Федеральное агентство морского и речного транспорта

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ О.В.Шергина

"27" июня 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины **Бюджетирование на предприятии**

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Профиль: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Форма обучения: *очная, заочная*

Котлас
2017

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы *38.03.01 Экономика*

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	**Знать**: основы управленческого учета и его роль в бюджетном планировании
		Уметь: собирать необходимую информацию для разработки планов и бюджетов в подразделениях организации и за ее пределами
		Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	**Знать:** набор базовых ценностей бизнес- деятельности
		Уметь: применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления и отвечать за достижения результатов в ЦФО
		Владеть: эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать:** бюджетные нормативы, а также технику построения бюджетов
		Уметь: анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы при бюджетном управлении
		Владеть: основами построения, расчета и анализа системы показателей, формирующих бюджеты
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать:** основную терминологию планирования и бюджетирования деятельности организации
		Уметь: разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений
		Владеть: современными методиками расчета и анализа экономических показателей для формирования системы бюджетов компании

ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	**Знать:** структуру сводного бюджета, состав операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядок их разработки
		Уметь: планировать и прогнозировать доходы и расходы, денежный поток компании
		Владеть: методами и инструментами бюджетного планирования
ПК-4	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	**Знать:** план-факт анализ исполнения сводного бюджета и принципы его
		Уметь: использовать системный и логический анализ и синтез, сравнительный и структурный анализ, моделирование
		Владеть: способами и методикой проведения финансово-экономического анализа

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бюджетирование на предприятии» является обязательной дисциплиной вариативной части программы Блока 1 и изучается на 4 курсе в 7 семестре по очной форме обучения и на 5 курсе по заочной форме обучения.

Освоение дисциплины основывается на знаниях студентов, полученных ими в ходе изучения дисциплин предыдущих курсов: «Бухгалтерский учет и анализ» и «Финансы».

3. Объем дисциплины в зачетных единицах и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет *4* з.е., *144* час.

Вид учебной работы	Форма обучения					
	Очная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре		Всего часов	из них в семестре	
			7			
Общая трудоемкость дисциплины	144		144	144		144
Контактная работа обучающихся преподавателем, всего	54		54	16		16
В том числе:						
Лекции	18		18	8		8
Практические занятия	36		36	8		8
Самостоятельная работа, всего	90		90	128		128
В том числе:						
Курсовая работа / проект	–		–	–		–
Расчетно-графическая работа (задание)	–		–	–		–
Контрольная работа	–		–	–		–
Коллоквиум	–		–	–		–

Реферат	–		–	–		–
Другие виды самостоятельной работы	54		54	92		92
Промежуточная аттестация: *экзамен*	36		36	36		36

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Содержание разделов (тем) дисциплины

№	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины	Трудоемкость в часах по формам обучения	
			очная	заочная
1.	Тема 1. Бюджетирование как управленческая технология	1.1. Сущность бюджетного управления. Его цели и задачи. 1.2. Объекты и модели бюджетирования. 1.3. Бюджетный цикл и бюджетный процесс. 1.4. Взаимосвязь бюджетирования, стратегического управления, бизнес-планирования и управленческого учета.	3	1
2.	Тема 2. Финансовая структура компании	2.1. Участники процесса бюджетного управления. 2.2. Основы управления по центрам финансовой ответственности (ЦФО). Виды ЦФО. 2.3. Технология построения финансовой структуры компании.	2	1
3.	Тема 3. Бюджетное планирование как бизнес-процесс	3.1. Принципы и функции бюджетного планирования. 3.2. Методы и инструменты бюджетного планирования. 3.3. Этапы бюджетного планирования.	3	1
4.	Тема 4. Понятие и классификация бюджетов	4.1. Понятие бюджета. 4.2. Бюджет в цикле управления компанией. 4.3. Особенности и разновидности бюджетов предприятия.	2	1
5.	Тема 5. Бюджетная структура	5.1. Техника построения бюджетов. Бюджетные нормативы. 5.2. Состав и структура сводного бюджета. 5.3. Система операционных бюджетов компании. 5.4. Система финансовых бюджетов предприятия.	4	2

6.	Тема 6. Взаимосвязь системы сбалансированных показателей (ССП) и бюджета компании	6.1.ССП как начальный этап постановки бюджетного управления. 6.2.Корректировка организационной и финансовой структуры предприятия	2	1
7.	Тема 7. Контроль и анализ исполнения бюджетов	7.1.Система контроля в процессе исполнения бюджетов. 7.2.План-факт анализ исполнения сводного бюджета и принципы его проведения. 7.3.Проблемы постановки бюджетирования в российских транспортных компаниях.	2	1
	Итого		18	8

4.2. Практические/семинарские занятия

№ п/п	Номер раздела (темы) дисциплины	Наименование и содержание семинарских / практических занятий	Трудоемкость в часах по формам	
			очная	заочная
1.	Тема 1. Бюджетирование как управленческая технология	Устный опрос по теме «Сущность бюджетного управления». Подготовка докладов, презентаций по теме «Сущность бюджетного управления»	4	1
2.	Тема 2. Финансовая структура компании	Устный опрос по теме «Основы управления по центрам финансовой ответственности»	2	1
3.	Тема 3. Бюджетное планирование как бизнес-процесс	Подготовка докладов, презентаций по теме «Бюджетное планирование»	4	1
4.	Тема 4. Понятие и классификация бюджетов	Устный опрос по теме «Особенности и разновидности бюджетов». Подготовка докладов, презентаций по теме «Особенности и разновидности бюджетов»	6	1
5.	Тема 5. Бюджетная структура	Устный опрос по теме «Бюджетная структура», Подготовка докладов, презентаций по теме «Бюджетная структура»	4	1
6.	Тема 6. Взаимосвязь системы сбалансированных показателей (ССП) и бюджета компании	Решение задач по теме «Разработка операционных бюджетов компании»	8	2
7.	Тема 7. Контроль и анализ исполнения бюджетов	Решение задач по теме «Разработка операционных бюджетов компании»	8	1
	Итого		36	8

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

5.1. Самостоятельная работа

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Подготовка к практическим занятиям	Подготовка по теме практического занятия
2	Подготовка к экзамену	Проработка тем, вынесенных на самостоятельное изучение, основной литературы по курсу, прохождение промежуточной аттестации

5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

№ п/п	Наименование работы, ее вид	Выходные данные	Автор(ы)
1.	Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров	М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016. — 128 с. — 978-5-394-02203-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/57118 html	А.П. Виткалова
2	Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]:учебно-практическое пособие	Саратов: Вузовское образование, 2015. — 94 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/26246.html	Р.П. Федорцова

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Название	Автор	Вид издания (учебник, учебное пособие и т.д.)	Место издания, издательство, год издания, кол-во страниц
Основная литература			

1. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии [Электронный ресурс]	О.С. Красова	Учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 155 с. — 978-5-904000-86-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/802.html
2. Бюджетирование и контроль затрат в организации [Электронный ресурс]	А.П. Виткалова, Д.П. Миллер	Учебное пособие	М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2011. — 125 с. — 978-5-394-01192-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/902.html
Дополнительная литература			
1. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс]	А.П. Виткалова	Учебное пособие	М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2013. — 128 с. — 978-5-394-02203-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/15707.html
2. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]	Р.П. Федорцова	Учебно-практическое пособие	Саратов: Вузовское образование, 2015. — 94 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/26246.html
3. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы	М.С.Кузьмина	Учебное пособие для бакалавров	Москв: КноРус, 2007. — 248 с.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
1.	Журнал «Финансовый менеджмент»	www.finman.ru
2.	Журнал «Управленческий учет и бюджетирование »	uchet.net.ua
3.	Журнал «Справочник экономиста»	www.profiz.ru
4.	Образовательный портал «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»	http://edu.gumrf.ru
5.	Электронная научная библиотека, IPRbooks	http://www.IPRbooks.ru
6.	Электронная библиотека Лань	www.lanbook.com

9. Описание материально-технической базы и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19 кабинет №155 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Финансы, денежное обращение и кредит. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. Экономика и менеджмент. Экономические дисциплины. Правовое обеспечение профессиональной деятельности. Общеобразовательные дисциплины»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); Переносной проектор Viewsonic PJD5232, переносной ноутбук Dell Latitude 110L; переносной экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
2	Архангельская обл., г. Котлас, ул. Спортивная, д. 18 Кабинет № 301-а «Гуманитарных и социальных дисциплин»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); проектор Acer X1210K DLP, ноутбук Dell Latitude 110L, экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

10.1. Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

10.2. Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности. Практическое задание предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В целях контроля подготовленности студентов преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

10.3. Рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает изучение учебно-методической литературы, поиск и в сети Интернет публикаций по актуальным вопросам, связанным с проблематикой дисциплины; освоение теоретического материала, подготовку сообщений и докладов по темам в соответствии с программой курса; подготовку к экзамену.

Экзамен проводится в письменной форме. Экзаменационный тест содержит вопросы, отражающие все разделы (темы) дисциплины. Время на выполнения студентом экзаменационного теста составляет 60-90 минут.

При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рабочую программу дисциплины, рекомендуемую литературу. Нужно знать и понимать смысл основных понятий и терминов; продемонстрировать формируемые в результате освоения дисциплины общепрофессиональные и профессиональные компетенции.

Составитель: к.э.н. Вяткина В.В.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры
гуманитарных и социально-экономических дисциплин
и утверждена на 2017/2018 учебный год
Протокол № 9 от «22»июня 2017 г.

Зав. кафедрой: _____ /Гарвардт А.Э./

Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»**
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине **Бюджетирование на предприятии**
(Приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Профиль: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Котлас

2017

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины «Бюджетирование на предприятии» предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	**Знать**: основы управленческого учета и его роль в бюджетном планировании
		Уметь: собирать необходимую информацию для разработки планов и бюджетов в подразделениях организации и за ее пределами
		Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	**Знать:** набор базовых ценностей бизнес-деятельности
		Уметь: применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления и отвечать за достижения результатов в ЦФО
		Владеть: эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать:** бюджетные нормативы, а также технику построения бюджетов
		Уметь: анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы при бюджетном управлении
		Владеть: основами построения, расчета и анализа системы показателей, формирующих бюджеты
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать:** основную терминологию планирования и бюджетирования деятельности организации
		Уметь: разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений
		Владеть: современными методиками расчета и анализа экономических показателей для формирования системы бюджетов компании
ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в	**Знать:** структуру сводного бюджета, состав операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядок их разработки
		Уметь: планировать и прогнозировать доходы и расходы, денежный поток компании

	организации стандартами	**Владеть:** методами и инструментами бюджетного планирования
ПК-4	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	**Знать:** план-факт анализ исполнения сводного бюджета и принципы его проведения
		Уметь: использовать системный и логический анализ и синтез, сравнительный и структурный анализ, моделирование
		Владеть: способами и методикой проведения финансово-экономического анализа

2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенци	Наименование оценочного средства
1.	Тема 1. Бюджетирование как управленческая технология	ОПК-4	Устный опрос на занятиях семинарского типа, тестирование, исследовательская работа (доклад с презентацией), контрольная работа, экзамен
2.	Тема 2. Финансовая структура компании	ОПК-4	Устный опрос на занятиях семинарского типа, тестирование, контрольная работа, экзамен
3.	Тема 3. Бюджетное планирование как бизнес-процесс	ОПК-2	Тестирование, исследовательская работа (доклад с презентацией), контрольная работа, экзамен
4.	Тема 4. Понятие и классификация бюджетов	ПК-2, ПК-3	Устный опрос на занятиях семинарского типа, тестирование, исследовательская работа (доклад с презентацией), контрольная работа, экзамен
5.	Тема 5. Бюджетная структура	ПК-1, ПК-3	Устный опрос на занятиях семинарского типа, тестирование, исследовательская работа (доклад с презентацией), контрольная работа, экзамен
6.	Тема 6. Взаимосвязь системы сбалансированных показателей (ССП) и бюджета компании	ПК-2	Тестирование, решение задач, контрольная работа, экзамен
7.	Тема 7. Контроль и анализ исполнения бюджетов	ПК-4	Тестирование, решение задач, контрольная работа, экзамен

3. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и

шкала оценивания

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по				Процедура оценивания
	2	**3**	**4**	**5**	
	Не зачтено	**зачтено**			
З (ОПК-2) *Знать:* основы управленческого учета и его роль в бюджетном планировании	Отсутствие знаний или фрагментарные представления об основах управленческого учета и его роли в бюджетном планировании	Неполные представления об основах управленческого учета и его роли в бюджетном планировании	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об основах управленческого учета и его роли в бюджетном планировании	Сформированные систематические представления об основах правленческого учета и его роли в бюджетном	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
У (ОПК-2) *Уметь:* собирать необходимую информацию для разработки планов и бюджетов в подразделениях организации и за ее пределами	Отсутствие умений или фрагментарные умения собирать необходимую информацию для разработки планов и бюджетов в подразделениях организации и за ее пределами	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения собирать необходимую информацию для разработки планов и бюджетов в подразделениях организации и за ее пределами	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения собирать необходимую информацию для разработки планов и бюджетов в подразделениях организации и за ее пределами	Сформированные умения собирать необходимую информацию для разработки планов и бюджетов в подразделениях организации и за ее пределами	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
В (ОПК-2) *Владеть:* современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных	Отсутствие владения или фрагментарные владения современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных	Сформированные владения современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
З (ОПК-4) *Знать:* набор базовых ценностей бизнес-деятельности	Отсутствие знаний или фрагментарные представления о наборе базовых ценностей бизнес-деятельности	Неполные представления о наборе базовых ценностей бизнес-деятельности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о наборе базовых ценностей бизнес-деятельности	Сформированные систематические представления о наборе базовых ценностей бизнес-деятельности	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен

У (ОПК-4) *Уметь:* применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления и отвечать за достижения результатов в ЦФО	Отсутствие умений или фрагментарные умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления и отвечать за достижения результатов в ЦФО	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления и отвечать за достижения результатов в ЦФО	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления и отвечать за достижения результатов в ЦФО	Сформированные умения применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления и отвечать за достижения результатов в ЦФО	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
В (ОПК-4) *Владеть:* эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании	Отсутствие владения или фрагментарные владения эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения эффективным инструментарии -ем увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании	Сформированные владения эффективным инструментарии- ем увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
З (ПК-1) *Знать:* бюджетные нормативы, а также технику построения бюджетов	Отсутствие знаний или фрагментарные представления о бюджетных нормативах, технике построения бюджетов	Неполные представления о бюджетных нормативах, технике построения бюджетов	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о бюджетных нормативах, технике построения бюджетов	Сформированные систематические представления о бюджетных нормативах, технике построения бюджетов	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
У (ПК-1) *Уметь:* анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы при бюджетном управлении	Отсутствие умений или фрагментарные умения анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы при бюджетном управлении	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы при бюджетном управлении	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы при бюджетном управлении	Сформированные умения анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы при бюджетном управлении	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен

В (ПК-1) *Владеть:* основами построения, расчета и анализа системы показателей, формирующих бюджеты	Отсутствие владения или фрагментарные владения основами построения, расчета и анализа системы показателей, формирующих бюджеты	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения основами построения, расчета и анализа системы показателей, формирующих бюджеты	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения основами построения, расчета и анализа системы показателей, формирующих бюджеты	Сформированные владения основами построения, расчета и анализа системы показателей, формирующих бюджеты	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
З (ПК-2) *Знать:* основную терминологию планирования и бюджетирования деятельности организации	Отсутствие знаний или фрагментарные представления об основной терминологии планирования и бюджетирования деятельности организации	Неполные представления об основной терминологии планирования и бюджетирования деятельности организации	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об основной терминологии планирования и бюджетирования деятельности организации	Сформированные систематические представления об основной терминологии планирования и бюджетирования деятельности	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
У (ПК-2) *Уметь:* разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений	Отсутствие умений или фрагментарные умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений	Сформированные умения разрабатывать бюджеты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
В (ПК-2) *Владеть:* современными методиками расчета и анализа экономических показателей для формирования системы бюджетов компании	Отсутствие владения или фрагментарные владения современными методиками расчета и анализа экономических показателей для формирования системы бюджетов компании	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения современными методиками расчета и анализа экономических показателей для формирования системы бюджетов компании	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения современными методиками расчета и анализа экономических показателей для формирования системы бюджетов компании	Сформированные владения современными методиками расчета и анализа экономических показателей для формирования системы бюджетов компании	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен

З (ПК-3) *Знать:* структуру сводного бюджета, состав операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядок их разработки	Отсутствие знаний или фрагментарные представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядке их разработки	Неполные представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядке их разработки	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия, а также порядке их разработки	Сформированные систематические представления о структуре сводного бюджета, составе операционных и финансовых бюджетов предприятия,	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
У (ПК-3) *Уметь:* планировать и прогнозировать доходы и расходы, денежный поток компании	Отсутствие умений или фрагментарные умения планировать и прогнозировать доходы и расходы, денежный поток компании	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения планировать и прогнозировать доходы и расходы, денежный поток компании	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения планировать и прогнозировать доходы и расходы, денежный поток компании	Сформированные умения планировать и прогнозировать доходы и расходы, денежный поток компании	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
В (ПК-3) *Владеть:* методами и инструментами бюджетного планирования	Отсутствие владения или фрагментарные владения методами и инструментами бюджетного планирования	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения методами и инструментами бюджетного планирования	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения методами и инструментами бюджетного планирования	Сформированные владения методами и инструментами бюджетного планирования	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
З (ПК-4) *Знать:* план-факт анализ исполнения сводного бюджета и принципы его проведения	Отсутствие знаний или фрагментарные представления о план-факт анализе исполнения сводного бюджета и принципах его проведения	Неполные представления о план-факт анализе исполнения сводного бюджета и принципах его проведения	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о план-факт анализе исполнения сводного бюджета и принципах его проведения	Сформированные систематические представления о план-факт анализе исполнения сводного бюджета и принципах	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен
У (ПК-4) *Уметь:* использовать системный и логический анализ и синтез, сравнительный и структурный анализ, моделирование	Отсутствие умений или фрагментарные умения использовать системный и логический анализ и синтез, сравнительный и структурный анализ, моделирование	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения использовать системный и логический анализ и синтез, сравнительный и структурный анализ, моделирование	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения использовать системный и логический анализ и синтез, сравнительный и структурный анализ, моделирование	Сформированные умения использовать системный и логический анализ и синтез, сравнительный и структурный анализ, моделирование	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен

В (ПК-4) Владеть: способами и методикой проведения финансово-экономического анализа	Отсутствие владения или фрагментарные владения способами и методикой проведения финансово-экономического анализа	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения способами и методикой проведения финансово-экономического анализа	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения способами и методикой проведения финансово-экономического анализа	Сформированные владения способами и методикой проведения финансово-экономического анализа	тестирование, семинар, доклад, решение задач, контрольная работа, экзамен

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Вид текущего контроля: Тестирование

Тема 1,2,3,4
Время проведения теста: 45 минут

Перечень тестовых для текущего контроля знаний

1. Финансовая стратегия организации направлена:
а) на обеспечение выполнения общей стратегии,
б) рост объема продаж,
в) максимизацию рыночной стоимости компании.

2. Перечислите главные аспекты, по которым формулируется финансовая политика: _____

3. Какие блоки включает в себя бюджетный процесс?
_____

4. К основным принципам бюджетирования относят:
а) совместимость бюджетных форм с установленными формами государственной отчетности;
б) стабильность, неизменность процедур бюджетирования и установленных целевых нормативов на протяжении всего бюджетного периода;
в) учет доходов и расходов, поступления и использования денежных средств в сопоставимых единицах учета;
г) правильны все выше перечисленные принципы.

5. Перечислите основные функции бюджетирования в компании:
_____

6. Какие модели бюджетирования вы знаете (приведите 2-3 примера):
_____

7. Бюджетирование «с нуля» предполагает разработку бюджета:
а) на основе результатов анализа за предшествующий период,
б) на основе независимых плановых уровней расходов от их предыдущих величин,
в) на основе системы норм и нормативов, регламентируемых государством.

8. Гибкий бюджет предусматривает:

а) неизменность показателей в зависимости от изменения объемов деятельности предприятия,
б) установление планируемых затрат в виде норматива расходов, «привязанных» к соответствующим объемным показателям деятельности,
в) нет правильного ответа.

9. Блок операционных бюджетов фирмы включает бюджеты:
а) производства,
б) капитальных затрат,
в) движения денежных средств,
г) прямых материальных затрат.

10. Какой вид бюджета является исходным при разработке главного бюджета компании?
а) бюджет продаж,
б) бюджет производства,
в) бюджет себестоимости реализованной продукции,
г) бюджет прибылей и убытков.

11. К финансовым бюджетам организации относятся бюджеты:
а) коммерческих расходов,
б) управленческих расходов,
в) прибылей и убытков,
г) прогнозный бухгалтерский баланс.

12. В гибком бюджете пересчитываются на фактически выполненный объем работ:
а) постоянные расходы,
б) переменные расходы,
в) все расходы,
г) никакие расходы не пересчитываются.

13. Какие положительные и отрицательные стороны имеет бюджетирование (приведите по 2-3 примера):_____

Тема 4,5,6,7
Время проведения теста: 45 минут

Перечень тестовых для текущего контроля знаний

1. К основным принципам бюджетирования относят:
а) совместимость бюджетных форм с установленными формами государственной отчетности;
б) стабильность, неизменность процедур бюджетирования и установленных целевых нормативов на протяжении всего бюджетного периода;
в) учет доходов и расходов, поступления и использования денежных средств в сопоставимых единицах учета;
г) правильны все выше перечисленные принципы.

2. Бюджетирование «с нуля» предполагает разработку бюджета:
а) на основе результатов анализа за предшествующий период,
б) на основе независимых плановых уровней расходов от их предыдущих величин,
в) на основе системы норм и нормативов, регламентируемых государством.

3. Гибкий бюджет предусматривает:
а) неизменность показателей в зависимости от изменения объемов деятельности предприятия,
б) установление планируемых затрат в виде норматива расходов, «привязанных» к соответствующим объемным показателям деятельности,
в) нет правильного ответа.

4. К операционным бюджетам фирмы относят бюджеты:
а) производства,
б) капитальных затрат,
в) движения денежных средств,
г) прямых материальных затрат.

5. Какой вид бюджета является исходным при разработке главного бюджета компании?
а) бюджет продаж,
б) бюджет производства,
в) бюджет себестоимости реализованной продукции,
г) бюджет прибылей и убытков.

6. К финансовым бюджетам организации относятся бюджеты:
а) коммерческих расходов,
б) управленческих расходов,
в) прибылей и убытков,
г) прогнозный бухгалтерский баланс.

7. В гибком бюджете пересчитываются на фактически выполненный объем работ:
а) постоянные расходы,
б) переменные расходы,
в) все расходы,
г) никакие расходы не пересчитываются.

8. Остатки готовой продукции на начало года — 1000 ед.; за год запланировано продать 6500 ед. Для обеспечения непрерывности процесса продаж остатки продукции на конец года должны составить не менее 650 ед.
Найдите объем производственной программы на год -_____ед.

9. Что такое маржинальная прибыль:
а) выручка минус переменные затраты,
б) выручка минус постоянные затраты,
в) прибыль до налогообложения,
г) чистая прибыль.

10. Чистая прибыль организации составляет 4520 тыс. руб. Капитализируемая часть прибыли – 2865 тыс. руб. Рассчитать коэффициент потребления прибыли -_____%

11. Чистый денежный поток это:
а) минимальный остаток денежных средств на конец периода,
б) разница между притоком и оттоком денежных средств на конец периода,
в) правильного ответа не дано.

12. От каких видов деятельности предприятия включаются потоки денежных средств в бюджете движения денежных средств: _____

13. В бюджете капитальных затрат отражаются расходы на:
а) содержание аппарата
управления, б) приобретение
основных средств, в) рекламу,
г) правильны все выше перечисленные расходы

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает
от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;
от 80 до 89% - оценка «хорошо»,
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,
менее 60% - оценка «неудовлетворительно»

2. Вид текущего контроля: Исследовательская работа (доклад)

Перечень тем для подготовки докладов, презентаций:

Тема 1. Бюджетирование как управленческая технология
Темы для докладов: Сущность бюджетного управления

1. Управленческий учет
2. Бюджетирование как управленческая технология
3. Общее назначение бюджетирования
4. Назначение бюджетов и финансовых планов
5. Назначение внутрифирменного бюджетирования
6. Бюджетирование как основа финансовой дисциплины на предприятии
7. Система целей и бюджетирование

Тема 3. Бюджетное планирование как бизнес-процесс
Тема для докладов: Бюджетное планирование

8. План-факт анализ исполнения бюджета.
9. Сценарное прогнозирование в современной коммерческой практике.
10. Новейшие приемы бюджетирования.
11. Национальные особенности финансового планирования.
12. Влияние масштаба деятельности на организацию работы по подготовке бюджета коммерческого предприятия.
13. Сопоставление целей и задач бизнес-прогнозов и финансовых планов.

Тема 4. Понятие и классификация бюджетов
Тема для докладов: Особенности и разновидности бюджетов

14. Виды бюджетов, подходы к бюджетированию и исполнение бюджетов
15. Основные бюджеты
16. Классификация и распределение затрат
17. Требования к форматам бюджетов
18. Операционные бюджеты

Тема 5. Бюджетная структура

Тема для докладов: Бюджетная структура

19. Совершенствование бюджетного процесса в рамках предприятия.
20. Вертикальная интеграция бизнеса, как фактор бюджетирования.
21. Инструменты бюджетирования.
22. Применение бюджетирования для восстановления платежеспособности.
23. Участие государства в построении системы бюджетов в коммерческой сфере.
24. Сравнительный анализ применения методов финансового планирования при подготовке отдельных элементов бюджета предприятия (план прибыли, плана движения денежных средств и планового баланса).
25. Соотношение планируемых показателей.
26. Характеристика бюджетирования, как инструмента финансового управления.
27. Особенности разработки и выполнения текущего и инвестиционного бюджетов предприятия.
28. Факторы неопределенности при исполнении бюджета

Показатели, критерии и шкала оценивания письменной работы (доклада)

Наименование показателя	Критерии оценки	Максимальное количество баллов	Количество баллов
I. КАЧЕСТВО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ (РЕФЕРАТА, ПРОЕКТА)			
Соответствие содержания работы заданию, степень раскрытия темы. Обоснованность и доказательность выводов	– соответствие содержания теме и плану реферата; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы; – уровень владения тематикой и научное значение исследуемого вопроса; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	10	
Грамотность изложения и качество оформления работы	– правильное оформление ссылок на используемую литературу; – грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – научный стиль изложения.	5	
Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование	– степень знакомства автора работы с актуальным состоянием изучаемой проблематики; – полнота цитирования источников, степень использования в работе результатов исследований и	5	

рекомендованной и справочной литературы	установленных научных фактов. – дополнительные знания, использованные при написании работы, которые получены помимо предложенной образовательной программы; – новизна поданного материала и рассмотренной проблемы		
	Общая оценка за выполнение	20	
II. КАЧЕСТВО ДОКЛАДА			
Соответствие содержания доклада содержанию работы		5	
Выделение основной мысли работы		5	
Качество изложения материала. Правильность и точность речи во время защиты реферата		5	
	Общая оценка за доклад	15	
III. ОЦЕНКА ПРЕЗЕНТАЦИИ			
Дизайн и оформление слайдов		3	
Слайды представлены в логической последовательности		3	
Использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики)		3	
	Общая оценка за презентацию	9	
IV. ОТВЕТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ			
Вопрос 1		2	
Вопрос 2		2	
	Общая оценка за ответы на вопросы	6	
	ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ	50	

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает
от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;
от 80 до 89% - оценка «хорошо»,
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,

менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

3. Вид текущего контроля: Устный опрос

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа

Тема 1. Бюджетирование как управленческая технология

Тема семинара: «Сущность бюджетного управления»

1. В чем заключается сущность бюджетирования на предприятии?
2. Определите основные цели и задачи бюджетирования на предприятии?
3. Охарактеризуйте недостатки системы бюджетирования на отечественных предприятиях.
4. Перечислите существующие на предприятии виды и формы бюджетов?
5. В чем особенности существующих методов финансового планирования на предприятии?
6. Дайте определение понятию "бюджетирование"? В чем особенность бюджетирования как метода финансового планирования?
7. Охарактеризуйте основные функции, которые выполняет бюджетирование?
8. Перечислите классификационные признаки бюджетирования?
9. Чем отличаются фиксированные бюджеты от гибких? Приведите их сравнительные характеристики.
10. Перечислите классификационные признаки бюджетирования?
11. Чем отличаются фиксированные бюджеты от гибких? Приведите их сравнительные характеристики.
12. Каковы основные этапы бюджетного процесса на предприятии?

Тема 2. Финансовая структура компании

Тема для семинара: «Основы управления по центрам финансовой ответственности»

1. Что общего и чем отличаются ЦФУ от ЦФО?
2. На каких предприятиях целесообразно выделение ЦФО и ЦФУ?
3. Какие факторы влияют на размер выручки от реализации продукции?
4. Какова процедура разработки бюджета продаж и графика поступления денежных средств от продаж?
5. Охарактеризуйте методы анализа и планирования дебиторской задолженности
6. Какова процедура разработки бюджетов производства и производственных запасов?
7. Каким образом определяется объем запасов сырья и материалов на конец периода?
8. Как планируется объем закупки материалов?
9. Какова процедура разработки бюджета затрат на оплату труда?
10. Какие затраты включаются в состав накладных расходов производства?
11. Каковы методы планирования накладных расходов производства?
12. Какие затраты включаются в состав коммерческих и управленческих расходов производства?

Тема 4. Понятие и классификация бюджетов

Тема для семинара: «Особенности и разновидности бюджетов»

1. Какова процедура разработки бюджетов управленческих и коммерческих расходов производства?
2. Каковы методы определения бюджетного формата при планировании доходов и расходов предприятия?
3. Данные каких статей операционных бюджетов используются при разработке бюджета доходов и расходов предприятия?
4. Какова роль бюджета доходов и расходов в системе финансового планирования?
5. Какова процедура разработки бюджета движения денежных средств предприятия?
6. Перечислите методы анализа и планирования денежных потоков?

7. Какие операционные бюджеты используются при разработке бюджета движения денежных средств?

Тема 5. Бюджетная структура

Тема для семинара: «Бюджетная структура»

1. Что такое и в чем заключается бюджетный формат при планировании денежных потоков предприятия?
2. Что такое и в чем заключается бюджетный формат при разработке прогнозного баланса предприятия?
3. Каковы роль и место бюджетного баланса в функциях бюджетирования?
4. Какова последовательность и процедура контроля и мониторинга исполнения бюджета?
5. В чем заключается план-факт анализ?
6. Анализ отклонения и корректировка бюджета.

Критерии оценивания:

1. полнота и правильность ответа;
2.степень осознанности, понимания изученного;
3.языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
отлично	1. обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; 2. обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; 3. излагает материал последовательно и правильно с точки
хорошо	1. обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и
удовлетворительно	1.обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 2.излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 3.не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 4.излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
не удовлетворительно	1. обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

4. **Вид текущего контроля: Решение задач**

Тема 6. Взаимосвязь системы сбалансированных показателей (ССП)и бюджета компании

Тема 7. Контроль и анализ исполнения бюджетов

по теме «Разработка операционных бюджетов компании»

Задача 1. (Финансовая структура компании)

Сеть компьютерных супермаркетов «Мир» (СКС «Мир») включает 20 магазинов, расположенных в основном центре и крупнейших райцентрах области. Основной вид деятельности магазинов - реализация цифровой и вычислительной техники. Дополнительно оказываются услуги по сборке технике по специальным заказам, ремонт техники, установка программного обеспечения, консультирование пользователей. Координирует деятельность сети компания «Мир – Центр», осуществляющая централизованные закупки товара, подбор и расстановку кадров, формирование торговой политики и управление финансовыми и материальными потоками внутри сети. При этом в сфере ответственности директоров отдельных магазинов находится организация торговой деятельности соответствующего магазина и достижение целевых показателей объёмов продаж, доходов и доходностей.

Требуется:

- Выделить основные функции подсистемы СКС «Мир».
- Сформулировать систему целей СКС «Мир».
- Сформулировать условия, при которых смена внешних обстоятельств должна будет вовлечь за собой изменение системы целей СКС «Мир».Обсудить, какие события внутри самой СКС «Мир» могут повлечь за собой изменение её целей.
- Предложить схему финансовой структуры СКС «Мир».
- Выделить основные внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность и результативность СКС «Мир».

Задача №2. **(Составление операционных бюджетов)**

Компания производит два изделия – А и Б. Изделие А изготавливает Цех 1, изделие Б – цех 2.

Рассчитать затраты рабочего времени на производство продукции в стоимостном выражении. Дано:

Продукция	А (цех 1)	Б (цех 2)
Производство, ед	10 200	1605
Время на изготовление 1 единицы, час	10	15
Плановая почасовая ставка, у.е.	3	3

Задача №3. (Составление операционных бюджетов)

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

Задача №4. На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена продажи, руб./шт.	Выручка от продажи, руб.
Брюки			
Юбки			

Всего			

Исходные данные:

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

Задача №5. (Составление операционных бюджетов)

На основании исходных данных составить бюджета продаж и бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Планируемый объем продаж, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)		

Исходные данные:

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала: брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук.

Задача №6. (Составление операционных бюджетов)

Составить операционные бюджеты ОАО «Новая мода» .

Швейное предприятие «Новая мода» занимается пошивом дамских костюмов и платьев, используя два вида тканей – шерсть и фланель. Руководство предприятия определило его план развития следующим образом:

Прогноз реализации на 2018г.

Параметры	Вид продукции	
	платья	костюмы
Планируемые продажи, ед.	5 000	1 000
Цена реализации 1 ед., руб.	600	800

Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода

Параметры	Вид продукции	
	платья	костюмы
Планируемые запасы на конец периода, ед.	1 100	50

Планируемая величина прямых затрат

Показатели	Сумма
Стоимость материалов, руб./м	
фланель	7
шерсть	10
Заработная плата производственных рабочих, руб./ч	20

Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции

Параметры	Вид продукции	
	платья	костюмы
Фланель, м.	6	6
Шерсть, м	3	4
Труд производственных рабочих, ч	4	6

Планируемые запасы материалов на конец периода

Материалы	Количество, м
Фланель	8 000
Шерсть	2 000

Данные о наличии материалов на складе на начало периода

Показатели	Материалы	
	фланель	шерсть
Запасы на начало периода, м	7 000	6 000
Стоимость запасов, руб.	49 000	60 000

Данные о наличии готовой продукции на складе на начало периода

Параметры	Вид продукции	
	платья	костюмы
Начальные запасы, шт.	100	50
Начальные запасы, руб.	38 000	26 000

Производственные накладные расходы – всего 1 200 тыс. руб.

Задача №7. (Составление операционных бюджетов)

Составить операционные бюджеты предприятия «АВС».

Промышленное предприятие «АВС» производит два вида деталей: А и Б. В плановом году «АВС» планирует произвести и продать 1000 деталей А и 1500 деталей Б. Планируемая цена детали А — 50 д.е., детали Б — 90 д.е

«АВС» планирует на конец года иметь 25 штук деталей А и 50 штук деталей Б. На начало планируемого года на складе имеется 100 штук деталей А и 150 штук деталей Б.

При производстве деталей «АВС» использует сталь (стоимость закупки 1 д.е. за 1 кг) и чугун (стоимость закупки 2 д.е. за 1 кг). Планируется закупить 3250 кг стали и 18 625 кг чугуна

Остаток материалов на начало и на конец планируемого года на складе

Остатки материалов	Сталь	Чугун
На начало планового года	1000 кг	1500 кг
На конец планового года	400 кг	750 кг

«АВС» предполагает, что в плановом году трудоемкость составит для детали А — 4 чел./час., для детали Б — 5 чел./час.

Стоимость одного часа работы — 2 д.е.

На конец планового года нужно иметь 400 кг стали и 750 кг чугуна и 25 деталей А и 50 деталей Б.

Всего косвенных производственных расходов 52 500

Критерии оценки решения контрольной работы (5 задач)

Оценка	Критерии оценивания
5	задачи решены полностью, в представленном решении обоснованно получен правильный ответ.
4	задачи решены полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена вычислительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений, и, возможно, приведшая к неверному ответу.
3	задачи решены частично.
2	решение неверно или отсутствует.

5. Вид текущего контроля: Контрольная работа

Вопросы для подготовки к контрольной работе:

1. Дать определение формализации как характеристики бюджета
2. Стадии бюджетного процесса и бюджетного цикла, их краткая характеристика
3. Привила бюджетирования
4. Положение о бюджетировании на предприятии: структура, значение для деятельности компании
5. Бюджетный регламент
6. Финансовая структура предприятия.
7.Центры финансовой ответственности.
8.Понятие центров прибыли, доходов и затрат на предприятии.
9. Система целей бюджетированпя.
10. Бюджетный цикл и бюджетный период.
11. Задачи бюджетирования.
12. Инфраструктура бюджетного процесса.
13.Виды бюджетов: глобальный, статический, гибкий, скользящий.
14. Основные формы бюджетов.
15. Операционные бюджеты;
16. Финансовые бюджеты;
17. Взаимосвязь бюджетов.
18. Определяющие характеристики бюджета компании: централизация, формализация , сквозной характер.
19. Стадии бюджетного периода.
20.Алгоритм построения бюджетов.
21.Методы построения бюджетов.
22. Построение бюджета продаж.
23. Построение бюджета закупок.
24. Определения потребности в основных материалах по видам продукции.
25. Бюджет расходов на персонал.
26. Определение потребности во вспомогательных материалах.
27. Расчет себестоимости списания материальных оборотных средств в производство. Калькуляция бюджета основных материалов.
28. Определение бюджета общепроизводственных расходов
29. Калькуляция производственных затрат и бюджета прямых коммерческих расходов
30. Калькуляция бюджета постоянных расходов
31. Калькуляция себестоимости реализации по видам продукции. Определение прямой

рентабельности и маржинального дохода по видам продукции.
32. Составление отчета о прибылях и убытках.
33. Составление проекта инвестиционного бюджета
34. Составление бюджета движение денежных средств.
35. Построение прогнозного баланса

Показатели, критерии и шкала оценивания выполнения контрольной работы

Оценка	Критери
5	– полное раскрытие темы; – указание точных названий и определений; – правильная формулировка понятий и категорий; – приведение формул и соответствующей статистики и др.
4	– недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; – несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения;
3	– отражение лишь общего направления изложения лекционного материала; – наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п.; – наличие грамматических и стилистических ошибок и др.
2	– нераскрытые темы; – большое количество существенных ошибок; – наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

1. Вид промежуточной аттестации: экзамен (устный)

Перечень вопросов к экзамену:

1. Сущность и принципы планирования
2. Виды планирования
3. Методы планирования
4. Бюджетная политика
5. Сущность и функции управления бюджетной системой
6. Бюджетное планирование
7. Бюджетное прогнозирование
8. Бюджетное регулирование
9. Бюджетный механизм
10. Сущность бюджетирования
11. Система бюджетирования
12. Объекты бюджетирования
13. Задачи бюджетирования
14. Назначение бюджетирования во взаимосвязи с целями компании
15. Состав и функции бюджетного комитета

16. Проблемы бюджетирования на предприятии
17. Информационное обеспечение системы бюджетирования
18. Принципы эффективного бюджетирования
19. Автоматизация бюджетирования на предприятии
20. Классификация бюджетов
21. Формирование основного бюджета
22. Бюджетный цикл
23. Структура основного бюджета
24. Бюджетный регламент
25. Бюджетный период и минимальный бюджетный период
26. Бюджет продаж
27. Бюджет запасов готовой продукции
28. Бюджет производства
29. Бюджет прямых материальных затрат
30. Бюджет прямых затрат труда
31. Бюджет общепроизводственных расходов
32. Бюджет накладных коммерческих и управленческих расходов
33. Бюджет производственных затрат
34. Бюджет движения денежных средств
35. Бюджет доходов и расходов
36. Расчетный баланс
37. Бюджетный контроль, формы, виды контроля и связи между ними
38. Гибкие бюджеты и контроль
39. Учет и система контроля по центрам ответственности
40. Возможные проблемы финансового контроля

Критерии оценивания:
– полнота и правильность ответа;
– степень осознанности, понимания изученного

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
5	– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
4	– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого

3	– обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
2	– обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

2. Вид промежуточной аттестации: экзамен (тестирование)

Тесты для промежуточной аттестации

Перечень тестовых заданий для промежуточной аттестации

1. **Разработка стратегии фирмы начинается с**

_____

2. **Финансовая стратегия организации направлена:**

а) на обеспечение выполнения общей стратегии, б) рост объема продаж,
в) максимизацию рыночной стоимости компании.

3. **Перечислите главные аспекты, по которым формулируется финансовая политика:**

_____

4. **Что дает финансовое планирование?**

а) выразить поставленные цели в виде конкретных стоимостных показателей,
б) обеспечить согласованность поставленных целей, их осуществимость и обеспеченность финансовыми ресурсами,
в) гарантировать взаимодействие различных подразделений компании, г) правильны все выше перечисленные пункты.

5 . Финансовые планы бывают

_____

6. Какой основной инструмент текущего финансового планирования?

_____

7. Какие блоки включает в себя бюджетный процесс?

_____

8. К основным принципам бюджетирования относят:

а) совместимость бюджетных форм с установленными формами государственной отчетности,
б) стабильность, неизменность процедур бюджетирования и установленных целевых нормативов на протяжении всего бюджетного периода,
в) учет доходов и расходов, поступления и использования денежных средств в

сопоставимых единицах учета,
г) правильны все выше перечисленные принципы.

9. Перечислите основные функции бюджетирования в компании:

_____

10. Какие модели бюджетирования вы знаете (приведите 2-3 примера):

_____

11. Бюджетирование «с нуля» предполагает разработку бюджета:
а) на основе результатов анализа за предшествующий период,
б) на основе независимых плановых уровней расходов от их предыдущих величин, в) на основе системы норм и нормативов, регламентируемых государством.

12. Гибкий бюджет предусматривает:
а) неизменность показателей в зависимости от изменения объемов деятельности предприятия,
б) установление планируемых затрат в виде норматива расходов, «привязанных» к соответствующим объемным показателям деятельности,
в) нет правильного ответа.

13. Блок операционных бюджетов фирмы включает бюджеты:
а) производства,
б) капитальных затрат,
в) движения денежных средств, г) прямых материальных затрат.

14. Какой вид бюджета является исходным при разработке главного бюджета компании?
а) бюджет продаж,
б) бюджет производства,
в) бюджет себестоимости реализованной продукции, г) бюджет прибылей и убытков.

15. К финансовым бюджетам организации относятся бюджеты:
а) коммерческих расходов, б) управленческих расходов, в) прибылей и убытков,
г) прогнозный бухгалтерский баланс.

16. В гибком бюджете пересчитываются на фактически выполненный объем работ:
а) постоянные расходы, б) переменные расходы, в) все расходы,
г) никакие расходы не пересчитываются.

17. Остатки готовой продукции на начало года — 1200 ед.; за год запланировано продать 5500 ед. Для обеспечения непрерывности процесса продаж остатки продукции на конец года должны составить не менее 600 ед.
Найдите объем производственной программы на год -____ед.

18. Перечислите основные блоки, по которым проводится бюджет прибыли и убытков?

_____

19. Что такое маржинальная прибыль:
а) выручка минус переменные затраты,
б) выручка минус постоянные
затраты, в) прибыль до
налогообложения,
г) чистая прибыль.

20. Чистая прибыль организации составляет 4520 тыс. руб. Капитализируемая часть прибыли – 2865 тыс. руб. Рассчитать коэффициент потребления прибыли -_%

21. Чистый денежный поток это:
а) минимальный остаток денежных средств на конец периода,
б) разница между притоком и оттоком денежных средств на
конец периода, в) правильного ответа не дано.

22. От каких видов деятельности предприятия включаются потоки денежных средств в бюджете движения денежных средств:_____

23. В бюджете капитальных затрат отражаются расходы на:
а) содержание аппарата
управления, б) приобретение
основных средств, в) рекламу,
г) правильны все выше перечисленные расходы.

24. Какие затраты учитываются в бюджете периодических расходов?
а) содержание аппарата
управления, б) приобретение
основных средств, в) рекламу,
г) правильны все выше перечисленные расходы.

25. Какой бюджет является конечным этапом бюджетирования?
а) бюджет себестоимости реализованной
продукции, б) бюджет прибылей и убытков,
в) бюджет движения денежных
средств, г) правильного ответа не
дано.

26. Дайте определение ЦФО?

_____

27. Какие ЦФО можно организовать на базе структурных подразделений фирмы?

_____

28. В центре инвестиций менеджер ответственен за:
а) доходы,
б) расходы и
доходы, в)
прибыль,
г) прибыль и использование активов центра.

29. Какие преимущества дает управление по ЦФО? (приведите 2-3 примера)

_____

30. Какие положительные и отрицательные стороны имеет бюджетирование

(приведите по 2-3 примера):_____

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает

от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;
от 80 до 89% - оценка «хорошо»,
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,
менее 60% - оценка «неудовлетворительно».