

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Директор Экономического института
Тхор Е.С.

« 28 » 2025 года



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

Бюджетирование

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.08 «Финансы и кредит»

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Финансы и кредит»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:
доцент

(подпись)

Попов М.И.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов и кредита от « 25 »
феврале 2025 г., протокол № 13

Заведующий кафедрой
финансов и кредита

(подпись)

Салита С.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Бюджетирование»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. *Выберите один правильный ответ*

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

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

2. *Выберите один правильный ответ*

Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

- А) Бюджет коммерческих расходов
- Б) Бюджет продаж
- В) Бюджет производства
- Г) Бюджет себестоимости реализованной продукции

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

3. *Выберите один правильный ответ*

В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- А) Плана прибылей и убытков
- Б) Прогнозного бухгалтерского баланса
- В) Бюджета денежных средств

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. *Установите соответствие между понятием и его определением. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.*

- | | |
|------------------------|--|
| 1) Операционный бюджет | А) совокупность операционного и финансового бюджетов |
| 2) Генеральный бюджет | Б) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков |

- | | |
|-----------------------|--|
| 3) Бюджет предприятия | В) бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности предприятия |
| 4) Статичный бюджет | Г) план работы предприятия в краткосрочном периоде |

Правильный ответ: 1-Б, 2-А, 3-Г, 4-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

2. Установите соответствие между понятием и его определением. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

- | | |
|-------------------------------------|---|
| 1) Бюджет продаж | А) позволяет управлять операционной эффективностью |
| 2) Бюджет доходов и расходов | Б) временной интервал, на который составляется бюджет (год, квартал, месяц, декада, неделя) |
| 3) Бюджет движения денежных средств | В) позволяет управлять ликвидностью |
| 4) Горизонт бюджетирования | Г) позволяет обосновать ценовую политику |

Правильный ответ: 1-Г, 2-А, 3-В, 4-Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

3. Установите соответствие между понятием и его определением. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

- | | |
|--|------------------|
| 1) При увеличении выручки от реализации доля постоянных затрат в общей сумме затрат на реализованную продукцию | А) увеличивается |
| 2) При снижении выручки от реализации доля переменных затрат в общей сумме затрат на реализованную продукцию | Б) увеличивается |
| 3) При снижении себестоимости продукции и неизменном уровне цены рентабельность производства продукции | В) снижается |
| 4) При росте цены и неизменном уровне себестоимости прибыль | Г) не изменяется |

Правильный ответ: 1-Г, 2-В, 3-Б, 4-А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите правильную последовательность. Запишите правильную последовательность букв слева направо.

Бюджетный цикл предприятия состоит из следующих этапов:

- А) Составление проектов бюджетов финансовыми центрами
- Б) Определение стратегических целей
- В) Разработка структуры бюджетов и системы показателей
- Г) Направление бюджетов после утверждения всем ответственным подразделениям для исполнения
- Д) Подведение итогов в конце отчётного периода

Правильный ответ: Б, В, А, Г, Д

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

2. Установите последовательность этапов внедрения системы бюджетирования на предприятии. Запишите правильную последовательность букв слева направо.

- А) Постановка бюджетного цикла
- Б) Разработка бюджетной модели
- В) Организация бюджетного процесса

Правильный ответ: Б, В, А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

3. Установите очередность этапов процесса бюджетирования инвестиций. Запишите правильную последовательность букв слева направо.

- А) Утверждение инвестиционного проекта
- Б) Принятие решения на уровне предприятия о необходимости и целесообразности разработки нового инвестиционного проекта
- В) Рассмотрение и согласование проекта
- Г) Исполнение инвестиционного бюджета, составление отчетности по инвестиционной деятельности и ее анализ
- Д) Разработка плана финансирования инвестиционного проекта

Правильный ответ: Б, В, А, Д, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное словосочетание.

На основе классификации затрат по элементам и статьям калькуляции определяют _____.

Правильный ответ: структуру себестоимости

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

2. Напишите пропущенную цифру.

Поведение издержек организации описывается формулой $Y = 800 + 4X$. При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят _____ руб.

Правильный ответ: 2400

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

3. *Напишите пропущенное словосочетание.*

Планирование себестоимости производимого продукта освещается в бизнес-плане в разделе _____.

Правильный ответ: производственный план

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. По какому фактору планирование классифицируется на долгосрочное, среднесрочное, краткосрочное?

Правильный ответ: по временному фактору (горизонту планирования).

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

2. В основе чего лежит деление затрат на переменные и постоянные?

Правильный ответ: в основе расчетов критической точки объемов производства анализа порогов рентабельности, конкурентоспособности, ассортимента выпускаемой продукции.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

3. Из каких частей состоит Генеральный бюджет?

Правильный ответ: Генеральный (сводный) бюджет предприятия состоит из двух частей: операционной и финансовой.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Решите задачу.

Количество материала А, необходимое для производства запланированного выпуска продукции = 500 кг. На начало периода имелся запас этого материала в количестве 100 кг, требуется создание запаса материала А на конец данного периода в размере 150 кг. Определить объем закупки материала.

Время выполнения – 10 минут.

Ожидаемый результат:

Объем закупки материала = $500 - 100 + 150 = 550$ кг

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

2. Решите задачу.

Определите показатели, характеризующие экономическую эффективность капитальных вложений, на основании следующих данных о работе предприятия: годовой выпуск изделий – 4500 единиц, себестоимость одной детали при обработке на традиционных типах оборудования составляет - 78 тыс. руб., себестоимость одной детали при обработке на новом, усовершенствованном

оборудовании составляет - 62 тыс. руб., капитальные вложения (затраты) для усовершенствования оборудования составили - 840 тыс. руб.

Время выполнения – 20 минут.

Ожидаемый результат:

1. $78 \text{ тыс. руб.} \times 4500 \text{ ед.} = 351\,000 \text{ тыс. руб.}$ – себестоимость деталей при обработке на традиционных типах оборудования;
2. $62 \text{ тыс. руб.} \times 4500 \text{ ед.} = 279\,000 \text{ тыс. руб.}$ – себестоимость деталей при обработке на усовершенствованном оборудовании;
3. $351\,000 \text{ тыс. руб.} - 279\,000 \text{ тыс. руб.} = 840 \text{ тыс. руб.} = 71160 \text{ тыс. руб.}$ – экономический эффект от капитальных вложений.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

3. Решите задачу.

За год на станкостроительном заводе произведено: готовых станков на 760 млн. руб., из них реализовано на сумму 720 млн. руб.; полуфабрикатов на 109 млн. руб., из которых потреблено внутри предприятия на производственные нужды на 40 млн. руб., остальные реализованы; работ промышленного характера для сторонних организаций на сумму 86 млн. руб. Определить объем товарной и реализованной продукции предприятия за отчетный период. Вся реализованная продукция оплачена.

Время выполнения – 20 минут.

Ожидаемый результат:

1. $720 + (109 - 40) + 86 = 875 \text{ млн. руб.}$ – объем реализованной продукции,
2. $760 + 109 + 86 = 955 \text{ млн. руб.}$ – объем товарной продукции.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.4)

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Бюджетирование» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
комиссии экономического института



Шаповалова Е.Н.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобренны изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)