нормативно-правовой базы проводить расчет различных плановых показателей, характеризующих деятельность субъекта на макро- и микроуровне У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию деятельности субъектов на макро- и микроуровне У-4 - Диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на плановые показатели деятельности субъекта</p>	
---	--	--

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 – 0.7		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	6,14	50
<i>тестовые опросы по темам занятий</i>	6,10	50
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	6,16	50
<i>самостоятельное решение заданий на занятиях</i>	6,15	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 –		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах

Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям –

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

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 характеристи ка 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	Неудовлетворитель но (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. Планирование производственной мощности. План производства и реализации продукции предприятия.
 2. Планирование материально-технического снабжения и сбыта
 3. Планирование численности работающих и средств на его оплату
 4. Планирование себестоимости, прибыли и рентабельности
 5. Финансовое планирование и бюджетирование
- 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. Планирование показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Примерные задания

1. В цехе установлено 10 ведущих аппаратов, часовая производительность каждого 14,4 шт/час, производство периодическое, 5 раб.дней в неделю, 2 смены по 8 часов.

Количество праздничных дней в плановом году составит 14. Время простоев в ППР в расчете на 1 аппарат 200 час/год. Определить мощность цеха и плановый коэффициент использования мощности если планируется произвести 400 т.шт.продукции.

2. Среднесписочная численность ППП цеха обжига в базисном году составила 70 человек по цеху, а выпуск клинкера – 2300 тыс.т. В планируемом году намечен выпуск 2400 тыс.т. Под действием различных групп факторов в планируемом году произойдет следующее изменение численности ППП: в связи с изменением требований к контролю качества клинкера + 3 человека; в связи с автоматизацией работы шламовых питателей, транспортеров – 5 человек; внедрение новых графиков сменности, совмещение профессий (орг. факторы) – 1 человек; в связи с действием обще заводских факторов – 1 человек. Определить рост производительности труда в планируемом году

3. Годовой объем затрат на производство и реализацию продукции 104 млрд.д.е., объем той же продукции в отпускных ценах 110 млрд.д.е. Определить изменение затрат на рубль товарной продукции если в базисном году их уровень составил 0,98 д.е. / д.е.

4. По плану предусматривается рост производительности труда на 10 % и повышение средней заработной платы на 4 %. Определите изменение себестоимости продукции под действием указанных выше факторов суммарно и дифференцированно, а также плановую себестоимость, если удельный вес заработной платы в базисной себестоимости составляют 10 %, а себестоимость единицы продукции в базовом периоде – 50 руб

5. В связи с планируемой реконструкцией норма расхода ресурса А в плановом периоде снизиться с 12 н.е./н.е. до 10 н.е./н.е., определить дополнительный объем денежных средств, необходимых для приобретения ресурса А. Планируется увеличить производство готовой продукции, индекс объема производства составляет 1,15, объем производства продукции в предыдущем периоде составлял 110 тыс.н.е. в год. Планово-заготовительная цена на ресурс А составляет 180 д.е./н.е.

Сравнить плановую и базисную потребность в денежных средствах на приобретение ресурса.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Разработка финансового плана предприятия

Примерные задания

В ходе выполнения домашней работы изучаются взаимосвязь и взаимозависимость основных разделов плана предприятия и их влияние на финансовый план предприятия, базовые методические принципы расчетов ключевых разделов плана. По результатам проведенных расчетов делается вы-вод о целесообразности реализации расчетного варианта плана, его влиянии на ключевые экономические показатели деятельности организации и его альтернативных вариантах.

Результаты работы представляются в печатном виде в форме сброшюрованной работы. Рекомендуемый объем работы 20 – 30 печатных страниц формата А4.

При подготовке домашней работы рекомендуется придерживаться следующей структуры работы:

Введение (актуальность темы, цель и задачи работы)

1 Организационно-методические основы финансового планирования (на основе учебной литературы)

1.1 Состав и содержание основных разделов финансового плана предприятия.

1.2 Подразделения предприятия, участвующие в составлении текущего плана предприятия на год.

2 Разработка финансового плана предприятия (на основе условного расчетного примера, по вариантам)

2.1 Расчет плана доходов и расходов и плана денежной наличности на ближайший год, с поквартальным шагом расчёта плановых показателей.

2.2 Оценка основных плановых показателей, характеризующих финансово-экономическое состояние предприятия за первый год реализации проекта.

2.3 Заключение об экономической целесообразности реализации расчетного плана на предприятии, формулировка альтернативных вариантов реализации плана.

Заключение (резюме об изученном материале и его применении)

Список использованных источников

Индивидуальные варианты для расчетов приведены в файле

Исходные данные для выполнения домашней работы по вариантам (таблица 1):

Таблица 1 – Плановые показатели работы условного предприятия

№	Показатель	Вариант 1		Вариант 2	
		А	Б	А	Б
1.	Плановый объем продаж продукции за год, <u>нат.ед.</u>	1977	4637	1900	4700
	в том числе:				
	1 квартал	450	1040	450	1150
	2 квартал	483	1154	450	1150
	3 квартал	497	1215	500	1200
	4 квартал	547	1228	500	1200
2.	Остатки готовой продукции <u>н.п. ед.</u>	53	104	385	650
3.	Цена продукции, <u>руб/нат.ед.</u>	1120	1547	1500	1342
4.	В плановом периоде ожидается изменение цены продукции с 3 кв.:	рост на 1%		рост на 1%	

Общие исходные данные и условия для расчета домашней работы:

В составе финансового плана условного предприятия *составить план доходов и расходов, план денежной наличности предприятия, рассчитать основные плановые технико-экономические показатели предприятия, рассмотреть возможные управленческие решения предприятия, на основе составленного плана.*

Предприятие производит и реализует на рынке два вида продукции (А, Б). Объемы реализации продукции, планируемые на основе плана маркетинга предприятия, приведены в таблице 1. Условия договора на поставку продукции предприятия предусматривают предоставление коммерческого кредита покупателям: 75 % отгруженной продукции осуществляется в месяце поставки (отгрузки), оставшиеся 25 % - в следующем месяце.

Производство обоих видов продукции предполагает использование двух видов ресурсов (1, 2), норма расхода этих ресурсов на выпуск продукции одинакова для производства продукции А и продукции Б:

Норма расхода по ресурсу 1 – 0,15 кг/ед.; по ресурсу 2 – 0,25 кг/ед.

Цена ресурса 1: 1,77 тыс.руб/кг; ресурса 2 – 0,86 тыс.руб/кг

LMS-платформа – не предусмотрена

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

5.3.1. Экзамен

Список примерных вопросов

1. Сущность, принципы и методы планирования
2. Внутрифирменное планирование: цели, задачи. Виды планов
3. Понятие и показатели производственной мощности, методика их расчета
4. Профиль и баланс производственной мощности, основные показатели ее использования
5. Виды продукции по степени готовности. План производства продукции в натуральных единицах
6. Планирование производства продукции в стоимостном выражении
7. Планирование производительности труда
8. Планирование численности работающих
9. Планирование фонда оплаты труда
10. Значение и задачи материально-технического обеспечения и его организация на предприятии
11. Разработка плана материально-технического снабжения и определение потребности в материальных ресурсах
12. Планирование и организация сбыта продукции на предприятии
13. Роль и значение показателей себестоимости, прибыли и рентабельности
14. Методика расчета снижения себестоимости продукции по статьям калькуляции при реализации плановых нововведений

Основные элементы плановой себестоимости выпуска обоих видов продукции (А+Б) приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Плановая себестоимость выпуска для условного предприятия

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	За год
Производственные затраты <u>тыс.руб.</u> (<i>расчёт по данным своего варианта</i>)					
в том числе:					
Затраты на сырье и материалы (<i>расчёт по данным своего варианта</i>)					
Заработная плата работающих, включая взносы на обязательное социальное страхование	875,52	960,34	985,25	1018,25	3839,36
Амортизация	250	250	250	250	1000,00
Прочие расходы	125	125	160	160	570,00

При расчете плана денежной наличности принять во внимание, что оплата сырья и материалов по условиям договоров на поставку ресурсов производится по следующим условиям: 90% поставленных материалов оплачивается в текущем месяце, 10 % в следующем. Оплата заработной платы сотрудников - 40 % в текущем месяце, 60 % - в следующем. Прочие расходы: 50 % - в текущем месяце, 50 % - в следующем. При составлении плана доходов и расходов учесть налог на прибыль (ставка 20%), уплачивается ежеквартально.

При определении объемов производства продукции А и Б на плановый период учесть изменение остатков готовой продукции на складе. При этом, остатки готовой продукции на складе в начале года приведены в таблице, в конце каждого квартала остатки составляют 30 % от планового объема продаж.

Плановые расчеты выполняются с использованием таблиц. Расчетные таблицы должны сопровождаться аналитическими комментариями, в которых необходимо раскрыть основные тенденции анализируемых показателей, указать основные причины и факторы выявленных тенденций, сделать основные выводы. Формулировки аналитических комментариев должны быть выражены профессионально грамотным экономическим языком. Расчетные таблицы должны быть пронумерованы и корреспондировать соответствующим ссылкам.

15. Калькулирование себестоимости продукции. Методы распределения косвенных расходов

16. Методика расчета снижения себестоимости по показателю затраты на рубль товарной продукции.

17. Планирование и распределения прибыли

18. Планирование рентабельности продукции и производства

19. Состав и содержание финансового плана предприятия

20. Информационное обеспечение разработки бизнес-плана. Состав и содержание основных разделов бизнес-плана

LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	учебно-исследовательская, научно-исследовательская	Технология формирования уверенности и готовности к самостоятельной успешной профессиональной деятельности	ПК-2	П-2	Домашняя работа Экзамен