Приложение к рабочей программе дисциплины

Бюджетирование в системе управления предприятиями водного транспорта

Направление подготовки – 26.03.04 Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта
Направленность (профиль) – Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов организаций водного транспорта
Учебный план – 2025 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

– управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;

– оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/ корректирующих мероприятий;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный и письменный экспресс-опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, проверка правильности выполнения задач домашнего задания, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящий из материалов для устного и письменного экспресс-опроса, тестирования по текущей теме, защиты рефератов и практических заданий, включающий критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящий из материалов контроля, критериев и шкалы оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация (количество заданий, работ)					Промежуточная аттестация
	Устный экспресс опрос	Письменный экспресс опрос	Защита рефератов	Практические задания	Тестирова-ние по текущей теме	
Тема 1. Сущность и основы бюджетирования на предприятиях	+	+	+	-	+	зачет
Тема 2. Система бюджетирования на предприятиях водного транспорта	+	+	+	-	+	
Тема 3. Организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования	+	+	+	-	+	
Тема 4. Формирование бизнес-прогнозов для расчета сводного бюджета предприятия водного транспорта	+	-	-	+	+	
Тема 5. Построение операционного бюджета предприятия водного транспорта	+	-	-	+	-	
Тема 6. Контроль и мотивация в системе бюджетирования	+	+	+	-	+	

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

2.2.1. Устный экспресс-опрос

Устный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием.

Экспресс опрос не предполагает тотального опроса студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практическом занятии.

Вопрос
Тема 1. Сущность и основы бюджетирования на предприятиях
1. В чем отличие понятий бюджеты и бюджетирования?
2. В чем заключаются цель и задачи бюджетирования?
3. Что такое бюджетный цикл?
4. Охарактеризуйте функции бюджетирования.
5. Из каких бюджетов состоит сводный бюджет?
6. Что такое бюджет развития, индикативный бюджет и краткосрочный бюджет?
7. Что такое бюджетный контроль?
8. Когда бюджет считается выгодным?
9. Что такое гибкий бюджет?
10. Чем характеризуется эффективность бюджетирования?
Тема 2. Система бюджетирования на предприятиях водного транспорта
1. Назовите этапы бюджетного цикла?
2. Функции бюджетного комитета?
3. Что такое центр планирования?
4. Что такое центр финансовой ответственности?
5. Что такое центр затрат?
6. Назовите факторы определяющие систему бюджетирования каждого предприятия?
7. Назовите особенности построения системы бюджетирования на предприятиях водного транспорта?
8. На основании каких экономических принципов и допущений определяется себестоимость продукции?
Тема 3. Организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования
1. Сущность и принципы учетной политики?
2. Организационные основы учетной политики?
3. Цели внедрения бюджетирования на предприятии?
4. Этапы внедрения бюджетирования на предприятии?
5. Методы составления бюджетов?
6. Последовательность разработки бюджетов?
7. Итоговая отчетность?
Тема 4. Формирование бизнес-прогнозов для расчета сводного бюджета предприятия водного транспорта
1. По каким направлениям прогнозирования дифференцируются Бизнес-прогнозы?
2. Какие факторы влияют на объем реализации продукции?
3. Какие требования предъявляются к бизнес-прогнозу «Расчеты с покупателями»?
4. Назовите особенности составления бюджета оплаты труда предприятия водного транспорта?
5. Какие цели преследует процесс составления прогноза общепроизводственных расходов?
6. Какие бизнес-прогнозы необходимо подготовить для расчета финансового бюджета предприятия?
7. Какие этапы включает процесс формирования политики привлечения предприятием заемных средств?
Тема 5. Построение операционного бюджета предприятия водного транспорта
1. Назовите планово-аналитические инструменты планирования?
2. Назовите методы планирования?
3. Назовите основные показатели по которым производится окончательная оценка работы предприятия водного транспорта?
4. Что включают показатели оценки эффективности работы?
5. Что относится к производственным показателям?
6. Что включают показатели по труду?
7. Что включают экономические показатели?
Тема 6. Контроль и мотивация в системе бюджетирования

1. Принципы контроля исполнения сводного бюджета?
2. Что такое система внутреннего контроля?
3. Как осуществляется мониторинг исполнения бюджета?
4. Назовите этапы анализа исполнения бюджета?
5. Назовите принципы материального стимулирования?
6. Что такое условия премирования?
7. Информационная технология в бюджетировании?

Технология оценивания устного экспресс-опроса: так как в рамках процедуры экспресс опроса студент получает один вопрос в случайном порядке, то оценка результатов экспресс-опроса связана с оценкой скорости реакции, полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при устном опросе:

– «отлично» – вопрос раскрыт быстро и полностью;

– «хорошо» – вопрос раскрыт на 80-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);

– «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 60-79%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;

– «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при экспресс-опросе – одна.

2.2.2. Письменный экспресс-опрос

Письменный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием.

Письменный экспресс-опрос предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии по ключевым темам и проводится по вопросам приведенным для устного экспресс-опроса.

Технология оценивания письменного экспресс-опроса: оценка результатов экспресс-опроса связана с оценкой скорости реакции, полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при письменном опросе:

– «отлично» – вопрос раскрыт быстро и полностью;

– «хорошо» – вопрос раскрыт на 80-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);

– «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 60-79%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;

– «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при экспресс-опросе – одна.

2.2.3. Защита рефератов

Важнейшими элементами самоподготовки обучающихся при изучении дисциплины «Бюджетирование в рыбной отрасли» и усвоении ее понятийно-методического аппарата, сущностных характеристик и принципов, способствующими формированию умений и навыков находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовности нести за них ответственность, а также наработке навыков использования отечественных и зарубежных источников информации, сбора необходимых данных и их анализа, подготовки информационных обзоров, подготовка докладов (рефератов) и выполнение практических заданий и решение задач.

Рефераты.

Рефераты, как инструмент самоподготовки, способствуют наработке навыков использования отечественных и зарубежных источников информации, сбора необходимых данных и их анализа, подготовки информационных обзоров и отчетов.

Темы рефератов для подготовки и защиты на практическом занятии

Тема 1. Сущность и основы бюджетирования на предприятиях

1. Сценарное прогнозирование в современной коммерческой практике.
2. Бюджетирование на основе бизнес-процессов (ABB Activity-Based-Budgeting)
3. Влияние масштаба деятельности на организацию работы по подготовке бюджета коммерческого предприятия.
4. Совершенствование бюджетного процесса в рамках предприятия.
5. Вертикальная интеграция бизнеса, как фактор бюджетирования.
6. Участие государства в построении системы бюджетов в коммерческой сфере.
7. Характеристика бюджетирования, как инструмента финансового управления.

Тема 2. Система бюджетирования на предприятиях водного транспорта

1. Характеристика итоговых форм по бюджетированию организации.
2. Национальные особенности финансового планирования.
3. Дерево целей предприятия водного транспорта как основа внедрения бюджетирования.
4. Сопоставление целей и задач бизнес-прогнозов и финансовых планов.
5. Особенности калькулирования доходов при бюджетировании в организации водного транспорта.
6. Особенности учета и калькулирования затрат при составлении бюджетов в организации водного транспорта.

Тема 3. Организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования

1. Опыт применение моделей бюджетирования в западных странах.
2. Учетная политика для целей бюджетирования в организации.
3. Учетная политика как источник информации о затратах организации.
4. Суть применения системы нормирования затрат на предприятиях водного транспорта.
5. Новейшие приемы бюджетирования.
6. Инструменты бюджетирования.
7. Применение бюджетирования для восстановления платежеспособности.

Тема 6. Контроль и мотивация в системе бюджетирования

1. Учет отклонений в системе бюджетирования.
2. Условия и показатели премирования для руководителей и центров ответственности в современных условиях хозяйствования.
3. Контроль в системе бюджетирования.
4. Сравнительный анализ применения методов финансового планирования при подготовке отдельных элементов бюджета предприятия (план прибыли, плана движения денежных средств и планового баланса).
5. Соотношение планируемых показателей.

6. Использование методов финансового анализа при составлении бюджета.

Критерии формирования оценок за реферат:

– «отлично» – реферат содержит современную интерпретацию обусловленной проблемы, иллюстрирован примерами из отечественной и (или) зарубежной практики, оформление реферата соответствует требования к оформлению студенческих работ, качественная презентация материала;

– «хорошо» – если выполнено 80-89 % от условий, предъявляемых к отличной работе, оформление реферата не полностью соответствует требования к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату;

– «удовлетворительно» – если выполнено 70-79 % от условий, предъявляемых к отличной работе, оформление реферата не соответствует требования к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату;

– «неудовлетворительно» – проблема не раскрыта или материал морально устарел не отвечать текущим тенденциям или экономическим, политическим, социальным условиям, оформление реферата не соответствует требования к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату.

Минимальное количество рефератов, подготовленных одним студентом за семестр, – один; максимальное – не ограничено.

2.2.4. Практические задания (задачи).

Практические задания для самоподготовки обучающихся нацелены на формирование, контроль и оценку умений и навыков самостоятельной работы с теоретико-методическим материалом курса.

Для освоения теоретического материала на практическом занятии предусматривается написание контрольной работы по каждой теме курса и решение задач. Вопросы для написания контрольной работы берутся в комбинированной форме из перечня приведенного для устного экспресс-опроса. Критерии оценки контрольной работы формируются так же как при формировании критерии оценок при устном опросе.

<table>
<tr><th>Задание (источник)</th><th>Методика и/или образец решения (источник)</th></tr>
<tr><td colspan="2">Тема 4. Формирование бизнес-прогнозов для расчета сводного бюджета предприятия водного транспорта</td></tr>
<tr><td>1. В сентябре 20__ г. компания, которая специализируется на оказании услуг, планировала свои потребности в денежных средствах на последний квартал 20__ г. и на первый квартал 20__ г. В предрождественский период, когда запросы покупателей увеличиваются, положение с финансами у компании всегда становилось более напряженным, а потому первым шагом в планировании стала разработка денежного бюджета. Для этой цели были доступны следующие данные:
1). Прогнозируемые продажи (половина за наличные, половина в рассрочку на 90 дней), тыс.руб.:
Октябрь 7 700 Январь 6 500
Ноябрь 6 900 Февраль 5 800
Декабрь 10 100 Март 7 200
2). Прогнозируемые закупки (половина на условиях ценна-нетто 45, 40% - 2/10, 10% - за наличный расчет), тыс.руб.:
Октябрь 6 100 Январь
Ноябрь 5 350 Февраль</td>
<td>1. Условие ценна-нетто 45 означает отсрочку оплаты кредита на 45 ней,
2. Условие 2/10 означает – если оплата производиться в течение 10 дней, то дается скидка 2%.
Таблица 11 – Денежный бюджет на 6 месяцев, тыс.руб.
<table>
<tr><th>Показатели</th><th>окт.</th><th>нояб.</th><th>декаб.</th><th>янв.</th><th>февр.</th><th>март</th><th>итого</th></tr>
<tr><td>Денежные поступления:</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>1. Продажи за наличные</td><td>2 150</td><td>2 450</td><td>2 650</td><td>3 850</td><td>3 450</td><td>5 050</td><td>19 600</td></tr>
<tr><td>2.Оплата покупок в кредит</td><td>3 850</td><td>3 450</td><td>5 050</td><td>3 250</td><td>2 900</td><td>3 600</td><td>22 100</td></tr>
<tr><td>Итого поступлений</td><td>6 000</td><td>5 900</td><td>7 700</td><td>7 100</td><td>6 350</td><td>8 650</td><td>41 700</td></tr>
<tr><td>Расходование денежных средств:</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>1. Покупки за наличные</td><td>610</td><td>540</td><td>290</td><td>320</td><td>450</td><td>480</td><td>2 690</td></tr>
<tr><td>2. Покупки в кредит на срок 10 дней</td><td>2 180</td><td>2 190</td><td>1 460</td><td>1 220</td><td>1 600</td><td>1 850</td><td>10 490</td></tr>
<tr><td>3. Покупки в кредит на срок 45 дней</td><td>2 570</td><td>2 660</td><td>2 860</td><td>2 050</td><td>1 530</td><td>1 920</td><td>3 590</td></tr>
<tr><td>4. Зарплата рабочим и служащим</td><td>1 460</td><td>1 310</td><td>1 920</td><td>1 240</td><td>1 100</td><td>1 370</td><td>8 400</td></tr>
<tr><td>5. Накладные расходы</td><td>1 080</td><td>970</td><td>1 410</td><td>910</td><td>810</td><td>1 010</td><td>6 190</td></tr>
<tr><td>6. Дивиденды в денежной форме</td><td>-</td><td>-</td><td>400</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>400</td></tr>
<tr><td>7. Налог на прибыль</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>200</td><td>-</td><td>-</td><td>200</td></tr>
<tr><td>8. Платежи по закладной</td><td>70</td><td>0</td><td>70</td><td>70</td><td>70</td><td>70</td><td>420</td></tr>
<tr><td>Итого расходование денежных средств</td><td>7 970</td><td>7 750</td><td>8 410</td><td>6 000</td><td>5 560</td><td>6 690</td><td>42 380</td></tr>
<tr><td>9. Чистые поступления (расходование)</td><td>(1 970)</td><td>(1 850)</td><td>(710)</td><td>1 100</td><td>790</td><td>1 960</td><td>(680)</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

Декабрь 2 900 Март

3). Планируемая оплата закупок по состоянию на 30.09.2018, тыс.руб.:

К оплате до 10 октября (-2%)

К оплате до 31 октября (n/45)

К оплате до 15 ноября (n/45)

4). Планируемые поступления в оплату услуг покупателями на 30.09.20___, тыс.руб.:

К поступлению в октябре

К поступлению в ноябре

К поступлению в декабре

5). Планируемые финансовые данные, тыс.:

Минимальный необходимый остаток денежный средств

Начальный остаток денежных средств (на 01.10)

Платежи по закладной (ежемесячно)

Выплата дивидендов (31.12)

Налог на прибыль (перечисление до 20 января)

6). Прогнозируемые операции: выплата зарплаты работникам и служащим 19 % от выручки; накладные расходы в размере 14% продаж.

Разработать помесячный денежный бюджет (на 6 месяцев), чтобы выявить потребность в финансировании на каждый период.

денежных средств							
10. Чистый денежный поток нарастающим итогом	(1 970)	(3 8 0)	(4 530)	(3 430)	(2 640)	(680)	-
Анализ потребностей в денежных средствах:	-	-	-	-	-	-	-
11. Начальный остаток денежных средств	950	(1 020)	(2 870)	(3 580)	(2 480)	(1 690)	-
12. Чистые поступления (расходование) денежных средств	(1 970)	(1 850)	(710)	1 100	790	1 960	-
13. Конечный остаток денежных средств	(1 020)	(2 870)	(3 580)	(2 480)	(1 690)	270	-
14. Минимально необходимый остаток денежных средств	*(750)*	*(750)*	*(750)*	*(750)*	*(750)*	*(750)*	-
15. Потребность в денежных средствах	**1 770**	**3 620**	**4 330**	**3 23**	**2 440**	**480**	-

2. Необходимо обосновать эффективность инвестиционного проекта по модернизации цеха, целью которого является увеличение объема выпуска готовой продукции и обновление ассортимента.

Показатели	Ед.изм.	Сумма
1. Стоимость приобретения линии	тыс.руб	2 600
2. Размер оборотного капитала	тыс.руб	140
3. Объем новой продукции реализованной за первый год	тыс.шт.	40
4. Цена реализации продукции за первый год	руб./шт.	120
5. Кредитная ставка	%	25
6. Ставка дисконта	%	20
7. Объем реализованной продукции возрастает на	тыс.шт.	3
8. Цена реализованной продукции возрастает на	руб.	1 500
9. Расходы на оплату труда увеличиваются на	тыс.руб	5 300
10. Другие ежегодные дополнительные расходы	тыс.руб	150

Объем реализованной продукции возрастает на ____ тыс.штук до третьего года, а затем убывает до первоначального значения.

Цена реализованной продукции возрастает на _____ руб ежегодно.

Для обслуживания линии необходимо нанять дополнительный персонал. Расходы по оплате труда рабочих за первый год составляют 41% от стоимости оборудования и будут увеличиваться на ____ тыс.руб ежегодно. Прямые материальные затраты в связи с ростом объема производства в первый год составят 40 % от стоимости оборудования и меняются пропорционально объему продаж ежегодно. Другие ежегодные дополнительные затраты составят _____

Определение экономической эффективности предполагает расчеты эффектов от операционной, финансовой деятельности и показателей эффективности.

	Показатели	Значение показателя на шаге, лет				
		1	2	3	4	5
1	Объем продаж, тыс.шт	40	43	46	43	40
2	Цена реализации, руб	100	101,5	103	104,5	106
3	Размер выручки, тыс.руб	4 000	4 364	4 738	4 493	4 240
4	Прямые материальные расходы, тыс.руб.	1 040	1 113	1 190	1 107	1 029
5	Прямые на оплату, тыс.руб.	1 066	1 071,3	1 076,6	1 081,9	1 087,2
6	Сумма постоянных издержек, тыс.руб.	150	150	150	150	150
7	Амортизация оборудования, тыс.руб.	468	468	468	468	468
8	Уплата процента по кредиту, тыс.руб.	650	443	137	-	-
9	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	626	1 119	1 717	1 686	1 506
10	Размер налога на прибыль, тыс.руб.	125	224	343	337	301
11	Проектируемая чистая прибыль, тыс.руб.	501	895	1 374	1 349	1 205
12	Чистый денежный поток, тыс.руб.	969	1 363	1 842	1 817	1 673

Эффект от финансовой деятельности, тыс.руб.

Показатели	Значение показателя на шаге, лет					
	0	1	2	3	4	5
1. Движение капитала	2 740					
1.1. собственный капитал	140					
1.2. заемный капитал	2 600					
1.3. возврат кредита	-	- 829	- 1 223	- 548	-	-

тыс.руб.

Длительность жизненного цикла проекта рассчитывается исходя из срока эксплуатации оборудования и составит 5 лет. Расчет амортизация - линейным методом.

Рыночная стоимость оборудования через 5 лет составит 10% от первоначальной стоимости.

Затраты на ликвидацию через 5 лет - 5% от рыночной стоимости оборудования.

Для того чтобы приобрести оборудования необходимо взять долгосрочный кредит. Платеж обычно производим в конце года. Имеется площадь под новую линию, все остальные затраты оплачиваем из собственных средств.

2. ЧДП	-	969	1 363	1 842	1 817	1 673
3. Сальдо фин.деятельности	2 740	140	140	1 294	1 817	1 673

Поскольку сальдо финансовой деятельности всегда положительно, предприятие будет обеспечено необходимыми финансовыми ресурсами.

Показатели эффективности проекта, тыс.руб

Показатели	Значение показателя на шаге, лет					
	0	1	2	3	4	
Инвестированный капитал	- 2 740					
ЧДП (с учетом ликвид.ст-ти)	-	969	1 363	1 842	1 817	1 870,6
Коэффициент дисконта при ставке дисконта %	1	0,8333	0,6944	0,5787	0,4823	0,4019
Дисконтированный поток реальных денег	- 2 740	807	946	1 066	876	752
Кумулятивный дисконтированный поток реальных денег	- 2 740	- 1 933	- 987	79	955	**1 707**

Поскольку NPV проекта больше 0, проект является эффективным.

Индекс доходности = (1 707 + 2 740)/ 2 740 = 1,62 руб/руб

Срок окупаемости = 2 740 / ((807+946+1 066+876+752)/5) = 2 740 / (4450/5) = 3 года

Проект является средне доходным: на один вложенный рубль инвестиций отдача составит 1,6 руб., срок окупаемости – 3 года. Проект можно рекомендовать ко внедрению.

Тема 5. Построение операционного бюджета предприятия водного транспорта

1. Новая компания начинает составлять план на первые несколько месяцев деятельности. Размер первоначального капитала, внесенного в уставный фонд учредителями, составил 250 000 акций номиналом 10 руб. Кроме того, патенты, оцененные в 500 000, были предоставлены двумя учредителями в обмен на 50 000 акций. На эти средства было куплено оборудование стоимостью 1 750 000 руб. и оплачены организационные расходы в сумме 150 000 руб компания должна начать деятельность 1 февраля.

Получены заказы на аппаратуру на сумму 1 400 000, что при планируемом объеме выпуска в 4 000 тыс.руб. соответствует продажам почти за 4 месяца. Ожидаются новые заказы от покупателей, контакты с которыми уже налажены. Будущие условия деятельности, включая размеры накладных расходов, оцениваются как:

Будущие условия деятельности

Статьи расходов	**Сумма**
Зарплата производственных рабочих, тыс.	600
Аренда здания, тыс..	185
Накладные расходы, тыс.	760
Износ ОС, тыс.	60
Амортизация патентов, тыс.	5
Торговые и админ. издержки, тыс.	550
Закупка материалов, тыс.	1 250
Срок погашения ДЗ, дни	45
Уровень ТМЦ, тыс.	600
Уровень запасов ГП, тыс.	1 450
Расходы будущих периодов, тыс.	120
Накопленная задолженность по ЗП, недели	1

Компания хотела бы поддерживать минимальный

1) Необходимо составить Прогнозный отчет о прибылях и убытках за 6 месяцев в следующей форме – таблицы:

Прогнозный отчет о прибылях и убытках за 6 месяцев, тыс.

Показатели	на 31.07.	
Выручка от реализации		24 000
Себестоимость реализованной продукции:	-	-
Зарплата	3 600	
Материалы	7 500	
Аренда	1 110	
Накладные расходы	4 560	
Износ основных средств	360	
Амортизация патентов	30	
Итого	17 160	
За вычетом:	-	-
Расходов будущих периодов	120	
Материалов (запасов)	2 050	
Итого	2 170	14 990
Прибыль		9 010
Торговые и административные издержки		3 300
Прибыль до налогообложения		5 710
Налог на прибыль		1 142
Прибыль после налогообложения		4 568

2) Необходимо составить Прогнозный баланс за 6 месяцев в следующей форме – таблицы:

Показатели	на 31.07.		
Денежные средства		400	(минимальный остаток)
Дебиторская задолженность		6 000	(выручка за 45 дней)
Товарно-материальные запасы		2 050	(из исходных данных)

уровень остатка денежных средств в размере 400 000. Каково будет ее финансовое положение через 6 месяцев после начала деятельности. Разработать прогнозные документы: баланс и отчет о прибылях и убытках.

Итого оборотный капитал		8 450	
Стоимость оборудование за вычетом износа	1 750 360	1 390	
Расходы будущих периодов		120	(из исходных данных)
Патент		470	(по балансовой стоимости)
Организационные расходы		150	(из исходных данных)
Итого активов		**10 580**	
Кредиторская задолженность		1 250	(закупки за 30 дней)
Накопившаяся задолженность		150	(зарплата за 1 неделю)
Накопившиеся налоги		1 142	(из отчета о прибылях и убытках)
Итого краткосрочная задолженность		2 542	
Уставный капитал		3 000	(из исходных данных)
Нераспределенная прибыль		4 568	(из отчета о прибылях и убытках)
Итого		10 110	
Запас финансовой прочности		470	(потребность в финансировании на 31.07)
Итого пассивы		**10 580**	

Технология оценивания результатов выполнения практического задания: так как практические задания имеют, в основном, комплексный, поэтапный характер, то оцениваются умение правильно построить ход решения задачи, выбрать нужную методику обработки данных (расчета соответствующих показателей), провести правильные расчеты, и, что особо важно, грамотно интерпретировать полученные результаты, т.е. сделать адекватные выводы.

Критерии формирования оценок за домашнее практическое задание:

– «отлично» – все задачи решены (задания выполнены) полностью, т.е. получен правильный ответ, представлен развернутый алгоритм решения, показатели имеют все необходимые атрибуты и сделаны соответствующие выводы;

– «хорошо» – задания выполнены на 80-89 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;

– «удовлетворительно» – задания выполнены на 70-79 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;

– «неудовлетворительно» – задание выполнено менее чем на 70 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения.

2.2.5. Тестирование по текущей теме

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что, несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Воспитательная функция проявляется в

периодичности и неизбежности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях.

Тестирование формируют навыки по работе с учебным материалом и извлечению информации.

Тестовое задание (вопрос)	Ответы
Тема 1. Сущность и основы бюджетирования на предприятиях	
1. Количественное выражение централизованно устанавливаемых показателей плана предприятия на определенный период это:	А) баланс Б) отчет В) бюджет Г) бизнес-план
2. Процесс составления и реализации бюджета в практической деятельности предприятия это:	А) прогнозирование Б) бюджетирование В) финансирование Г) инвестирование
3. Координация всех сторон деятельности предприятия это:	А) цель бюджета Б) задача бюджета В) принцип бюджета Г) функция бюджета
4. Бюджетирование необходимо для эффективного использования привлечённых ресурсов это:	А) функция бюджета Б) принцип бюджета В) задача бюджета Г) цель бюджета
5. Инвестиционный бюджет – это бюджет:	А) 4-го уровня Б) 3-го уровня В) 2-го уровня Г) 1-го уровня
6. Бюджет движения денежных средств – это:	А) операционный бюджет Б) финансовый бюджет В) инвестиционный бюджет Г) сводный бюджет
7. Планирование предстоящих расходов и доходов от текущих операций за бюджетный период это:	А) операционный бюджет Б) финансовый бюджет В) инвестиционный бюджет Г) сводный бюджет
8. Обновление и выбытия капитальных активов это:	А) операционный бюджет Б) финансовый бюджет В) инвестиционный бюджет Г) сводный бюджет
9. Долгосрочный бюджет, в котором инвестиционный бюджет имеет и расходную, и доходную часть это:	А) гибкий бюджет Б) индикативный бюджет В) перспективный бюджет Г) бюджет развития
10. Отчёт о прибылях и убытках (финансовых результатах) это «выходная» форма:	А) сводного бюджет Б) операционного бюджет В) инвестиционного бюджет Г) финансового бюджет
Тема 2. Система бюджетирования на предприятиях водного транспорта	
1. Планирование деятельности организации в целом и по подразделениям это:	А) задачи бюджетного цикла Б) этапы бюджетного цикла В) принципы бюджетного цикла Г) функции бюджетного цикла
2. Период времени от начала 1-й стадии до завершения 3-й стадии бюджетного процесса это:	А) бюджетный цикл Б) финансовый цикл В) инвестиционный цикл Г) операционный цикл
3. Рабочий орган, который обеспечивает разработку и согласование бюджета это:	А) цент финансовой ответственности Б) центр планирования В) цент затрат Г) бюджетный комитет
4. Структурные подразделения организации или должностные лица, имеющие исключительное право на определение основных тенденций работы организации посредствам составления бизнес-прогнозов это:	А) цент финансовой ответственности Б) центр планирования В) цент затрат Г) бюджетный комитет

5. Направления расходования материально-финансовых ресурсов организации, представляющие собой обособленные структурные подразделения организации это:	А) цент финансовой ответственности Б) центр планирования В) цент затрат Г) бюджетный комитет
6. Проекты бюджетов разрабатываются подразделениями с последующей корректировкой службами аппарата управления это планирование по методологии:	А) встречное планирование Б) планирование «снизу вверх» В) планирование «сверху вниз» Г) «аппарат управления»
7. К внешним факторам, влияющим на бизнес не относится:	А) клиенты Б) подразделения В) конкуренты Г) население
8. К внутренним факторам, влияющим на бизнес не относится:	А) цели Б) группы воздействия В) экономика Г) ресурсы
9. Какой статьи затрат предприятий рыбной отрасли нет при добыче рыбы-сырца:	А) сырье Б) заработная плата В) амортизация основных средств Г) тара и тарные материалы
10. Какая статья затрат для рыбодобывающих предприятий рыбной отрасли, как правило, является самой емкой:	А) тара и тарные материалы Б) амортизация основных средств В) заработная плата экипажа Г) топливо
Тема 3. Организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования	
1. Разработка регламентных документов процесса бюджетирования это:	А) этап внедрения бюджетирования Б) цель внедрения бюджетирования В) задача внедрения бюджетирования Г) стадия внедрения бюджетирования
2. Повышение финансовой прозрачности бизнеса это:	А) этап внедрения бюджетирования Б) цель внедрения бюджетирования В) задача внедрения бюджетирования Г) стадия внедрения бюджетирования
3. Разработка направлений политики компании это:	А) этап внедрения бюджетирования Б) цель внедрения бюджетирования В) задача внедрения бюджетирования Г) стадия внедрения бюджетирования
4. Объем производства и расходы по различным видам ресурсов устанавливается на основании:	А) бюджета себестоимости готовой продукции Б) бюджета себестоимости реализованной продукции В) бюджета продаж или реализации Г) бюджета денежных средств
5. Производственная программа, которая определяет запланированную номенклатуру и объем производства продукции в бюджетном периоде это бюджет:	А) производства Б) реализации В) денежных средств Г) финансирования
6. Какой бюджет разрабатывается на основании результатов прогнозов объемов реализации:	А) бюджет производства Б) бюджет реализации В) бюджет денежных средств Г) финансовый бюджет
7. Плановый документ, который содержит расчет себестоимости продукции, которая будет реализована в бюджетном периоде это бюджет:	А) бюджет денежных средств Б) бюджет себестоимости готовой продукции В) бюджет себестоимости реализованной продукции Г) бюджет производства
8. Плановый документ, который отображает текущие платежи и поступления средств это бюджет:	А) финансирования Б) реализации В) производства Г) денежных средств
9. Проформа финансовой отчетности, которая содержит информацию о будущем состоянии предприятия, которое ожидается в результате запланированных операций это:	А) бухгалтерский баланс Б) бюджетный баланс В) финансовый баланс

	Г) инвестиционный баланс
10. Данные об изменениях величины и структуры оборотных средств и краткосрочных обязательств предприятия за бюджетный период содержатся в отчете:	А) об изменении финансового состояния Б) о движении денежных средств В) об инвестициях Г) о финансовых результатах и их использовании
Тема 4. Формирование бизнес-прогнозов для расчета сводного бюджета предприятия водного транспорта	
1. Бизнес-прогноз «Расчеты с покупателями» это планирование:	А) предложения Б) спроса В) производства Г) инвестиций
2. Бизнес-прогноз «Индекс изменения цен» это планирование:	А) ценовой политики Б) кредитной политики В) налоговой политики Г) инвестиций
3. Бизнес-прогноз «Прочая реализация» это планирование:	А) доходов от внереализационной деятельности Б) доходов от амортизационных отчислений В) доходов от прочей реализации Г) доходов от инвестиционной деятельности
4. Бизнес-прогноз «Курса валют и инфляции» это планирование:	А) микроэкономических показателей Б) макроэкономических показателей В) амортизационных показателей Г) налоговых показателей
5. Бизнес-прогноз «Расчеты с поставщиками» это планирование:	А) погашения дебиторской задолженности Б) погашения кредиторской задолженности В) взаимоотношений с заказчиками Г) взаимоотношений с поставщиками
6. Производственная программа это бюджет:	А) закупок Б) продаж В) производства Г) инвестиций
7. Расходы на мероприятия, непосредственно не связанные с производством и сбытом это расходы:	А) общепроизводственные Б) общехозяйственные В) материальные Г) переменные
8. Прямые пропорциональные затраты, определяемые на основе производственных нормативов и объемов производства, заложенных в программе выпуска продукции это:	А) бюджет закупок Б) бюджет продаж В) бюджет производства Г) бюджет инвестиций
9. Стоимость лицензии на право лова относится к расходам:	А) общепроизводственные Б) общехозяйственные В) материальные Г) переменные
10. Оплата процентов по полученным кредитам относится к расходам:	А) материальным Б) переменным В) общепроизводственным Г) общехозяйственным
Тема 6. Контроль и мотивация в системе бюджетирования	
1. Требования системности и целостности к информационному обеспечению, на базе которого осуществляется контроль исполнения бюджета это принцип:	А) темпоральности Б) объективности В) сравнимости Г) ответственности
2. Необходимость однозначной идентификации хозяйственных операций и их параметров это принцип:	А) темпоральности Б) объективности В) сравнимости Г) ответственности
3. Анализа исполнения бюджета осуществляется через спецификацию	А) плановая

отклонений фактических показателей от плановых в разрезе центров ответственности предприятия это функция анализа:	Б) финансовая В) мотивационная Г) контрольно-стимулирующую
4. Определение набора «контрольных показателей» для анализа исполнения бюджета это этап анализа исполнения сводного бюджета компании:	А) 2-й Б) 3-й В) 4-й Г) 5-й
5. Анализ исполнения трех основных подбюджетов сводного бюджета это этап анализа исполнения сводного бюджета компании:	А) 6-й Б) 5-й В) 4-й Г) 3-й
6. Что является источником образования премиального фонда предприятия:	А) часть валовой прибыли Б) часть финансовой прибыла В) часть чистой прибыли Г) часть инвестиционной прибыли
7. Параметр хозяйственной деятельности предприятия, планируемый вышестоящим органом, который должен быть жестко выполнен это:	А) цель премирования Б) показатель премирования В) принципы премирования Г) условие премирования
8. Параметр хозяйственной деятельности, по которому вышестоящий орган планирует (предельное) наименее благоприятное значение это:	А) условие премирования Б) показатель премирования В) принципы премирования Г) цель премирования
9. Для каких центров ответственности условием премирования является выполнение производственной программы:	А) центр нормативных затрат Б) центры прибыли В) центры доходов Г) центры инвестиций
10. Для каких центров ответственности условием премирования является не превышение лимита контролируемых расходов:	А) центр нормативных затрат Б) центры прибыли В) центры доходов Г) центры инвестиций

Технология оценивания тестирования: оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при тестировании:

– «отлично» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 90 до 100%;
– «хорошо» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 80 до 89%;
– «удовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 71 до 79%;
– «неудовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 0 до 70%.

Время прохождения тестов определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов по теме.

Количество попыток прохождения теста ограниченно только временем официальных консультаций преподавателя.

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Промежуточный контроль по дисциплине «Бюджетирование в системе управления предприятиями водного транспорта» осуществляется в форме зачета.

Зачет оценивается по двухбальной системе: «зачтено», «не зачтено».

Технология формирования допуска к сдаче зачета состоит в следующем: оценка определяется исходя из результатов работы на практических занятиях как среднее арифметическое значение усредненных оценок на каждом из них, полученных на основе представленных оценочных средств текущей аттестации. Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал

экспресс-опрос, не подготовил и представил реферат, не прошел тестирование, не предоставил и не защитил домашние задания), то за данное занятие студент получает оценку «ноль».

Зачет выставляется при условии получение по всем видам текущей аттестации (устный опрос, тестирование; выполнение контрольной работы, подготовка и защита реферата) оценки «зачтено».