

**Приложение 2 к РПД Бюджетирование в проектной деятельности
44.04.01 Педагогическое образование,
направленность (профиль) Управление проектной
деятельностью обучающихся
Форма обучения – очная
Год набора - 2023**

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	44.04.01 Педагогическое образование
3.	Направленность (профиль)	Управление проектной деятельностью обучающихся
4.	Дисциплина (модуль)	Бюджетирование в проектной деятельности
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2023

2. Перечень компетенций

УК-1 - способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий;
ПК-3 - способен проектировать образовательную среду, педагогическую деятельность, а также компоненты образовательных систем в контексте ФГОС.

3. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
1. Технологии бюджетирования.	УК-1	- основы технологии бюджетирования;	- оперировать основными понятиями; - определять пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению;	навыками анализа проблемной ситуации как системы, выявляя ее составляющие и связи между ними;	подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
2. Оперативное финансовое планирование.	УК-1	- сущность и содержание системного и междисциплинарных подходов;	- критически оценивать надежность источников информации; - разрабатывать и аргументировать стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов;	- навыками анализа с противоречивой информацией из разных источников;	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
3. Формирование бюджета малого предприятия в проектной деятельности.	УК-1	сущность и содержание современных концепций философского и социального характера в своей предметной области;	- оценивать современные концепции философского и социального характера в своей предметной области;	- навыками применения логико-методологического инструментария для оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
4. Организация бюджетирования проектной деятельности в системе образования.	ПК-3	- знать теоретические подходы к проектированию в сфере образования в контексте ФГОС	- проектировать образовательную среду и педагогическую деятельность в контексте ФГОС	- навыками проектировать образовательную среду, педагогическую деятельность, а также компоненты образовательных систем в контексте ФГОС	подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы

«неудовлетворительно» – 60 баллов и менее;
«хорошо» – 81-90 баллов

«удовлетворительно» – 61-80 баллов
«отлично» – 91-100 баллов

4. Критерии и шкалы оценивания

4.1. За решенный итоговый тест выставляются баллы

Процент правильных ответов	До 60	61-80	81-90	91-100
Количество баллов за решенный тест	12	16	20	24

4.2. За решенное кейс-задание выставляются баллы

Баллы	Критерии оценивания
10	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся решил все рекомендованные кейс-задания; – изложение материала логично, грамотно, без ошибок; – свободное владение профессиональной терминологией; – умение высказывать и обосновать свои суждения; – обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; – обучающийся организует связь теории с практикой.
7	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся решил не менее 85% рекомендованных кейс-заданий; – обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейс-задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; – ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
4	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся решил не менее 65% рекомендованных кейс-заданий; – обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения задачи, не может доказательно обосновать свои суждения; – обнаруживаются ошибки в расчетах.
0	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся выполнил менее 50% задания; – отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решено кейс-задание; – в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейс-задания.

4.3. За подготовку и выступление с докладом выставляются баллы

Баллы	Характеристики ответа обучающегося
6	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему; - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет понятиями
4	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий

2	<ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта, но доклад носит исключительно теоретический характер; - нет связи теории и практики; - делает неполные выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий в рамках основной литературы.
1	<ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть обучающийся освоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой понятий
0	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не усвоил значительной части проблемы; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений; - не владеет понятийным аппаратом.

4.4. За подготовку презентации выставляются баллы

Структура презентации	Максимальное количество баллов
Содержание	
Сформулирована цель работы	0,5
Понятны задачи и ход работы	0,5
Информация изложена полно и четко	0,5
Иллюстрации усиливают эффект восприятия текстовой части информации	0,5
Сделаны выводы	0,5
Оформление презентации	
Единый стиль оформления	0,5
Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой	0,5
Все параметры шрифта хорошо подобраны, размер шрифта оптимальный и одинаковый на всех слайдах	0,5
Ключевые слова в тексте выделены	0,5
Эффект презентации	
Общее впечатление от просмотра презентации	0,5
Макс количество баллов	5

4.5. За составление опорного конспекта выставляются баллы

№ п/п	Критерии оценки	Количество баллов
1	правильная структурированность информации	2
2	наличие логической связи изложенной информации	2
3	соответствие оформления требованиям	2
4	грамотность изложения	2
5	работа сдана в срок.	2
ИТОГО:		10 баллов

4.6. За выполнение задания на составление глоссария выставляются баллы

№ п/п	Критерии оценки	Количество баллов
1	аккуратность и грамотность изложения, по оформлению работа соответствует всем требованиям	2
2	полнота исследования темы, содержание глоссария соответствует заданной теме	2
3	работа сдана в срок	1
	ИТОГО:	5 баллов

5. Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

5.1. Типовое тестовое задание

1. Термин "бюджет" в управленческом учете означает:
 - а) план работы организации в долгосрочном периоде
 - б) план работы организации в краткосрочном периоде
 - в) государственный бюджет
2. В процессе бюджетирования используется:
 - а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация
 - б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее
 - в) как прогнозные, так и фактические данные
3. Важнейшими функциями бюджета являются:
 - а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;
 - б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений
 - в) координация деятельности различных подразделений организации
 - г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями
 - д) все ответы верны
4. Этапами бюджетного цикла являются:
 - а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности
 - б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности
 - в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией
 - г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок
 - д) все ответы верны
5. Бюджет денежных средств разрабатывается до:
 - а) плана прибылей и убытков
 - б) бюджета капитальных вложений
 - в) бюджета продаж
 - г) прогнозного бухгалтерского баланса
6. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:
 - а) плана прибылей и убытков
 - б) прогнозного бухгалтерского баланса
 - в) бюджета денежных средств
7. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:
 - а) бюджет общепроизводственных расходов

- б) бюджет коммерческих расходов
 - в) бюджет производства
 - г) бюджет продаж
8. Поведение издержек организации описывается формулой $Y = 800 + 4X$. При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:
- а) 3 000 руб.
 - б) 2 400 руб.
 - в) 2 000 руб.
9. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:
- а) $Y = 80\,000 + 125X$;
 - б) $Y = 30\,000 + 125X$
 - в) $Y = 50\,000 + 125X$
10. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет. Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:
- а) 433 000 руб.
 - б) 400 000 руб.
 - в) 350 000 руб.
11. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:
- а) низший и высший;
 - б) первый и второй;
 - в) арифметический и алгебраический;
 - г) нулевой, первый, второй и третий.
12. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 руб., продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:
- а) 100 000 руб.
 - б) 97 000 руб.
 - в) 105 000 руб.
13. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб., августе – 150 000 руб., в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасятся вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:
- а) 137 500 руб.
 - б) 120 000 руб.
 - в) 140 000 руб.
14. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:
- а) 60 000 пар
 - б) 70 000 пар
 - в) 50 000 пар
 - г) ни один ответ не верен

15. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить:
- а) 1000 п.м.;
 - б) 1300 п.м.
 - в) 1200 п.м.;
16. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :
- а) достаточно собственных средств;
 - б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.
 - в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.
17. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:
- а) частного и финансового бюджетов
 - б) операционного и финансового бюджетов
 - в) гибкого и статического бюджета
18. Операционный бюджет это:
- а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков
 - б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты
 - в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс
19. Разработка операционного бюджета начинается с определения:
- а) производственного бюджета
 - б) бюджета денежных средств
 - в) бюджета продаж
 - г) план прибылей и убытков
20. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:
- а) производственного бюджета
 - б) бюджета денежных средств
 - в) бюджета продаж
 - г) плана прибылей и убытков
21. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:
- а) бюджет продаж
 - б) бюджет общепроизводственных расходов
 - в) бюджет общехозяйственных расходов.
22. Гибкий бюджет составляется:
- а) для конкретного уровня деловой активности
 - б) для определенного диапазона деловой активности
23. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:
- а) исходить из единых норм начисления амортизации
 - б) установить любую другую норму исходя их фактических сроков службы компьютеров
 - в) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти
24. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:
- а) однокруговой системы учета
 - б) двухкруговой системы учета
25. Принцип координации планов отдельных подразделений выражается в том, что ...

2022 г.	5500	5700	6210	7110	8150	8350	8100	8000	7850	7230	6450	6300	84 950	7079
K _{сез}	0,78	0,80	0,88	1,00	1,15	1,17	1,14	1,13	1,11	1,03	0,91	0,90	12,00	

Среднемесячное значение продаж за предыдущий 2022 г. будет рассчитано как сумма продаж за весь год, деленная на общее количество месяцев:

$$84\ 950 \text{ тыс. руб.} / 12 \text{ мес.} = 7079 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитываем коэффициенты сезонности по каждому месяцу. Для этого продажи за месяц делим на среднее значение.

Так, K_{сез} для января равен 0,78 (5500 тыс. руб. / 7079 тыс. руб.).

Коэффициенты сезонности для остальных месяцев рассчитываются аналогично (результаты расчетов см. в табл. 1).

Сумма всех усредненных коэффициентов сезонности за 12 месяцев должна быть равна 12.

Далее определяем планируемый уровень продаж на 2023 г.

Предположим, принято решение увеличить уровень продаж по сравнению с предыдущим годом на 15 %. Соответственно, при выручке 84 950 тыс. руб. за 2022 г. планируемая выручка на 2023 г. составит:

$$84\ 950 \text{ тыс. руб.} + 15\ \% = 97\ 692 \text{ тыс. руб.}$$

Далее помесячно разбиваем суммы плановых продаж на следующий год с учетом коэффициентов сезонности (табл. 2).

Таблица 2

Предварительный план продаж на 2023 г. с учетом коэффициента сезонности

Год/ мес.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого	Среднее значение
2023 г.	6350	6512	7164	8141	9362	9525	9282	9199	9037	8385	7408	7327	97 692	8141
K _{сез}	0,78	0,80	0,88	1,00	1,15	1,17	1,14	1,13	1,11	1,03	0,91	0,90	12,00	

Находим среднемесячное значение плановой суммы продаж на 2023 г.:

$$97\ 692 \text{ тыс. руб.} / 12 \text{ мес.} = 8141 \text{ тыс. руб.}$$

Затем перемножаем каждый коэффициент сезонности на полученное среднемесячное значение плановой суммы продаж. Для января 2023 г., например, расчет такой:

$$0,78 \times 8141 \text{ тыс. руб.} = 6350 \text{ тыс. руб.}$$

Аналогично производим расчет для остальных месяцев.

5.3. Примерные темы докладов и презентаций

1. Бюджетирование как основа прогнозирования денежных потоков в оценке бизнеса.
2. Финансовый анализ в системе бюджетирования организации.
3. Функции и принципы финансового планирования и бюджетирования в контексте ценностно-ориентированного менеджмента
4. Проблемы планирования объема продаж.
5. Сметы, их виды и порядок их формирования.
6. Развитие системы бюджетирования в системе контроллинга.
7. Бюджетирование, как элемент финансового планирования и контроля.
8. Принципы и методы планирования в образовательной организации.
9. Финансирование проектов в образовательной организации.
10. Порядок составления сметы в проектной деятельности.

5.4. Темы опорного конспекта

1. Технологии бюджетирования.
2. Оперативное финансовое планирование.
3. Формирование бюджета малого предприятия в проектной деятельности.
4. Бюджет продаж.
5. Бюджет производства.
6. Бюджет прямых материальных затрат.
7. Бюджет прямых трудовых затрат.
8. Бюджет общепроизводственных расходов.
9. Калькуляция переменной производственной себестоимости единицы продукции.
10. Бюджет коммерческих и управленческих расходов.
11. Прогнозный отчет о доходах и расходах.
12. Бюджет инвестиций.
13. Бюджет налоговых платежей.
14. Бюджет движения денежных средств.
15. Организация бюджетирования проектной деятельности в системе образования.

5.5. Минимальный объем глоссария

Бюджетирование, постоянные затраты, переменные затраты, оперативное финансовое планирование, платежный календарь, дефицит денежных средств, излишек денежных средств, бюджетный период, бюджетный регламент, бюджет продаж, бюджет производства, бюджет материальных затрат, бюджет трудовых затрат, бюджет общепроизводственных расходов, калькуляция себестоимости единицы продукции, бюджет коммерческих и управленческих расходов, доходы и расходы, бюджет инвестиций, бюджет налоговых платежей, бюджет движения денежных средств.

Глоссарий может быть расширен.

5.6. Вопросы к экзамену

1. Бюджетирование как управленческая технология.
2. Общее назначение и цель бюджетирования.
3. Виды бюджетов, их особенности.
4. Классификация и распределение затрат.
5. Цель и задачи оперативного финансового планирования.
6. Платежный календарь и его назначение.
7. Порядок разработки платежного календаря.
8. Способы ликвидации дефицита денежных средств.
9. Направления использования излишка денежных средств.
10. Бюджетный период.
11. Бюджетный регламент.
12. Учет и контроль.
13. Исходные данные для формирования бюджета малого предприятия.
14. Бюджет продаж.
15. Бюджет производства.
16. Бюджет прямых материальных затрат.
17. Бюджет прямых трудовых затрат.
18. Бюджет общепроизводственных расходов.
19. Калькуляция переменной производственной себестоимости единицы продукции.
20. Бюджет коммерческих и управленческих расходов.
21. Прогнозный отчет о доходах и расходах.

22. Бюджет инвестиций.
23. Бюджет налоговых платежей.
24. Бюджет движения денежных средств.
25. Прогнозный баланс на конец бюджетного периода.
26. Финансовый механизм в системе образования.
27. Нормативное финансирование системы образования.
28. Внебюджетные доходы образовательных организаций.
29. Планирование финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений.
30. Технология работы по составлению заявок на финансирование проектов.