

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»  
ВЫСШАЯ ШКОЛА ТЕХНОЛОГИИ И ЭНЕРГЕТИКИ**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ВШТЭ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.14**

(индекс дисциплины)

**Основы коммерческого бюджетирования**

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **9** Финансов и учета

Код

(Наименование кафедры)

Направление подготовки: **38.03.02 Менеджмент**

Профиль подготовки: **Финансовый менеджмент**

Уровень образования: **Прикладной бакалавриат**

**План учебного процесса**

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	<b>180</b>		
	Аудиторные занятия	<b>65</b>		
	Лекции	26		
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	39		
	Самостоятельная работа	79		
	Промежуточная аттестация	<b>36</b>		
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	8		
	Зачет с оценкой			
	Контрольная работа			
	Курсовая работа	8		
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)</b>		<b>5</b>		

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Очная								<b>5</b>		
Очно-заочная										
Заочная										

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным  
государственным образовательным стандартом высшего образования  
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

На основании учебных планов № bp 380302-123\_20

Кафедра-разработчик: Финансов и учета

Заведующий кафедрой: Морозов О.А.

### **СОГЛАСОВАНИЕ:**

Выпускающая кафедра: Финансов и учета

Заведующий кафедрой: Морозов О.А.

Методический отдел: Смирнова В.Г.

# 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая  Обязательная  Дополнительно является факультативом   
 Вариативная  По выбору

## 1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области изучения теоретических и методических основ коммерческого бюджетирования на промышленном предприятии и практики бюджетирования.

## 1.3. Задачи дисциплины

- освоение студентами методологических основ осуществления процесса бюджетирования на промышленном предприятии, технологии обработки экономической информации в целях последующего ее анализа и контроля за рациональным использованием материальных и денежных средств, повышения рыночной эффективности хозяйствующего субъекта.
- ознакомление с формами планирования и отчетности в системе бюджетирования, изучение процедуры бюджетирования в целом и её составляющих.

## 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ОПК-5	владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	3
<p><b>Планируемые результаты обучения</b></p> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– системы сбора данных, используемых в процессе бюджетирования;</li> <li>– методы обработки данных, используемых в процессе бюджетирования;</li> <li>– основы технологии бюджетирования;</li> <li>– методы анализа и интерпретации финансовой информации процесса бюджетирования;</li> <li>– направления использования полученных сведений для принятия управленческих решений;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– профессионально использовать информацию системы бюджетирования для анализа и выявления возможных перспективных управленческих решений в деятельности предприятия.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками сбора данных, используемых в процессе бюджетирования;</li> <li>– методиками обработки данных, используемых в процессе бюджетирования;</li> <li>– методиками анализа финансовой информации процесса бюджетирования;</li> <li>– навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений;</li> </ul>		
ПК-16	владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	3
<p><b>Планируемые результаты обучения</b></p> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципы составления, изучения, анализа и контроля форм отчетности, касающейся бюджетирования на предприятии;</li> <li>– организацию бюджетирования на предприятиях различных форм собственности.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оценивать общее качество системы бюджетирования на промышленном предприятии, её</li> </ul>		

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
	<p>соответствие стратегическим целям и текущим задачам предприятия;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– составлять финансовую структуру предприятия и определять типы ЦФО;</li> <li>– составлять бюджетную структуру и отдельные бюджеты коммерческой организации;</li> <li>– формулировать финансовые цели и выбирать соответствующие им контрольные показатели деятельности предприятия;</li> <li>– интерпретировать полученные результаты бюджетирования и формулировать выводы на основе рассчитанных финансово-экономических показателей;</li> <li>– предлагать соответствующие управленческие решения.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методами и инструментами построения операционных (бюджет продаж, бюджет производства, бюджет прямых затрат на оплату труда, бюджет прямых материальных затрат, бюджет коммерческих и управленческих расходов и т.п.);</li> <li>– методами и инструментами построения вспомогательных (кредитный, налоговый и инвестиционный план);</li> <li>– методами и инструментами построения основных бюджетов (бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс);</li> <li>– методами и инструментами расчета контрольных показателей деятельности компании.</li> </ul>	
ПК-5	Способность анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	3
	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методы обработки данных, используемых в процессе бюджетирования;</li> <li>– основы технологии бюджетирования;</li> <li>– методы анализа взаимосвязи между функциональными стратегиями процесса бюджетирования;</li> <li>– направления использования полученных сведений для принятия управленческих решений;</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– профессионально использовать информацию системы бюджетирования для анализа и выявления возможных перспективных управленческих решений в деятельности предприятия.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками сбора данных, используемых в процессе бюджетирования;</li> <li>– методиками обработки данных, используемых в процессе бюджетирования;</li> <li>– методиками анализа финансовой информации процесса бюджетирования;</li> <li>– навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений</li> </ul>	

**1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:**

- Статистика (ОПК-5)
- Финансовая математика (ОПК-5)
- Учет и анализ (ОПК-5)
- Финансовый менеджмент (ОПК-5)
- 1-С Логистика (ОПК-5)
- 1С-Бухгалтерия(ОПК-5)
- Международные стандарты финансовой отчетности(ОПК-5)
- Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности(ОПК-5, ПК-5, ПК-16)
- Методы моделирования и прогнозирования(ОПК-5, ПК-16)
- Инвестиционный менеджмент(ОПК-5)
- Финансы(ОПК-5)
- Антикризисное управление(ОПК-5, ПК-5, ПК-16)
- Стратегический менеджмент (ПК-5)
- Логистика и управление цепями поставок (ПК-5)
- Финансы (ПК-16)
- Инвестиционный менеджмент (ПК-16)

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
<b>Учебный модуль 1. Основные понятия бюджетирования и его взаимосвязь с бухгалтерским учётом, управленческим учётом и другими компонентами управления.</b>			
<b>Тема 1. Введение в бюджетирование.</b> Основные проблемы современного бизнеса и актуальность бюджетирования. Предмет и задачи дисциплины.	8		
<b>Тема 2. Основные понятия, термины и определения бюджетирования.</b> Бюджетирование, бюджет, делегирование полномочий, декомпозиция целей, нормирование и разработка лимитов.	4		
<b>Тема 3. Место бюджетирования в общей системе управления предприятием.</b> Сущность, цели и задачи, выполняемые бюджетированием на промышленном предприятии и его взаимосвязь с бухгалтерским учётом, управленческим учётом и другими компонентами управления.	10		
<b>Текущий контроль 1. Устный опрос</b>	1		
<b>Учебный модуль 2. Технология бюджетирования.</b>			
<b>Тема 4. Связь бюджетирования с выбранной стратегией развития предприятия и системой финансовых целей.</b> Некоторые финансовые цели организации и взаимосвязь с контрольными показателями эффективности. Постановка задач бюджетирования в зависимости от целей организации.	10		
<b>Тема 5. Виды и формы бюджетов предприятия</b> Операционные бюджеты. Вспомогательные и основные бюджеты. Взаимосвязь статей операционных и вспомогательных бюджетов со статьями в основных бюджетах.	10		
<b>Тема 6. Применение различных форматов бюджетов.</b> Специфика бюджетирования в зависимости от организационной структуры предприятия, видов коммерческой деятельности, отраслевых особенностей и т.п.	10		
<b>Текущий контроль 2. Устный опрос</b>	1		
<b>Учебный модуль 3. Системы бюджетирования на промышленных предприятиях.</b>			
<b>Тема 7. Понятие финансовой структуры компании.</b> Разграничение понятий финансовой и организационной структуры. Типы центров финансовой ответственности (ЦФО), центров финансового учёта (ЦФУ), мест возникновения затрат (МВЗ).	10		
<b>Тема 8. Организация бюджетирования на предприятии.</b> Процедуры бюджетирования (бюджетный регламент предприятия, бюджетный цикл и бюджетный период, а также последовательность процедур составления, согласования и утверждения бюджетов).	14		
<b>Тема 9. Организация управления бюджетами и её составляющие.</b> Порядок взаимодействия между структурными подразделениями, график документооборота, системы стимулирования, порядок разрешения конфликта интересов и т.п.	10		
<b>Тема 10. Инструменты оперативного управления.</b> Мониторинг и корректировка бюджета. Гибкий бюджет. Управление денежными средствами предприятия: заявка, платежный календарь, бюджет движения денежных средств.	16		
<b>Текущий контроль 3. Тестирование</b>	1		
<b>Учебный модуль 4. Информационные технологии в бюджетировании.</b>			
<b>Тема 11. Автоматизация процесса бюджетирования и управленческого учёта.</b> Требования к вычислительной технике и программному обеспечению.	10		
<b>Тема 12. Специальные программные пакеты по автоматизации процесса бюджетирования.</b> Обзор программных продуктов. Взаимодействие со стандартными программными пакетами, используемыми в процессе управления предприятием.	22		
<b>Текущий контроль 4. тестирование</b>	1		
<b>Курсовая работа</b>	6		
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине Экзамен</b>	36		
<b>ВСЕГО:</b>	<b>180</b>		

### 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

#### 3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1						
2	8	2				
3	8	2				
4	8	3				
5	8	3				
6	8	4				
7	8	2				
8	8	2				
9	8	2				
10	8	2				
11	8	2				
12	8	2				
<b>ВСЕГО:</b>		<b>26</b>				

#### 3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Практические занятия - термины и определения бюджетирования	8	2				
2	Практические занятия - цели и задачи бюджетирования,	8	2				
3	Практические занятия - взаимосвязь бюджетирования с бухгалтерским и управленческим учётом	8	4				
5	Практические занятия – формы бюджетов предприятия	8	8				
6	Практические занятия- составление БДР и БДДС промышленного предприятия	8	8				
7	Практические занятия – центры ответственности на промышленном предприятии	8	6				
8	Практические занятия - бюджетный регламент предприятия	8	5				
9	Практические занятия - порядок взаимодействия между структурными подразделениями, график документооборота		2				
11	Практические занятия- автоматизация бюджетирования и управленческого учёта	8	2				
<b>ВСЕГО:</b>			<b>39</b>				

#### 3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

### 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

**4.1. Цели курсовой работы** – систематизация и закрепления знаний, полученных студентами самостоятельной работы с нормативно-правовыми источниками, специальной экономической литературой, материалами периодических изданий и формами финансовой отчётности предприятий.

Курсовая работа состоит из теоретической и расчётной части, а также особого практического раздела – составления заявки подразделения промышленного предприятия для включения в годовой бюджет предприятия. Работа предваряется введением и завершается выводами студента по проделанной работе.

Студент с использованием типовых документов самостоятельно разрабатывает заявку структурного подразделения промышленного предприятия для включения в годовой бюджет доходов и расходов (основного цеха, вспомогательного цеха, отдела снабжения, отдела сбыта и т.п.). Конкретное структурное подразделение (центр ответственности) выбирается студентом по жребию.

Для достижения данной цели работы студенту необходимо решить следующие задачи: исследовать теоретические и методические аспекты бюджетирования, составить ориентировочный сводный бюджет доходов и расходов промышленного предприятия на год, а также бюджет движения денежных средств. Представить полученные результаты в виде таблиц по заданным формам и сделать экономические выводы и прогнозы по проведённым расчётам с точки зрения их финансовой эффективности, обеспечения ими достаточной ликвидности и платежеспособности предприятия, наличия/отсутствия у предприятия различных экономических проблем.

Источником информации для проведения расчётов является бухгалтерская отчётность реальных промышленных предприятий, получаемая студентом самостоятельно. Использование бухгалтерской отчётности гипотетических предприятий допускается по согласованию с преподавателем.

#### 4.2. Требования к выполнению и представлению результатов курсовой работы

Работа выполняется обучающимися индивидуально, в соответствии с методическими указаниями на курсовую работу: (Аров Р.А.) Основы коммерческого бюджетирования. СПбГТУРП, СПб – [Электронный ресурс] –ВШЭТ СПбГУПТД, СПб, 2016 – 25 с. – Режим доступа: [www.nizrp.narod.ru](http://www.nizrp.narod.ru) - ЭБС НИЦ СПбГУПТД)) с использованием информационной базы, содержащей данные годовой бухгалтерской отчетности предприятий за последний год.

Результаты представляются в виде курсовой работы объемом 25-35 стр. печатного текста (шрифт 14), включающего введение, основную часть, состоящую из теоретических и практических разделов, заключение и библиографический список, которые должны быть оформлены в соответствии с методическими указаниями по выполнению курсовой работы.

#### 4.3. Тематика курсовой работы

1. История возникновения и развития бюджетирования в России и за рубежом.
2. Проблемы и особенности внедрения системы бюджетирования на предприятиях Российской Федерации.
3. Роль центров финансовой ответственности при построении системы бюджетирования на предприятии.
4. Взаимодействие центров финансовой ответственности на стадиях планирования, исполнения и контроля бюджетных показателей.
5. Организация бюджетирования на предприятиях с различной организационной структурой.
6. Виды и формы бюджетов на промышленном предприятии, их взаимосвязь с общим сводным бюджетом.
7. Процедура составления сводного бюджета на промышленном предприятии.
8. Бюджетный процесс на уровне первичных центров ответственности: снабжения, производства, сбыта.
9. Отраслевые особенности бюджетного процесса в промышленности.
10. Система материального стимулирования и учёт ответственности в бюджетировании.
11. Информационные технологии в бюджетировании

### 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1,2	Опрос	8	2				
3,4	Тестирование	8	2				

### 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	8	30				
Подготовка к практическим занятиям	8	43				

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Выполнение курсовой работы	8	6				
Подготовка к экзамену	8	36				
<b>ВСЕГО:</b>		<b>115</b>				

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

### 7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Анализ конкретных ситуаций	2		
Практические и семинарские занятия	Решение тестов	4		
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>6</b>		

### 7.2. Система оценивания успеваемости и достижений обучающихся для промежуточной аттестации

традиционная

балльно-рейтинговая

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Учебная литература

#### а) основная учебная литература

1. Стёпочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для слушателей программ профессиональной подготовки управленческих кадров/ Стёпочкина Е.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29361>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Федорцова Р.П. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие/ Федорцова Р.П.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 94 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26246>.— ЭБС «IPRbooks»

#### б) дополнительная учебная литература

3. Виткалова А.П. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Виткалова А.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 128 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15707>.— ЭБС «IPRbooks»
4. Молокова Е.И. Бюджетирование в системе управления финансами организации [Электронный ресурс]: монография/ Молокова Е.И., Толмачев А.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/11393>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Керимов В.Э.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 384 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24768>.— ЭБС «IPRbooks»

### 8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Бюджетирование на железнодорожном транспорте [Электронный ресурс]: учебное пособие/ М.Г. Данилина [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2014.— 292 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45251>.— ЭБС «IPRbooks»



2. Основы коммерческого бюджетирования: Методические указания к курсовой работе/сост. Аров Р.А. СПбГТУРП, СПб., 2016.-20с. <http://nizrp.narod.ru/>.

**8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины**

1. Министерство Финансов РФ; URL: <http://www.minfin.ru>
2. ММББ; URL: <http://www.micex.ru>
3. РТС; URL: <http://www.rts.ru>
4. РосБизнесКонсалтинг; URL: <http://www.rbc.ru>
5. Национальное Рейтинговое Агентство; URL: <http://www.ra-national.ru>
6. Рейтинговое агентство «Эксперт»; URL: <http://www.reaper.ru>
7. Центр раскрытия корпоративной информации <http://www.e-disclosure.ru/>
8. Единое окно доступа <http://window.edu.ru/>.
9. Корпоративный менеджмент <http://www.cfin.ru/>

**8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. Информационные справочные системы
  1. Правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru> ,
  2. Правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]; библиографическая и реферативная база данных Scopus [Электронный ресурс]. URL: <http://www.scopus.com>
  3. Microsoft Windows 8.
  4. Microsoft Office Professional 2013

**8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

1. Компьютерный класс с мультимедийным комплексом и выходом в интернет

**8.6. Иные сведения и (или) материалы**

Раздаточные материалы по изучаемой дисциплине

**9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, широко используется зарубежный и отечественный опыт по соответствующей тематике.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимися предполагает следующие виды работ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проработка рабочей программы в соответствии с целями и задачами, структурой и содержанием дисциплины;</li> <li>2. Конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, изучить термины.</li> <li>3. Проверка терминов, понятий: осуществлять с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь.</li> </ol> <p>Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или на практическом занятии.</p>
Практические занятия	<p>На практических занятиях разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки финансовой информации для принятия самостоятельных решений, навыками подготовки информационных обзоров по соответствующей тематике; навыками работы в малых группах.</p> <p>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Работа с конспектом лекций - для освоения основных методов коммерческого бюджетирования и применения их результатов при решении типовых организационно-управленческих задач;</li> <li>2. Подготовка к устным опросам, тестированию;</li> <li>3. Просмотр рекомендуемой литературы;</li> <li>4. Решение задач по алгоритму.</li> </ol>

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Самостоятельная работа	<p>Данный вид работы предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации, а также подготовки к устным опросам, тестированию и кной работе и экзамену. Самостоятельная работа выполняется индивидуально При выполнении курсовой работы следует изучить методические указания.</p> <p>При подготовке к экзамену необходимо ознакомиться с демонстрационным вариантом задания (перечнем вопросов, пр.), проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, получить консультацию у преподавателя.</p>

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции (этап освоения)	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ОПК- 5 (3)	<p>Характеризует способы, базовые концепции коммерческого бюджетирования.</p> <p>Демонстрирует навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации</p> <p>Обосновывает управленческие решения на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.</p>	<p>1.Устное собеседование.</p> <p>2. Практические задания</p> <p>3..Защита курсовой работы</p>	<p>1. Перечень вопросов к экзамену (43 вопроса).</p> <p>2.Практические задания (10 заданий)</p> <p>3.Перечень заданий к курсовой работе (12 вариантов)</p>
ПК- 5 (3)	<p>Демонстрирует навыки комплексного применения методов оценки проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков, составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации</p> <p>Обосновывает управленческие решения на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.</p> <p>Собирает и анализирует качественную и количественную информацию из открытых источников, обобщает и делает выводы</p>	<p>1.Устное собеседование.</p> <p>2. Практические задания</p> <p>3..Защита курсовой работы</p>	<p>1. Перечень вопросов к экзамену (43 вопроса).</p> <p>2.Практические задания (10 заданий)</p> <p>3.Перечень заданий к курсовой работе (12 вариантов)</p>

Код компетенции (этап освоения)	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-16 (3)	<p>Формулирует методические аспекты принятия финансовых решений.</p> <p>Комплексно применяет методы оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов</p> <p>Собирает и анализирует качественную и количественную информацию из открытых источников, обобщает и делает выводы</p>	<p>1. Устное собеседование.</p> <p>2. Практические задания</p> <p>3. Защита курсовой работы</p>	<p>1. Перечень вопросов к экзамену (43 вопроса).</p> <p>2. Практические задания (10 заданий)</p> <p>3. Перечень заданий к курсовой работе (12 вариантов)</p>

### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания форсированности компетенций		
	Устное собеседование	Практическое задание	Курсовая работа
отлично	Полный исчерпывающий ответ, понимание поставленных вопросов, демонстрирует эрудицию в ответах на все вопросы	Задание выполнено без ошибок. Сформулированы грамотные выводы по представленным расчетам. Качество выполнения всех элементов работы полностью соответствуют предъявляемым требованиям.	В работе рассмотрены все поставленные вопросы. Сделаны развернутые выводы по полученным результатам сводного бюджета изучаемого предприятия. Качество исполнения всех элементов работы соответствуют требованиям. Работа к защите представлена в установленные сроки.
хорошо	Не достаточно полно раскрыты ответы на поставленные вопросы. Допускает незначительные ошибки при ответах на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы.	Обучающийся демонстрирует достаточное понимание условий задачи. Владеет навыками финансовых расчетов. Испытывает затруднения с интерпретацией полученных результатов.	Работа выполнена в необходимом объеме. Имеются незначительные замечания по ее оформлению и результатам проведенного исследования. Часть выводов недостаточно четко сформулированы. Работа представлена с некоторым опозданием.
удовлетворительно	Обучающийся показывает знания в минимальном объеме. Допускает ошибки при ответах на вопросы.	Обучающийся понимает план решения задачи, но не может в полной мере реализовать ее решение	Задание выполнено полностью, но в работе имеется много ошибок в расчетах и выводах. Нарушены сроки представления работы к защите. При защите в ответах на вопросы наблюдаются затруднения.

неудовлетворительно	Не понимание поставленного вопроса, не способность ответить на вопрос без помощи преподавателя	Отсутствует несколько элементов работы. Имеется много ошибок. Выводы сформулированы неправильно.	В работе отсутствуют несколько обязательных к выполнению заданий. Имеются многочисленные ошибки в расчетах. Невозможность ответов на поставленные вопросы при защите. Представление чужой работы.
---------------------	--	--	---

\* **Существенные ошибки** – недостаточная глубина и осознанность ответа (например, студент не смог применить теоретические знания для объяснения явлений, для установления причинно-следственных связей, сравнения и классификации явлений и т.д.).

\* **Несущественные ошибки** – неполнота ответа (например, упущение из вида какого-либо нехарактерного факта, дополнения при описании процесса, явления, закономерностей и т.д.); к ним могут быть отнесены оговорки, допущенные при невнимательности студента.

## 10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

### 10.2.1. Перечень вопросов, разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Предмет и задачи бюджетирования.	1
2	Основные проблемы современного бизнеса и актуальность бюджетирования	1
2	Понятие «бюджет». История возникновения и современные значения.	2
3	Единые правила и стандарты бюджетирования.	2
4	Бюджетирование, как система делегирования ответственности и полномочий.	2
5	Взаимосвязь бюджетирования с управленческим учетом.	3
6	Структура сводного бюджета промышленного предприятия.	3
7	Принципы эффективного бюджетирования	4
8	Оптимальное сочетание текущего и стратегического бюджетного планирования в промышленности.	4
9	Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании	4
10	Выбор и расчет ключевых показателей эффективности.	4
11	Состав и назначение операционных и вспомогательных бюджетов, общая взаимосвязь с основными бюджетами.	5
12	Бюджет продаж и подходы к прогнозированию.	5
13	Бюджет производства и бюджет запасов готовой продукции: назначение и упрощенный порядок построения.	5
14	Бюджет прямых затрат на материалы и бюджет производственных запасов, график оплаты приобретенных материалов: назначение и упрощенный порядок составления.	5
15	Бюджет прямых затрат на оплату труда и график выплаты заработной платы: назначение и упрощенный порядок составления.	5
16	Основные факторы, влияющие на объем продаж и формирование цены, упрощенный порядок построения бюджета продаж и графика поступления денежных средств от покупателей и заказчиков.	5
17	Бюджет накладных затрат и прочие операционные бюджеты.	5
18	Назначение и упрощенный порядок составления вспомогательных бюджетов: кредитный, налоговый и инвестиционный план.	5
19	Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет доходов и расходов.	5
20	Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет движения денежных средств.	5
21	Прогнозный баланс.	5
22	Специфика бюджетирования в сферах производства, торговли, оказания услуг, строительства.	6
23	Взаимосвязь процесса бюджетирования с организационной структурой предприятия.	6
24	Построение финансовой модели.	7
25	Понятие и типы центров ответственности на промышленном предприятии.	7
26	Функции подразделений предприятия как центров ответственности в системе бюджетирования.	7

27	Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями предприятия. Принятие специальных управленческих решений.	7
28	Составление проекта баланса на конец бюджетного периода	8
29	Составление первичного проекта отчёта о финансовых результатах.	8
30	Составление проекта бюджета движения денежных средств.	8
31	Составление проекта инвестиционного бюджета	8
32	Составление проекта отчёта об изменении финансового состояния.	8
33	Последовательность процедур представления, согласования и утверждения	8
34	Система материального стимулирования на промышленном предприятии как функциональная составляющая системы бюджетирования.	9
35	Основные принципы построения системы материального стимулирования	9
36	Понятие условий, показателей и коэффициентов премирования.	9
37	Влияние организационной структуры предприятия на построение системы материального стимулирования.	9
38	Мониторинг и корректировка бюджета. Гибкий бюджет.	10
39	Управление денежными средствами предприятия: заявка, платежный календарь.	10
40	Бюджет движения денежных средств.	10
41	Автоматизация бюджетирования и управленческого учета.	11
42	Требования к вычислительной технике и программному обеспечению.	11
43	Программные продукты для автоматизации процесса бюджетирования.	12

### 10.2.2. Вариант типовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач (кейсов)	Ответ				
1	<p>Неотъемлемой задачей кадровой политики является определение издержек на приобретение квалифицированной рабочей силы.</p> <p>Распределите статьи затрат по вариантам 1) Прямые(переменные) (2) Косвенные</p> <p>Статьи:  Оплата по результатам труда ;Заработная плата; Оклад штатных сотрудников; Выплаты внештатным сотрудникам; Прочие выплаты; На основании тарифов и законодательства; Отчисления работодателей на социальное страхование от несчастных случаев; Оплата отпусков; Оплачиваемые больничные листы; Инвалидность; Техника безопасности; Расходы на организацию производства и экологию; Прочие расходы (единовременные пособия и т.д.) ;Социальное обслуживание; Столовая; Жилищная площадь; Транспортные расходы; Социальное обеспечение; Выплата пособий заболевшим; Спецодежда; Фонд социального обеспечения; Страхование и доплаты; Прочие события (например, юбилеи, рацпредложения и т. п.) ;</p> <p style="text-align: center;"><b>Решение:</b></p> <p>1) Прямые(переменные) Оплата по результатам труда; Заработная плата; Оклад штатных сотрудников; Выплаты внештатным сотрудникам; Прочие выплаты</p> <p>2) Косвенные(постоянные) На основании тарифов и законодательства; Отчисления работодателей на социальное страхование от несчастных случаев; Оплата отпусков; Оплачиваемые больничные листы; Инвалидность; Техника безопасности; Расходы на организацию производства и экологию; Прочие расходы (единовременные пособия и т.д.); Социальное обслуживание; Столовая; Жилищная площадь; Транспортные расходы; Социальное обеспечение; Выплата пособий заболевшим; Спецодежда; Фонд социального обеспечения; Страхование и доплаты; Прочие события (например, юбилеи, рацпредложения и т. п.)</p>					
2	<p>Предприятие производит продукцию 1, 2 и 3. Имеется следующая информация:</p> <p>Исходные данные</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%;">Запасы на начало периода,</td> <td style="width: 20%;">Планируемые продажи в июне, шт.</td> <td style="width: 40%;">Цена реализации, руб.</td> </tr> </table>		Запасы на начало периода,	Планируемые продажи в июне, шт.	Цена реализации, руб.	
	Запасы на начало периода,	Планируемые продажи в июне, шт.	Цена реализации, руб.			

Запасы на конец месяца должны составлять 30 % от объема продаж за соответствующий месяц.		шт.		
	Продукция 1	63	290	120
	Продукция 2	36	120	208
	Продукция 3	90	230	51

объема продаж за соответствующий месяц.

Для производства продукции требуются следующие ресурсы:

	Сырье А, натур. Ед	Сырье Б, натур.ед	Затраты труда рабочих, часы	Затраты труда специалистов, часы
Продукция 1	4	2	3	2
Продукция 2	5	3	5	8
Продукция 3	2	1	2	-
Стоимость ед. затрат, руб.	12	7	4	6

Запасы материалов на начало периода, натур.ед:

	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
сырье А	142	140	155	135	150	137	145	148	152	130
сырье Б	81	75	72	83	78	85	95	95	87	90

Планируется, что запасы материалов на конец периода должны быть достаточными для производства 50 ед. каждого вида продукции. Накладные расходы составляют 1 рубль на каждый час затраченного труда.

**Требуется:**

1 – Составить на июнь бюджет:

(1.1) продаж; (1.2) трудовых затрат; (1.3) закупки материалов;

(2) Составить планируемый Отчет о Прибылях и убытках за июнь.

**Решение:**

(1.1) Бюджет продаж

	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Всего
Количество, ед.	290	120	230	640
Стоимость, руб.	34800	24960	11730	71490

(1.2) Трудовых затрат

	Затраты труда рабочих, часы	Затраты труда специалистов, часы
Продукция 1	$314 \cdot 3 = 942$	$314 \cdot 2 = 628$
Продукция 2	$120 \cdot 5 = 600$	$120 \cdot 8 = 960$
Продукция 3	$209 \cdot 2 = 418$	
Итого, часов	1960	1588
Итого, руб.	$1960 \cdot 4 = 7840$	$1588 \cdot 6 = 9528$

(1.3)  
закупки  
материалов

	Сырье А, натур.ед.	Сырье Б, натур.ед.
Расход на производство	2774	1197
Запасы на конец пер.	$50 \cdot (4+5+2) = 550$	$50 \cdot (2+3+1) = 300$
Запасы на начало пер.	142	81
Закупки, натур.ед.	$2274 + 550 - 142 = 2682$	$1197 + 300 - 81 = 1416$
Закупки, руб.	$2682 \cdot 12 = 32184$	$1416 \cdot 7 = 9912$

(2) Составить планируемый Отчет о Прибылях и убытках за июнь

1. Выручка	71490
2. Производственные затраты, в том числе:	56583

- сырье А	2274*12=27288
- сырье Б	1197*7=8379
- затраты труда рабочих	7840
- затраты труда специалистов	9528
- накладные расходы	1960+1588=3548
<b>3.Запасы готовой продукции на начало пер.</b>	15255
<b>4.Запасы готовой продукции на конец пер.</b>	16578
<b>5. Себестоимость готовой продукции (2+3-4)</b>	55260
<b>6. Валовая прибыль (1-5)</b>	16230

Расчет себестоимости запасов (руб.)

	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Всего
<b>Сырье А</b>	12*4=48	12*5=60	12*2=24	132
<b>Сырье Б</b>	7*2=14	7*3=21	7*1=7	36
<b>затраты труда рабочих</b>	4*3=12	4*5=20	4*2=8	40
<b>Затраты труда специалистов</b>	6*2=12	6*8=48		60
<b>Накладные расходы</b>	5*1=5	13*1=13	2*1=2	20
<b>Всего</b>	91	162	41	288
<b>Запасы на начало пер.</b>	63*91=5733	36*162=5832	90*41=3690	15255
<b>Запасы на конец пер.</b>	87*91=7917	36*162=5832	69*41=2829	16578

3

Задание:

Предприятие производит 2 вида продукции.

Ожидаемый объем продаж за квартал составил:

· у продукции А: 200, 300 и 290 тонн

· продукта Б: 300, 380 и 350 тонн.

Прогнозируемая цена за тонну):

Продукция А- 2тыс.руб, Продукция Б-1,95тыс.руб.

Определить планируемый объем продаж.

Составить бюджет денежных поступлений с учетом того, что дебиторская задолженность на начало периода составила 500 тыс. руб . Срок отсрочки платежей- 10 дней.



**Решение:**

Бюджет продаж					
		Месяцы квартала			Итого за квартал
		1	2	3	
Ожидаемый объем продаж, тыс. тонн:					
	А	200	300	290	790
	Б	300	380	350	1030
Цена за 1 тонну (тыс. руб/т):					
	А	2	2	2	2
	Б	1,95	1,95	1,95	1,95
Планируемый объем продаж (млн.р.):					
	А	400	600	580	1580
	Б	585	741	682,5	2008,5
<b>Всего</b>		<b>985</b>	<b>1341</b>	<b>1262,5</b>	<b>3588,5</b>

График ожидаемых денежных поступлений					
		Месяцы квартала			Итого за квартал
		1	2	3	
Дебиторская задолженность на начало периода (млн. р.):		500	325,1	442,53	500
Поступления от продаж (млн. р.):					
	I мес.	660	325,1		985
	II мес.		898,5	442,5	1341
	III мес.			845,9	845,9
Всего денежных поступлений		1160	1223,5	1288,4	3671,9

**10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций**

**10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче экзамена, защите курсовой работы и порядок ликвидации академической задолженности**

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на Ученом совете университета)

**10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

устная

письменная

компьютерное тестирование

иная\*

**10.3.3. Особенности проведения экзамена, защиты курсовой работы**

Время, отводимое на подготовку ответа на экзамене, составляет не более 45 мин. в это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение практического задания и теста. Для расчетов студенту необходимо иметь калькулятор, также ему предоставляется справочная информация. При защите курсовой работы студент кратко излагает результаты исследования, приведённые в курсовой работе. Время защиты не более 15 мин.