

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.13 «ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НА
ПРЕДПРИЯТИИ»**

Направление подготовки
01.03.05 Статистика

Направленность (профиль) подготовки
«Экономика данных»

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очная

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Форма проведения экзамена – тестирование, письменный опрос по теоретическим вопросам и решение задачи.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1.	История развития и методологические основы планирования	УК-10.2	экзамен
2.	Содержание и организация планирования	УК-10.2	экзамен
3.	Бюджетирование как управленческая технология	УК-10.2, ПК-3.4	экзамен
4.	Планирование производства и реализации продукции	УК-10.2, ПК-3.4	экзамен
5.	Кадровое планирование на предприятии	УК-10.2, ПК-3.4	экзамен
6.	Планирование потребности предприятия в производственных ресурсах	УК-10.2, ПК-3.4	экзамен
7.	Планирование затрат на производство	УК-10.2, ПК-3.4	экзамен
8.	Планирование финансов	УК-10.2, ПК-3.4	экзамен
9.	Стратегическое планирование	УК-10.2, ПК-3.4	экзамен

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;

2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;

3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	Уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 85 до 100%
2 балла (продвинутый уровень)	Уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 70 до 84%
1 балл (пороговый уровень)	Уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 50 до 69%

0 баллов	Уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 0 до 49%
----------	---

б) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, показал глубокие систематизированные знания, смог привести примеры, ответил на дополнительные вопросы преподавателя
2 балла (продвинутый уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, но на некоторые дополнительные вопросы преподавателя ответил только с помощью наводящих вопросов
1 балл (пороговый уровень)	выставляется студенту, который дал неполный ответ на вопрос в билете и смог ответить на дополнительные вопросы только с помощью преподавателя
0 баллов	выставляется студенту, который не смог ответить на вопрос

в) описание критериев и шкалы оценивания решения расчетной задачи:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	Задача решена верно.
2 балла (продвинутый уровень)	Задача решена верно, но имеются технические неточности в расчетах
1 балл (пороговый уровень)	Задача решена верно, с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	Задача не решена

На экзамен выносятся тест, 1 теоретический вопрос и 1 задача. Студент может набрать максимум 9 баллов. Итоговый суммарный балл студента, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Шкала оценивания	Критерий	
отлично (эталонный уровень)	8 – 9 баллов	Обязательным условием является выполнение всех предусмотренных в течение семестра заданий (на практических и лабораторных работах и при самостоятельной работе)
хорошо (продвинутый уровень)	6 – 7 баллов	
удовлетворительно (пороговый уровень)	3 – 5 баллов	
неудовлетворительно	менее 3 баллов	Студент не выполнил всех предусмотренных в течение семестра текущих заданий (на практических и лабораторных работах и при самостоятельной работе)

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Код индикатора	Результаты освоения ОПОП Содержание индикатора
УК-10.2	Принимает экономически обоснованные решения в области профессиональной деятельности

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

1. Для определения плановой стоимости материальных ресурсов предприятия **не** используются такие данные:

- а) как объем выпуска продукции;
- б) *производительность труда*;
- в) нормы расхода материальных ресурсов;
- г) как плановые цены на материальные ресурсы.

2. Установите соответствие:

Плановый термин	Содержание
1. Производственная программа	А. Перечень видов выпускаемой продукции
2. Производственная мощность	Б. Стоимость продукции, подлежащей реализации
3. Товарная продукция	В. План производства продукции
4. Ассортимент продукции	Г. Максимально возможный выпуск продукции в определенном периоде

Ответ: 1-В, 2-Г, 3-Б, 4-А

3. Норма запаса сырья и материалов устанавливается:

- а) в натуральных единицах;
- б) денежном выражении;
- в) *в днях*;
- г) в коэффициентах.

4. По характеру зависимости от объема производства затраты, включаемые в себестоимость продукции, подразделяются:

- а) на простые и комплексные;
- б) прямые и косвенные;
- в) *постоянные и переменные*;
- г) на основные и накладные.

5. Рентабельность продукции определяется как процентное отношение прибыли от реализации продукции:

- а) к выручке от реализации;
- б) *себестоимости реализованной продукции*;
- в) стоимости основных фондов;
- г) к нормативу оборотных средств.

6. Прибылью предприятия от реализации продукции является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) чистый доход предприятия;
- в) *разность между выручкой от реализации продукции без косвенных налогов и ее себестоимости*;
- г) затраты на реализацию продукции.

7. Не являются характеристиками производственной программы:

- а) номенклатура и ассортимент выпуска продукции;
- б) показатели качества продукции;
- в) показатели объема выпуска продукции;
- г) *текущие затраты на производство продукции*.

8. Для расчета планового фонда заработной платы **не** используется:

- а) объем производства продукции;

- б) численность персонала;
- в) средняя заработная плата;
- г) себестоимость продукции.

9. В состав годового фонда заработной платы рабочих **не** входит:

- а) тарифный фонд заработной платы;
- б) фонд дополнительной заработной платы;
- в) налог на прибыль;
- г) доплаты и надбавки.

б) типовые тестовые вопросы открытого типа

1. При планировании численности служащих составляют _____ (штатное расписание)

2. Для расчета плановой выручки от реализации продукции при плановом уровне цен необходимы данные об _____ каждого вида продукции (**объемах продаж**)

3. Эффективный (полезный) фонд времени работы одного рабочего используется для планирования _____ (**численности рабочих**)

4. Наиболее распространенным и объективным методом планирования потребности в материальных ресурсах считается _____ (**нормативный метод**)

5. Стратегия организации – это совокупность ее главных _____ (**целей**) и основных _____ (**способов**) достижения данных _____ (**целей**).

в) типовые практические задачи:

Задача № 1. Обувная фабрика «Малыш» специализируется на производстве детской обуви. Производство и реализация детской обуви на планируемый квартал характеризуется следующими данными.

План производства продукции

Обувь	Объем производства, пар	Остаток нереализованной продукции на складе, пар		Цена, р./пара
		на начало квартала	на конец квартала	
Ботинки	2 000	-	120	530
Туфли	3 200	100	300	320
Сапожки	1 800	250	50	870
Полуботинки	3 900	100	-	385

Определите:

- 1) объем продаж каждого вида обуви, нат.ед.;
- 2) планируемую выручку от реализации обуви за квартал, тыс. р.

Ответ:

Обувь	Объем продаж, пар	Цена, р.	Выручка от реализации, тыс. р.
Ботинки	1 880	530	996,4
Туфли	3 000	320	960,0
Сапожки	2 000	870	1 740,0
Полуботинки	4 000	385	1 540,0
Итого	-	-	5 236,4

Задача № 2. По отчету предприятия за прошлый год среднемесячная зарплата одного рабочего составила 33 700 р., а служащего - 25 206 р. Численность персонала предприятия - 54 чел, из них 6 чел. служащие. В планируемом году предусматривается рост средней заработной платы на 5 %. Определите годовой фонд заработной платы персонала предприятия в отчетном и плановом периоде.

Ответ: 1768836 руб. – в отчетном; 1857277,8 руб. – в плановом

Задача № 3. На станкостроительном заводе выпускают изделие А, чистый вес которого составляет 1 380 кг. По плану предусмотрен выпуск этого изделия в количестве 180 000 шт. Коэффициент использования материала - 0,8. Определите плановую потребность материала на выпуск изделий А.

Ответ: 310 500 т.

Задача № 4. Данные об объеме производства продукции, остатках нереализованной продукции на начало и конец месяца, планируемых ценах и себестоимости каждого вида продукции на текущий месяц приведены в таблице. Определите планируемую прибыль от реализации продукции.

Продукция	Объем производства	Остаток нереализованной продукции, нат. ед.		Цена единицы продукции без НДС, р.	Себестоимость единицы продукции, р.
		на начало месяца	на конец месяца		
А, шт.	510	90	-	430	344
Б, м	1 050	150	100	150	120

Ответ: 84,6 тыс. руб.

Задача № 5. Объем товарной продукции по отчету прошлого года составил на предприятии 5 400 тыс. р. Численность рабочих - 600 чел. По плану на следующий год предусматривается снижение численности рабочих на 20 чел. при той же производительности труда. Определите объем товарной продукции по плану на год; процент роста/снижения планового объема товарной продукции к уровню прошлого года.

Ответ: 5220 тыс. руб.; снижение на 3,4%.

Код индикатора	Результаты освоения ОПОП Содержание индикатора
ПК-3.4	Использует экономический инструментарий для планирования деятельности организации, оценки и прогнозирования ее развития

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа

- Главный (генеральный) бюджет предприятия представляет собой:
 - сумму инвестиционных вложений с целью получения дохода в будущем;
 - согласованную по объемам и срокам смету затрат на производство и реализацию продукции;
 - всесторонний план деятельности предприятия и его подразделений на период одного года;
 - смету затрат на производство.
- Какие из названных ниже бюджетов называются финансовыми:
 - бюджет заработной платы; бюджет продаж; бюджет производства;
 - прогнозный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов;
 - бюджет закупок, бюджет себестоимости продукции, бюджет производственных накладных расходов.
- Бюджетирование - это:
 - новый метод планирования;
 - хозрасчёт в рыночных условиях;
 - основной метод хозяйствования в рыночных условиях, отличный от хозрасчёта;
 - процесс планирования деятельности предприятия с помощью бюджетов.

4. Финансовое планирование предприятия – это:
- a) *специализированный вид управленческой деятельности, выступающий как функция системы управления финансами предприятия;*
 - b) элемент финансовых отношений;
 - c) элемент финансовой политики;
 - d) функция распределения денежных средств.
5. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?
- a) бюджет доходов и расходов;
 - b) *бюджет продаж;*
 - c) бюджет производства;
 - d) бюджет себестоимости реализованной продукции.
6. Установите правильную последовательность. Алгоритм составления финансового плана включает следующие этапы:
- a) планирование расходов и отчислений;
 - b) проверку финансового плана (баланс доходов и расходов);
 - c) анализ финансового положения предприятия;
 - d) планирование доходов и поступления средств.
- Ответ: в, г, а, б*
7. Для определения плановой стоимости материальных ресурсов предприятия **не** используются такие данные:
- a) как объем выпуска продукции;
 - b) *производительность труда;*
 - c) нормы расхода материальных ресурсов;
 - d) как плановые цены на материальные ресурсы.
8. Какие функции выполняет оперативно-производственное планирование?
- a) *установление производственных заданий различным структурным подразделениям; разработка планов запуска-выпуска продукции;*
 - b) оперативный контроль, учет и регулирование выполнения плана
 - c) подготовка цехов и структурных подразделений к выполнению плановых заданий; разработка нормативов запуска-выпуска продукции; расчет минимально допустимой прибыли
9. В чем заключается задача балансового метода планирования?
- a) оптимальное распределение издержек и прибыли
 - b) поиск альтернативных вариантов вложения инвестиций
 - c) *обеспечение соответствия между распределяемыми потребностями и возможными ресурсами*
10. Материалоемкость продукции – это:
- a) отношение объема товарной продукции к общему расходу материальных затрат
 - b) общий годовой расход сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов
 - c) *отношение общего расхода материальных ресурсов к объему товарной продукции*
11. Уровень производительности труда характеризуют:
- a) фондоотдача, фондоемкость
 - b) *выработка на одного работающего (рабочего)*
 - c) *трудоемкость изготовления продукции*
 - d) фондовооруженность труда

е) прибыль

12. Снижение материальных затрат в себестоимости продукции можно достичь за счет уменьшения:

- а) амортизации основных фондов
- б) *нормы расхода материальных ресурсов*
- с) заработной платы основных рабочих
- д) *цен на материальные ресурсы*

б) типовые тестовые вопросы открытого типа

1. Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджет заработной платы входят в состав _____ бюджета.

Ответ: операционного бюджета

2. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей _____ и _____ бюджетов.

Ответ: операционного и финансового бюджетов

3. Статичный бюджет составляется для запланированного уровня деловой активности, а гибкий – для _____ деловой активности

Ответ: нескольких вариантов деловой активности

4. В основе разработки бюджета использования материалов лежит бюджет _____

Ответ: бюджет производства

5. В основе разработки бюджета производства лежит бюджет _____

Ответ: бюджет продаж

6. Краткосрочное (текущее) планирование охватывает период _____ (до 1 года)

7. В зависимости от срока, на который составляется план, различают _____ (краткосрочное), _____ (среднесрочное) и _____ (долгосрочное) планирование.

8. Прибылью предприятия от реализации продукции является разность между выручкой от реализации продукции без косвенных налогов и ее _____ (себестоимостью)

9. При использовании нормативного метода планирования, плановый фонд заработной платы можно рассчитать, как произведение планового норматива затрат заработной платы на единицу продукции и _____ (планового объема производства продукции)

10. Важным при анализе затрат труда и его результатов является соотношение роста производительности труда и темпом роста _____ (средней зарплаты)

в) типовые расчетные задания

Задача № 1. Объем товарной продукции по отчету прошлого года составил на предприятии 5 400 тыс. р. Численность рабочих - 600 чел. По плану на следующий год предусматривается снижение численности рабочих на 20 чел. при той же производительности труда. Определите объем товарной продукции по плану на год; процент роста/снижения планового объема товарной продукции к уровню прошлого года.

Ответ: 5220 тыс. руб.; снижение на 3,4%.

Задача № 2. Данные об объеме производства продукции, остатках нереализованной продукции на начало и конец месяца, планируемых ценах и себестоимости каждого вида продукции на текущий месяц приведены в таблице. Определите планируемую прибыль от реализации продукции.

Продукция	Объем производства	Остаток нереализованной продукции, нат. ед.		Цена единицы продукции без НДС, р.	Себестоимость единицы продукции, р.
		на начало месяца	на конец месяца		
А, шт.	510	90	-	430	344
Б, м	1 050	150	100	150	120

Ответ: 84,6 тыс. р.

Задача № 3. В плане предприятия на текущий год предусмотрено увеличение выручки от реализации за счет увеличения объема продаж на 8 % и роста планово-расчетных цен на 2 %. Как изменится выручка от реализации? ()

Ответ: увеличится на 1,1016%

Задача № 4.

Управляющий предприятием считает целесообразным сократить запасы основных материалов в конце планируемого периода на 30%. Запасы этого вида материалов в начале планового периода составляют 25000 кг. Планируется произвести 94 000 шт. изделий. Нормативный расход данного материала на единицу изделия составляет 1,5 кг.

Чтобы выполнить данные условия в течение планового периода необходимо закупить _____ кг данного материала.

Ответ: 133 500 кг.

Задача № 5. В течение планируемого периода производственная компания рассчитывает отгрузить продукции с отсрочкой платежа на сумму 400 000 руб. и получить от покупателей только – 220 000 руб. Предполагается, что других поступлений денежных средств не ожидается. Общая сумма расходов по основной деятельности в плановом периоде должна составить 350 000 руб., а сальдо на счете «Денежные средства» в конце периода должно быть минимум 20 000 руб. Для выполнения указанных условий необходимо дополнительно привлечь в планируемом периоде в качестве краткосрочного кредита _____ рублей.

Ответ: 150 000 руб.

Задача № 6. Начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые расходы октября: выплата заработной платы – 140 тыс. руб., оплата материалов – 130 тыс. руб.; погашение процентов за пользование кредитом – 15 тыс. руб.; оплата коммунальных услуг – 20 тыс. руб.; амортизация – 8 тыс. руб. Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит _____ тыс. руб.

Ответ: 125 тыс. руб.

Задача № 7. В течение квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Дебиторская задолженность на конец квартала составит?

Ответ: 125 тыс. руб.

Задача № 8.

Организация произвела в отчетном году 200 000 ед. продукции.

Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. — постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразовании не произойдет. Составив гибкую смету, определите общие затраты для производства 230 000 ед. продукта в следующем году.

Ответ: 433 тыс. руб.

Типовые теоретические вопросы для экзамена по дисциплине

1. Сущность и функции планирования (УК-10.2)
2. Принципы планирования (УК-10.2)
3. Методы планирования (УК-10.2)
4. Виды планирования (УК-10.2)
5. Система планов предприятия и их взаимосвязь (УК-10.2)
6. Основные этапы планирования на предприятии (УК-10.2)
7. Информационная база планирования, нормативная база планирования (УК-10.2)
8. Организация плановой работы предприятия, контроль процесса планирования (УК-10.2)
9. Формы плановых документов. Процесс подготовки к планированию (УК-10.2)
10. Бюджетирование как управленческая технология (УК-10.2)
11. Классификация бюджетов. Основные, операционные, вспомогательные и дополнительные бюджеты (УК-10.2)
12. Разработка главного бюджета. Взаимосвязь оперативного и финансового бюджетов (УК-10.2, ПК-3.4)
13. Проблемы бюджетирования. Современные тенденции развития технологии планирования (УК-10.2, ПК-3.4)
14. Производственный план предприятия (УК-10.2, ПК-3.4)
15. Планирование сбыта (УК-10.2, ПК-3.4)
16. Планирование потребности в персонале на предприятии (УК-10.2, ПК-3.4)
17. Планирование производительности труда (УК-10.2, ПК-3.4)
18. Планирование фонда оплаты труда (УК-10.2, ПК-3.4)
19. Планирование себестоимости продукции (УК-10.2, ПК-3.4)
20. Финансовое планирование. Сущность, цели, задачи (УК-10.2, ПК-3.4)
21. Формирование Прогнозного отчета о финансовых результатах (УК-10.2, ПК-3.4)
22. Формирование отчета о движении денежных средств и платежного календаря (УК-10.2, ПК-3.4)
23. Формирование прогнозного баланса (УК-10.2, ПК-3.4)
24. Стратегическое планирование (УК-10.2, ПК-3.4)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Евдокимова Елена Николаевна, Заведующий
кафедрой ЭМОП

Простая подпись