

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Таганрогского института
имени А.П. Чехова (филиала)
РГЭУ (РИНХ)
_____ Голобородько А.Ю.
« ____ » _____ 20__ г.

**Рабочая программа дисциплины
Бюджетирование**

направление 38.03.02 Менеджмент
направленность (профиль) 38.03.02.03 Экономика и управление малым бизнесом

Для набора _____ года

Квалификация
бакалавр

КАФЕДРА экономики и гуманитарно-правовых дисциплин**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>. <Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	13			
Неделя	13			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	12	12	12	12
Практические	38	38	38	38
Итого ауд.	50	50	50	50
Контактная работа	50	50	50	50
Сам. работа	94	94	94	94
Итого	144	144	144	144

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.04.2022 протокол № 9/1.

Программу составил(и): канд. экон. наук, Доц., Целых Л.А. _____

Зав. кафедрой: Майорова Л. Н. _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	приобретение студентами комплексных знаний о системе бюджетирования, принципах его организации и ведения на предприятиях, видах и формах основных бюджетов и методики их формирования, о подходах в организации бюджетирования на предприятиях, привить навыки самостоятельного применения теоретических принципов бюджетирования как управленческой технологии.
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
– основную терминологию планирования и бюджетирования деятельности организации; – направления и виды бюджетирования, классификацию бюджетов и их характеристику – порядок разработки бюджетов организации; – компоненты бюджетного регламента и процесс администрирования бюджета; – методы контроля за исполнением бюджетов; – важнейшие бюджетные показатели и способы их расчета.
Уметь:
– строить системы бюджетных расчетов и показателей; – проводить расчет и оценку бюджетных показателей; – осуществлять операционное бюджетирование подразделений предприятия.
Владеть:
– в постановке целей бюджетирования; – применения методики расчета основных показателей бюджетов организации; – владения механизмом операционного бюджетирования подразделений предприятия.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Модуль 1. Внутрифирменное планирование.				
1.1	Тема 1. Содержание внутрифирменного планирования, цели и задачи. /Лек/	3	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.2	Тема 2. Методология внутрифирменного планирования. Технология финансового планирования. Финансовая отчетность как источник информации внутрифирменного финансового планирования. /Лек/	3	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	Тема 1. Содержание внутрифирменного планирования, цели и задачи. /Пр/	3	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.4	Тема 2. Методология внутрифирменного планирования. Технология финансового планирования. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.5	Тема 2. Технология финансового планирования. Финансовая отчетность как источник информации внутрифирменного финансового планирования. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.6	Тема 1. Содержание внутрифирменного финансового планирования, цели и задачи. Управление качеством в коммерческой организации и бюджетирование; Взаимосвязь стратегического управления организацией и бюджетирования; 3. Управление проектами и бюджетирование; 4. Управление персоналом и бюджетирование; 5. Взаимосвязь вопросов логистики и бюджетирования. /Ср/	3	6	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.7	Тема 2. Методология внутрифирменного планирования. Технология финансового планирования. Финансовая отчетность как источник информации внутрифирменного финансового планирования. /Ср/	3	6	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
Раздел 2. Модуль 2. Система бюджетирования, как технология финансового планирования.					
2.1	Тема 3. Финансовая стратегия предприятия. Разработка стратегического внутрифирменного финансового плана. /Лек/	3	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.2	Тема 4. Система бюджетирования. Разработка сводного бюджета. /Лек/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.3	Тема 5. Организация процесса бюджетирования. Администрирование бюджета в организации. /Лек/	3	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.4	Тема 3. Финансовая стратегия предприятия. Разработка стратегического внутрифирменного финансового плана. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.5	Тема 4. Система бюджетирования. Бюджет продаж. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.6	Тема 4. Система бюджетирования. Бюджет прямых затрат. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.7	Тема 4. Система бюджетирования. Бюджет общепроизводственных и общехозяйственных расходов. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.8	Тема 4. Система бюджетирования. Бюджет доходов и расходов. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.9	Тема 4. Система бюджетирования. Бюджет производства. Себестоимость продукции, работ, услуг. /Пр/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.10	Тема 4. Система бюджетирования. Сводный бюджет. /Пр/	3	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.11	Тема 5. Организация процесса бюджетирования. Администрирование бюджета в организации. /Пр/	3	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.12	Тема 3. Финансовая стратегия предприятия. Разработка стратегического внутрифирменного финансового плана. /Ср/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.13	Тема 4. Система бюджетирования. Разработка сводного бюджета. /Ср/	3	12	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.14	Тема 4. Система бюджетирования. Разработка сводного бюджета. Бюджетирование как система делегирования ответственности и полномочий; Бюджетирование как система декомпозиции целей и их доведение до ответственных; Бюджетирование как система нормирования и лимитирования; Бюджетирование как система взаимодействия менеджеров; Бюджетирование как система мотивации персонала. /Ср/	3	6	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.15	Тема 5. Организация процесса бюджетирования. Повышение эффективности деятельности предприятия за счет внедрения системы бюджетирования; Повышение управляемости компании за счет внедрения системы бюджетирования; Повышение мобильности и готовности к быстрому реагированию на изменения внешней среды за счет внедрения системы бюджетирования; Повышение корпоративной культуры компании за счет внедрения системы бюджетирования. /Ср/	3	6	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.16	Тема 5. Администрирование бюджета в организации. Зарубежные системы автоматизации бюджетирования (на выбор студента) Oracle Hyperion Planning (Oracle), IBM Cognos Planning (IBM), Corporate Planner (Corporate Planning), Prophix (Profix Software); Российские системы автоматизации бюджетирования (на выбор студента) «Инталев: Корпоративные финансы», «ИТАН: Управленческий баланс», «КИС: Бюджетирование», Vplan, PlanDesigner, ГМ: «Оперативный финансовый учет». /Ср/	3	6	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.17	Подготовка к тестированию. /Ср/	3	8	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.18	Выполнение расчетного задания. /Ср/	3	12	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.19	Подготовка доклада. /Ср/	3	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.20	Подготовка к контрольным работам. /Ср/	3	8	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.21	Подготовка к практическим занятиям. /Ср/	3	16	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
------	--	---	----	------	---

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Закирова О. В., Гамова Е. Е.	Управление финансовыми потоками и бюджетирование на предприятии: учебное пособие	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=560492 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Серебrenникова Л. Л.	Бюджетирование как инструмент повышения эффективности финансовой деятельности организации: студенческая научная работа	Москва: б.и., 2020	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=596980 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Белолипцев, И. А., Лукина, И. И., Кабирова, А. С., Чувиллин, Д. В.	Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.1: учебное пособие	Москва: Прометей, 2018	http://www.iprbookshop.ru/94571.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Загривная, И. У.	Бюджетирование как элемент системы управленческого учета	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019	http://www.iprbookshop.ru/102900.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Костюкова Е. И., Яковенко В. С., Тунин С. А., Манжосова И. Б., Ельчанинова О. В., Костюкова Е. И.	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие	Ставрополь: Седьмое небо, 2015	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438864 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Корогодина Е. А.	Бюджетирование как метод управления финансовой деятельностью предприятия: выпускная квалификационная работа: студенческая научная работа	Екатеринбург, 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=484982 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3	Костюкова Е. И., Яковенко В. С., Тунин С. А., Манжосова И. Б., Ельчанинова О. В., Дебелый Р. В., Бобрышев А. Н., Татарина М. Н., Дариенко Ж. Ю., Марусенко Е. А., Гришанова С. В., Костюкова Е. И.	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485014 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Виткалова, А. П.	Внутрифирменное бюджетирование: учебное пособие для бакалавров	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2019	http://www.iprbookshop.ru/83131.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Кисель, Т. Н.	Бюджетирование в системе корпоративных финансов: практикум	Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2019	http://www.iprbookshop.ru/101784.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

5.4. Перечень программного обеспечения

Microsoft Office

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-4 – умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации			
З – основную терминологию планирования и бюджетирования деятельности организации; – направления и виды бюджетирования, классификацию бюджетов и их характеристику – порядок разработки бюджетов организации; – компоненты бюджетного регламента и процесс администрирования бюджета; – методы контроля за исполнением бюджетов; – важнейшие бюджетные показатели и способы их расчета.	Знания основной терминологии планирования и бюджетирования деятельности организации;	10 Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы - 100 - 90 % от общего объема заданных тестовых вопросов	Т
	направления и виды бюджетирования, классификации бюджетов и их характеристику;	7 Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы - 89 - 70 % от общего объема заданных тестовых вопросов	
	порядка разработки бюджетов организации;	5 Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы - 69 - 40 % от общего объема заданных тестовых вопросов	
	компоненты бюджетного регламента и процесс администрирования бюджета; методов контроля за исполнением бюджетов; важнейшие бюджетные показатели и способы их расчета.	3 Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы - менее 39 % от общего объема заданных тестовых вопросов	
У – строить системы бюджетных расчетов и показателей; – проводить расчет и оценку бюджетных показателей; – осуществлять операционное бюджетирование подразделений предприятия.	Умения строить системы бюджетных расчетов и показателей; проводить расчет и оценку бюджетных показателей; осуществлять операционное бюджетирование подразделений предприятия.	10 Задача студентом решена полностью, в представленном решении обоснованно получен правильный ответ.	КР
		7 Задача студентом решена полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена вычислительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений, и, возможно, приведшая к неверному ответу.	
		5 Задача студентом решена частично.	
		0 Задача студентом решена неверно или отсутствует.	
В – навыками постановки целей бюджетирования; – применения методики расчета основных показателей бюджетов организации; – владения механизмом	владение постановки целей бюджетирования; применения методики расчета основных показателей бюджетов организации; владения механизмом операционного бюджетирования	30 1. Студент показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме. 2. Студент показал умение применять методику, анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы. 3. Материал излагается грамотно,	РЗ Д

операционного бюджетирования подразделений предприятия.	подразделений предприятия.		логично, последовательно. 4. Во время презентации студент показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты работы, адекватно ответить на поставленные вопросы.
		25	1. Студент показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, но допущены недочеты или незначительные ошибки. 2. Умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы вызывают у него затруднения. 3. Материал не всегда излагается логично, последовательно. 5. Во время презентации студент показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты работы, однако затруднялся отвечать на поставленные вопросы.
		15	1. Студент не в полной мере владеет теоретическим материалом по рассматриваемой проблеме. 2. Умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы вызывают у него затруднения. 3. Материал не всегда излагается логично, последовательно. 4. Во время презентации студент затрудняется в представлении результатов работы и ответах на поставленные вопросы.
		0-5	Выполнено менее 50% заданий расчетно-графической работы (см. оценку «отлично»).

Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация в форме экзамена осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

Объем видов учебной работы в %
(максимально возможный балл по виду учебной работы)

Модули	Текущая аттестация				Итого
	Тестирование	Контрольная работа	Расчетное задание	Доклад	
Контрольная точка 1: <i>Модуль 1. Внутрифирменное планирование.</i>	15	20	-	15	100

Контрольная точка 2: Модуль 2. Система бюджетирования, как технология финансового планирования.	10	10	30	-	
--	----	----	----	---	--

Основой для определения баллов, набранных при промежуточной аттестации, служит объём и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету:

1. Информационное обеспечение финансового планирования и контроля на предприятии.
2. Финансовые цели и критерии измерения деятельности. Система финансовых показателей.
3. Этапы финансового планирования и контроля: контур управления.
4. Назначение, сущность и функции бюджета.
5. Система финансовых планов и бюджетов на предприятии. Классификатор бюджетов.
6. Основные, инвестиционные, операционные и вспомогательные бюджеты. Мастер-бюджет.
7. Виды операционных бюджетов. Бюджет продаж. Бюджет производства,
8. Структура годового бюджета. Взаимосвязь финансовых и операционных бюджетов в структуре годового бюджета.
9. Внутренний финансовый контроль на предприятии.
10. Порядок действий при работе с бюджетом и распределение ответственности. Центры финансовой ответственности.
11. Место бюджетирования в системе управления. Три составных части бюджетирования: технология, организация и автоматизация,
12. Бюджет доходов и расходов (БДР), Форматы бюджетов доходов и расходов в зависимости от структуры издержек и характера деятельности компании.
13. Бюджет движения денежных средств (БДДС). Форматы БДДС, Технология составления бюджета движения денежных средств.

14. Форматы бюджетов баланса. Бюджет баланса и планирование финансового состояния. Финансовые коэффициенты.
15. Подходы к управлению на основе бюджетов. Практика бюджетного процесса,
16. Метод планирования «от достигнутого»: преимущества и ограничения.
17. Метод «скользящего» бюджета»: преимущества и ограничения.
18. Методы «жесткого» и «гибкого» бюджета»: преимущества и ограничения.
19. Метод бюджетирования «с нулевого базиса»: преимущества и ограничения.
20. Финансовое моделирование: инструменты для бюджетирования прибыли.
21. Прогнозирование и бюджетирование продаж. Эффективность маркетинга.
22. Составление годового бюджета методом «процента от продаж».
23. Понятие финансовой структуры. Центры финансовой ответственности. Центры финансового учета. Места возникновения затрат,
24. Финансовая структура компании и управление по центрам финансовой ответственности.
25. Сбалансированный бюджет компании. Критерии сбалансированности бюджета.
26. Организация бюджетного управления в компании. Бюджетный цикл. Бюджетный период. Бюджетный регламент.
27. Внутренние нормативные документы для постановки бюджетирования в организации.
28. Методы анализа исполнения финансового бюджета. Ревизионно-контрольный лист.
29. Классификация отклонений и построение модели «дерево отклонений».
30. План-факт анализ исполнения сводного бюджета и выработка приоритетов следующего бюджетного периода.
31. Контроль исполнения бюджета и управление по отклонениям.
32. Основные направления и инструменты управления эффективностью.
33. Критерии эффективности бюджетного управления. Важность показателя доходности активов.

Критерии оценки:

Критерии оценки теоретических знаний по вопросу 1 и 2:

Характеристика требований предъявляемых к ответу	Оценка в баллах	Оценка
Дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы. В ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ формулируется в терминах науки.	84-100 баллов	отлично
Дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы. Показано умение выделить существенные и несущественные признаки. Ответ четко структурирован, логичен, но допущены недочеты или незначительные ошибки.	67-83 баллов	хорошо
Дан неполный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов.	50-66 баллов	удовлетворительно
Ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе. Либо ответ не дан.	0-49 баллов	неудовлетворительно

Критерии оценки практических умений – практического задания:

Характеристика требований предъявляемых к решению	Оценка в баллах	Оценка
Решение практического задания правильное: рассчитаны все показатели, произведен их анализ, сравнение, сделан вывод, вытекающий в ходе решения. Оформление задачи имеет четкую структуру и изложено последовательно.	84-100 баллов	отлично
Решение практического задания в целом правильное: рассчитаны основные показатели, произведен их анализ и сравнение. В оформлении задачи имеются недочеты или неточности.	67-83 баллов	хорошо
Решение практического задания фрагментарное: рассчитаны некоторые показатели. Допущены существенные ошибки.	50-66 баллов	удовлетворительно
Практическое задание не решено или решено неправильно.	0-49 баллов	неудовлетворительно

Основой для определения баллов, набранных при промежуточной аттестации, служит объём и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в i соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;
- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Банк тестов

Модуль 1. Внутрифирменное планирование.

1. Цель финансового планирования
 - а) планирование доходов и расходов;
 - б) планирование объема выпуска продукции;
 - в) планирование движения денежных средств.
2. Финансовое планирование на предприятии включает
 - а) изучение спроса;
 - б) прогнозирование будущих финансовых условий;
 - в) составление финансового плана.
3. Бюджет – это:
 - а) коммерческий план;

- б) инвестиционный план;
 - в) план строительства;
 - г) финансовый план.
4. Этапы бюджетирования в коммерческих организациях включают:
- а) определение задач;
 - б) анализ имеющихся ресурсов;
 - в) координацию составляющих бюджета;
 - г) утверждение вышестоящей организацией.
5. К типам бюджетов относят:
- а) главный бюджет;
 - б) операционный и финансовый бюджет;
 - в) бюджет денежных средств;
 - г) перспективный бюджет.
6. К основным бюджетам предприятия можно отнести:
- а) бюджет доходов и расходов;
 - б) бюджет затрат на оплату сырья и материалов;
 - в) бюджет движения денежных средств;
 - г) бюджет по балансовому методу.
7. Методами финансового планирования на предприятии являются:
- а) расчетно-аналитический метод;
 - б) балансовый метод;
 - в) метод корреляции.
8. Расчетно-аналитический метод в основном используют при расчете плановых показателей:
- а) объема выручки;
 - б) доходов;
 - в) производственной мощности предприятия;
 - г) прибыли.
9. Балансовый метод в основном используют при определении следующих показателей:
- а) остаток средств на начало и конец года;
 - б) поступление и расходование средств в плановом расходовании;
 - в) государственные внебюджетные фонды.
10. В зависимости от срока действия финансовые планы могут быть:
- а) постоянными;
 - б) текущими;
 - в) перспективными;
 - г) временными.
11. В ходе составления финансового плана предприятия решаются следующие задачи:
- а) использование производственной мощности оборудования;
 - б) определение финансовых показателей предприятия;
 - в) увязка финансовых и производственных показателей предприятия.
12. Бюджетирование предполагает составление следующих основных бюджетов:
- а) бюджет доходов и расходов;
 - б) бюджет движения денежных средств;
 - в) бюджет накладных расходов;
 - г) бюджет по балансовому листу.
13. Операционный бюджет - это:
- а) сметы продаж и производства продукции;
 - б) сметы затрат на оплату сырья, материалов и труда;
 - в) смета инвестиционных расходов;
 - г) смета себестоимости продукции.
14. На основе операционных бюджетов предприятие формирует:
- а) годовой выпуск изделий;
 - б) ремонтный фонд;
 - в) финансовый план предприятия.
15. В основе процесса бюджетирования лежит:
- а) составление смет по отдельным подразделениям организации, в которых отражены финансовые результаты;

- б) прогноз бухгалтерского баланса;
 - в) кассовый план.
16. В основу расчета объема производства продукции положены:
- а) спрос;
 - б) мощность предприятия;
 - в) затраты на ремонт оборудования.
17. Среднегодовая мощность предприятия осуществляется на основе следующих показателей:
- а) мощности на начало года;
 - б) среднегодовой вводимой и выводимой мощности;
 - в) среднегодового запаса материальных ресурсов.
18. Используемые показатели при расчете объема продаж - это:
- а) объем производства продукции;
 - б) остатки готовой продукции на начало и конец планируемого периода;
 - в) продукция в пути.
19. На расчет производственной мощности предприятия оказывают влияние показатели - это:
- а) производственная площадь предприятия и норма производственной площади на одно рабочее место;
 - б) число технически оснащенных рабочих мест;
 - в) производственные отдельных цехов участков предприятия;
 - г) показатели по охране труда.
20. При планировании объема производства предприятие использует цены - это:
- а) оптово-отпускные;
 - б) розничные;
 - в) оптово-отпускные с налогами (НДС, акцизы).
21. Расчет прямых затрат на оплату сырья и материалов ведется на основе следующих показателей:
- а) количества единиц продукции, планируемых в производстве и норм расхода на единицу продукции;
 - б) цены единицы сырья и материалов;
 - в) остатки сырья и материалов на начало и конец планируемого периода;
 - г) средства на покрытие брака по вине поставщика.
22. Определение остатков сырья и материалов на начало планируемого периода осуществляется на основе таких показателей:
- а) остатки материалов на 1.10 текущего года;
 - б) поступление и расход с 1.10 по 31.12 текущего года;
 - в) средний запас сырья и материалов.
23. На формирование текущего запаса сырья и материалов влияют показатели - это:
- а) период возобновления запаса;
 - б) неаккуратность поставщиков;
 - в) дневной расход.
24. При расчете стоимости сырья и материалов предприятие использует цены - это:
- а) оптово-отпускная цена предприятия-поставщика;
 - б) цена франко-склад поставщика;
 - в) цена франко-склад потребителя.
25. Время возобновления запасов сырья и материалов на предприятии основывается на следующих данных - это:
- а) отчетные данные предприятия;
 - б) утвержденные нормативы;
 - в) заключение договора с поставщиками.
26. Показатели, влияющие на формирование страхового запаса сырья и материалов:
- а) время возобновления текущего запаса;
 - б) резервное время возобновления запаса;
 - в) номинальный фонд времени работы предприятия в год;
 - г) дневной расход сырья и материалов.
27. Расчет численности производственных рабочих основывается на таких показателях - это:
- а) годовой выпуск изделий;
 - б) время на изготовление изделий;
 - в) номинальный фонд времени работы одного рабочего в год;

- г) коэффициент перевыполнения норм выработки.
28. Для расчета сметы оплаты труда основных производственных рабочих используют формы и системы оплаты труда - это:
- а) повременная и повременно-премиальная;
 - б) сдельно-премиальная;
 - в) сдельно-прогрессивная;
 - г) сдельно-косвенная.
29. При определении прямого фонда оплаты труда основных рабочих используют следующие показатели:
- а) годовой выпуск изделий;
 - б) расценку на изготовление изделия;
 - в) доплаты за выполнение государственных и общественных обязанностей.
30. При составлении сметы оплаты труда вспомогательных рабочих используют следующие формы оплаты труда:
- а) сдельная и сдельно-премиальная;
 - б) сдельно-косвенная;
 - в) сдельно-прогрессивная;
 - г) повременная
31. В смету затрат на оплату труда рабочих включают:
- а) прямой фонд оплаты труда;
 - б) доплаты за ночное время, бригадирство и обучение учеников;
 - в) доплаты за сокращенные часы подросткам и кормящим матерям, очередные и дополнительные отпуска;
 - г) оплату больничных.
32. В сводной смете затрат на оплату труда всех работников предприятия отражают:
- а) затраты на оплату труда рабочих;
 - б) затраты на оплату труда руководителей, специалистов и служащих;
 - в) затраты на командировочные расходы.
33. К накладным расходам относят статьи:
- а) содержание и эксплуатация оборудования;
 - б) цеховые расходы;
 - в) общепроизводственные расходы;
 - г) единый социальный налог;
 - д) коммерческие расходы.
34. В смету затрат на содержание и эксплуатацию оборудования включают:
- а) ремонтный фонд;
 - б) амортизацию;
 - в) общехозяйственные расходы.
35. В смету затрат цеховых расходов включают:
- а) заработную плату цехового персонала с начислениями;
 - б) затраты на отопление, освещение помещения;
 - в) амортизация;
 - г) ремонтный фонд на ремонт оборудования.
36. Процент косвенных статей затрат: содержание и эксплуатация оборудования; цеховых расходов и производственных расходов определяют отношением суммы затрат по этим сметам к:
- а) основной заработной плате основных производственных рабочих;
 - б) основной и дополнительной заработной плате основных производственных рабочих;
 - в) производственной себестоимости.
37. К прямым статьям затрат относят статьи:
- а) сырьё, основные и вспомогательные материалы;
 - б) основная и дополнительная заработная плата основных производственных расходов;
 - в) общехозяйственные расходы;
 - г) единый социальный налог.
38. Процент коммерческих расходов определяют отношением суммы затрат по этой смете к:
- а) заработной плате основных рабочих;
 - б) к цеховой себестоимости;

- в) к производственной себестоимости.
39. Доход от продажи продукции предприятие рассчитывает на основе объема проданной продукции и действующих цен:
- а) оптово-отпускных цен предприятия;
 - б) розничных цен;
 - в) оптово-отпускных цен с налогами на добавленную стоимость и акцизами.
40. Основными факторами, влияющими на величину выручки предприятия, являются:
- а) себестоимость товарной продукции;
 - б) уровень применяемых цен;
 - в) скорость оборота оборотных средств;
 - г) рентабельность продукции;
 - д) объем производства.
41. Смета доходов и расходов предприятия включает следующие показатели:
- а) выручка от реализации;
 - б) издержки производства и обращения (без налогов входящих в себестоимость);
 - в) налоговые платежи из прибыли;
 - г) налоговые платежи по НДС и акцизам.
42. Бюджет движения денежных средств является важнейшим документом по управлению текущим денежным оборотом предприятия, он включает в себя :
- а) движение денежных средств на счетах в банках и кассе;
 - б) источники поступления денежных средств;
 - в) направления использования денежных средств;
 - г) мощность предприятия.
43. Для определения величины дебиторской задолженности на конец планируемого периода методом оборачиваемости необходимо использовать следующие показатели:
- а) средние остатки дебиторской задолженности;
 - б) средние остатки кредиторской задолженности;
 - в) длительность анализируемого периода;
 - г) выручка от реализации продукции.
44. Для определения средних остатков дебиторской задолженности в планируемом периоде используют следующие показатели:
- а) срок оборачиваемости;
 - б) выручка от реализации;
 - в) коэффициент использования производственной мощности;
 - г) длительность анализируемого периода.
45. В рамках оперативного финансового планирования составляются:
- а) кассовый план;
 - б) платежный календарь;
 - в) прогноз бухгалтерского баланса.
46. Для какой цели составляется кассовый план - для:
- а) учета поступления денежных средств в кассу;
 - б) контроля за поступлением и расходованием денежных средств;
 - в) создания денежного резерва.
47. Источниками информации для составления кассового плана служат :
- а) предполагаемые выплаты по зарплате;
 - б) предполагаемые выплаты по командировкам;
 - в) сведения о покупке основных фондов.
48. Составление кассового плана дает возможность предприятию учесть:
- а) размеры предстоящих выплат;
 - б) обслуживающему банку своевременно обеспечивать клиентов необходимыми средствами;
 - в) размеры на выплату больничных листов.
49. Целью составления бизнес-плана является:
- а) обоснование получения кредитов;
 - б) оценка рыночной стоимости организации;
 - в) планирование деятельности организации.
50. Финансовый раздел бизнес-плана включает:
- а) прогнозный расчет производства продукции;

- б) прогнозный расчет реализации продукции;
 - в) план денежных поступлений и выплат.
51. План доходов и расходов бизнес-плана включает:
- а) доходы от реализации продукции;
 - б) амортизационные отчисления;
 - в) прибыль после уплаты налогов.
52. К наиболее ликвидным активам относятся:
- а) дебиторская задолженность;
 - б) запасы;
 - в) краткосрочные финансовые вложения.
53. Устойчивые пассивы – это источник формирования:
- а) основного производственного капитала;
 - б) основного непроизводственного капитала;
 - в) оборотного капитала.
54. При расчете величины чистой прибыли учитываются:
- а) налог на имущество;
 - б) налог на прибыль;
 - в) объем реализованной продукции;
 - г) запасы готовой продукции на складе.
55. При расчете точки безубыточности учитываются:
- а) величина постоянных затрат;
 - б) величина переменных затрат, необходимых для производства единицы продукции;
 - в) выручка от реализации продукции.
56. Величина постоянных расходов:
- а) зависит от изменения объема производства продукции;
 - б) не зависит от изменения объема производства продукции.

Модуль 2. Система бюджетирования, как технология финансового планирования.

1. Основная цель процесса бюджетирования на предприятии
 - А. Создание центров финансовой ответственности и финансового учета.
 - Б. Ритмичности платежного оборота.
 - В. Учет затрат.
 - Г. Составление финансовой отчетности.
2. Бюджет предприятия составляется:
 - А. На краткосрочный период времени.
 - Б. На долгосрочную перспективу.
 - В. На среднесрочную перспективу.
 - Г. При возникновении риска банкротства предприятия.
3. Порог рентабельности предприятия и запас финансовой прочности составит, если - выручка в отчетном периоде составила 11000 тыс. руб.; переменные затраты - 9300 тыс. руб.; постоянные затраты - 1500 тыс. руб.; планируемая выручка 12000 тыс. руб.
 - А. Порог рентабельности – 9706 тыс. руб., запас финансовой прочности 12%
 - Б. Порог рентабельности – 10706 тыс. руб, запас финансовой прочности – 1291 руб.
 - В. Порог рентабельности – 1291 тыс. руб, запас финансовой прочности – 12%
 - Г. Нет правильного ответа
4. К прямым затратам относят:
 - А. Затраты связанные с реализацией продукции.
 - Б. Арендную плату.
 - В. Материальные затраты.
 - Г. Затраты, связанные с обслуживанием кредитов.
5. Основным инструментом оперативного финансового планирования на предприятии является:
 - А. Функциональный анализ.

- Б. Операционный анализ.
 - В. Финансовый анализ.
 - Г. Качественный анализ.
6. Маржинальная прибыль это:
 - А. Разница между выручкой и затратами предприятия.
 - Б. Разница между выручкой и переменными затратами
 - В. Превышение выручки над всеми переменными затратами
 - Г. Разница между выручкой и постоянными затратами.
 7. Если производить товар мелкими партиями, то затраты по хранению его запасов будут:
 - А. Минимальными.
 - Б. Максимальными.
 - В. Средними.
 - Г. Маргинальными.
 8. При консервативном подходе к формированию оборотных активов предприятия создаются:
 - А. Минимальные страховые резервы.
 - Б. Увеличенные страховые резервы.
 - В. Нормальные страховые резервы.
 - Г. Страховые резервы не создаются.
 9. Для планированного денежного потока предприятия необходимо из общей цены исключить:
 - А. Арендную плату.
 - Б. Амортизацию.
 - В. Проценты по кредитам.
 - Г. Материальные затраты.
 10. Равновесная рыночная цена на товар устанавливается:
 - А. Если спрос на товар является эластичным.
 - Б. Если интересы покупателя и продавца совпали.
 - В. Если спрос на товар является не эластичным.
 - Г. Если предложение товара является эластичным.
 11. Какой способ калькуляции лежит в основе бюджетирования?
 - а) попроцессная калькуляция;
 - в) калькуляция по полным затратам;
 - б) нормативная калькуляция;
 - г) калькуляция по фактическим затратам.
 12. На следующий квартал частному детскому саду установлен суммарный бюджет затрат в 600 000 руб., основанный на плановом уровне наполняемости групп, не превышающем 80 %. В составе запланированных затрат – 60 % являются постоянными, 40 % - переменными, прямо пропорциональными наполняемости. Каков бюджет детского сада для уровня наполняемости 84 %?
 - а) 612 000 руб.;
 - в) 624 000 руб.;
 - б) 618 000 руб.;
 - г) 630 000 руб.
 13. Компания произвела в данном году 200 000 ед. продукции. Общепроизводственные затраты составили 400 000 у.е., из них 180 у.е. составили постоянные затраты. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценах не произойдет. Общие бюджетные затраты для производства 230 000 ед. продукции в следующем году составят:
 - а) 433 000 у.е.;
 - в) 560 000 у.е.;
 - б) 460 000 у.е.;

- г) 430 000 у.е.
14. Вашей организацией производится один вид продукции, продаваемый по цене 25 руб. за единицу. Переменные затраты составили на единицу продукции 20 руб., постоянные затраты – 48 000 руб. Определить число единиц продукции, которое нужно реализовать фирме для получения прибыли в 2000 руб.
- а) 6000 ед.;
 - в) 10 000 ед.;
 - б) 8000 ед.;
 - г) 11 000 ед.
15. Компания планирует продать 200 000 единиц продукции. Постоянные затраты 400 000 у.е., а переменные составляют 60 % от цены продажи. Какой должна быть цена за единицу для того, чтобы иметь операционную прибыль 100 000 у.е.?
- а) 6 у.е.;
 - в) 14,5 у.е.;
 - б) 20 у.е.;
 - г) 6,25 у.е.
16. Генеральный бюджет - это: а) совокупность планов, составленных для организации в целом;
- в) совокупность планов, составленных для центра прибыли;
 - б) совокупность планов, составленных для основных структурных подразделений организации;
 - г) совокупность планов, предназначенных для составления прогнозного отчета о прибылях и убытках.
17. Процедура бюджетирования начинается с составления:
- а) бюджета производства;
 - в) бюджета инвестиций;
 - б) бюджета продаж;
 - г) прогнозного бухгалтерского баланса.
18. В состав финансового плана организации входит:
- а) бюджет производства;
 - в) бюджет материальных и трудовых ресурсов;
 - б) бюджет коммерческо-сбытовых расходов;
 - г) бюджет инвестиций.
19. Бюджет закупок материалов составляется на основе:
- а) бюджета производства;
 - в) бюджета материальных затрат;
 - б) бюджета продаж;
 - г) прогнозного отчета о прибылях и убытках.
20. Принятый план является:
- а) тактикой организации;
 - в) отражением истории организации;
 - б) стратегией организации;
 - г) не обязательным для выполнения.
21. Выполнение плана является:
- а) тактикой организации;
 - в) необязательным мероприятием;
 - б) стратегией организации;
 - г) предметом обсуждения с налоговыми органами.
22. В список возможных отчетов для центра затрат входят данные:
- а) бюджета денежных средств;
 - в) прогнозного бухгалтерского баланса;
 - б) бюджета инвестиций;

- г) бюджета производства.
23. В список возможных отчетов для центра продаж входят данные:
- а) бюджета денежных средств;
 - в) бюджета производства;
 - б) бюджета доходов;
 - г) прогнозного бухгалтерского баланса.
24. В список возможных отчетов для центра прибыли входят данные:
- а) бюджета инвестиций;
 - в) прогнозного бухгалтерского баланса;
 - б) бюджета денежных средств;
 - г) прогнозного отчета о прибылях и убытках.
25. В список возможных отчетов для центра инвестиций входят данные:
- а) бюджета инвестиций;
 - в) прогнозного отчета о прибылях и убытках;
 - б) бюджета денежных средств;
 - г) все перечисленные бюджеты.
26. Статический бюджет рассчитывается на:
- а) конкретный уровень деловой активности;
 - в) применение комплексного анализа хозяйственной деятельности;
 - б) несколько вариантов деловой активности;
 - г) применение факторного анализа хозяйственной деятельности.
27. Гибкий бюджет предусматривает:
- а) конкретный уровень деловой активности;
 - в) сравнение только абсолютных значений показателей в денежном выражении;
 - б) несколько вариантов деловой активности;
 - г) сравнение только абсолютных значений показателей в процентном отношении.
28. Внутрихозяйственное планирование по объему решаемых задач:
- а) ниже уровня бизнеспланов;
 - в) равняется уровню бизнес-планов;
 - б) выше уровня бизнеспланов;
 - г) ограничивается составлением операционных бюджетов.
29. Организации торговли составляют следующие бюджеты:
- а) бюджета денежных средств;
 - в) прогнозного бухгалтерского баланса;
 - б) бюджета инвестиций;
 - г) все ответы верны.

Инструкция по выполнению

На тестирование отводится 45 мин. Тип тестирования: выбор правильного ответа из нескольких вариантов ответов. Форма тестирования – письменные ответы.

Критерии оценки:

10 баллов	Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестовых вопросов
7 баллов	Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы - 89 – 70 % от общего объема заданных тестовых вопросов
5 баллов	Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы - 69 – 40 % от общего объема заданных тестовых вопросов
3 балла	Студент прошел тест с правильным количеством ответов на тестовые вопросы - менее 39 % от общего объема заданных тестовых вопросов

Расчетное задание

В целях оценки усвоенных знаний по дисциплине студент должен выполнить индивидуальное расчетное задание по заданному варианту.

Индивидуальное расчетное задание:

Задание 1. Составьте бюджет продаж (форма № 1).

Задание 2. Составьте производственную программу предприятия (форма № 2).

Задание 3. Составьте бюджет затрат на основные материалы, используемые на производство (форма № 3).

Задание 4. Определите планируемые расходы на закупку тканей и составьте смету затрат на приобретение основных материалов в 20xx г. (форма № 4).

Задание 5. Составьте бюджет затрат по оплате труда производственных рабочих на 20xx г. (форма № 5).

Задание 6. Составьте бюджет общепроизводственных расходов и определите сметную ставку распределения общепроизводственных расходов и долю общепроизводственных расходов на производимое изделие (форма № 6).

Задание 7. Составьте смету производственной себестоимости выпускаемых изделий и сравните полученные результаты с плановыми ценами продаж (необходимо, чтобы производственная себестоимость была ниже плановых цен) (форма № 7).

Задание 8. Рассчитайте плановую производственную себестоимость (калькуляцию) 1 единицы изделия (форма № 8).

Задание 9. Составьте смету общехозяйственных расходов и расходов на продажу и распределите их по цехам (форма № 9 и форма № 10).

Задание 10. Рассчитайте полную себестоимость планируемой к выпуску единицы продукции (форма № 11).

Задание 11. Составьте отчет о финансовых результатах (форма № 12).

Задание 12. Рассчитайте рентабельность продаж и рентабельность предприятия.

Работа выполняется в среде MS Excel. Расчетное задание представляется (комментируется) студентом.

Критерии оценки:

Распределение баллов на расчетно-графическую работу:

30 баллов = 22 баллов (содержание) + 8 баллов (представление).

Оценка	Сумма баллов	Требования
Отлично	30	1. Студент показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме. 2. Студент показал умение применять методику, анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы. 3. Материал излагается грамотно, логично, последовательно. 4. Во время представления студент показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты работы, адекватно ответить на поставленные вопросы.
Хорошо	25	1. Студент показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, но допущены недочеты или незначительные ошибки. 2. Умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы вызывают у него затруднения. 3. Материал не всегда излагается логично, последовательно. 5. Во время представления студент показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты работы, однако затруднялся отвечать на

		поставленные вопросы.
Удовлетворительно	15	1. Студент не в полной мере владеет теоретическим материалом по рассматриваемой проблеме. 2. Умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы вызывают у него затруднения. 3. Материал не всегда излагается логично, последовательно. 4. Во время представления студент затрудняется в представлении результатов работы и ответах на поставленные вопросы.
Неудовлетворительно	0-5	Выполнено менее 50% заданий расчетного задания (см. оценку «отлично»).

Задания для контрольной работы

Модуль 1 «Внутрифирменное планирование»

Задание 1.

Составьте план по труду одного из основных цехов кондитерской фабрики:

1. План численности рабочих цеха.
2. План Фонда оплаты труда цеха.

Задание 2.

1. Рассчитать номинальный и эффективный фонд времени работника.
2. Определить явочную и списочную численность основных производственных рабочих.
3. Определить ФОТ основных производственных рабочих.
4. Определить состав и структуру персонала предприятия.
5. Рассчитать ФОТ предприятия.

Модуль 2 «Система бюджетирования, как технология финансового планирования»

Задание 1.

1. Сформировать операционный бюджет предприятия.
2. Рассчитать плановую производственную себестоимость продукции.
3. Рассчитать полную себестоимость продукции.

Методические рекомендации

Контрольная работа представляет собой письменную работу по заранее заданному варианту. При написании контрольной работы не разрешается использовать конспекты лекций, основную и дополнительную литературу по дисциплине.

Критерии оценки:

10 баллов	Решение задачи правильное: рассчитаны все показатели – в объеме не менее 90%, произведен их анализ, сделан вывод, вытекающий в ходе решения. Оформление задачи имеет четкую структуру и изложено последовательно.
7 баллов	Решение задачи в целом правильное: рассчитаны основные показатели – более 70%, произведен их анализ. В оформлении задачи имеются недочеты или неточности.
5 баллов	Решение задачи фрагментарное – более 50% : рассчитаны некоторые показатели. Допущены существенные ошибки.
0 баллов	Студент не решил задачи или выполнил неверно.

Темы докладов

1. Гибкое бюджетирование.
2. Бюджетирование – история вопроса.
3. Бюджет управленческих расходов.
4. Связь бюджетирования с основными целями в бизнесе.
5. Что важно знать о бюджетировании генеральному директору.
6. Место бюджета налогов в бюджетной модели компании.
7. Контроль исполнения бюджета налогов.
8. Роль финансовой дирекции в бюджетировании.
9. Модель бюджетирования инвестиционных проектов.
10. Управление бюджетными рисками (на примере бюджета продаж).
11. Бюджет – универсальный инструмент управления затратами.
12. Организационная структура промышленного предприятия и процесс бюджетирования.
13. Условия и показатели премирования для центров инвестиций.
14. Роль финансовой модели в бюджетировании.
15. Инвестиционный бюджет как инструмент управления инвестиционной деятельностью.
16. Контроль исполнения бюджет службами аппарата управления.
17. Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании.
18. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности (охвата).
19. Учетная политика для целей бюджетирования.
20. Процедура утверждения сводного бюджета.
21. Анализ исполнения инвестиционного бюджета.
22. Взаимосвязь факторов исполнения операционного, инвестиционного и финансового бюджетов.
23. Особенности составления IT- бюджета.
24. Особенности составления и анализа исполнения налогового бюджета.
25. Бюджетирование расходов на интеграцию.

Методические рекомендации по написанию, требования к оформлению

Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по заданной теме.

Доклад должен быть рассчитан не более чем на 10 мин. Доклад представляется в устном виде с презентацией или без нее (по усмотрению докладчика). По окончании доклада докладчик отвечает на заданные вопросы.

Критерии оценки:

Критерий	Оцениваемые параметры	Оценка в баллах
1. Качество доклада	-производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом;	4
	- четко выстроен;	3
	- рассказывается, но не объясняется суть работы;	2
	- зачитывается.	1
2. Использование демонстрационного материала	- автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался;	3

	- использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности;	2
	- представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно.	1
3. Качество ответов на вопросы	- отвечает на вопросы;	3
	- не может ответить на большинство вопросов;	2
	- не может четко ответить на вопросы	1
Максимальная оценка		10

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация для студентов очной формы обучения осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

Объем видов учебной работы в %
(максимально возможный балл по виду учебной работы для очной формы обучения)

Модули	Текущая аттестация				Итого
	Доклад	Контрольная работа	Расчетное задание	Тестирование	
Контрольная точка 1: <i>Модуль 1. Внутрифирменное планирования.</i>	10	20	-	10	100
Контрольная точка 2: <i>Модуль 2. Система бюджетирования, как технология финансового планирования деятельности организации.</i>	10	10	30	10	

Зачет для студентов заочной и очно-заочной формы обучения производится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в рамках накопительной системы оценок за выполнение лабораторных работ, творческого проекта и

тестирования по четырех-балльной шкале. Шкала балльно-рейтинговой системы соответственно переводится в оценки по четырех-балльной шкале.

Основой для определения баллов, набранных при промежуточной аттестации, служит объём и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий изучаются функции, принципы, методы и виды планирования на предприятии с целью обоснования стратегии развития предприятия и выбора наиболее эффективных способов её достижения, позволяющее применять полученные знания и навыки в практической деятельности современного экономиста, менеджера

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов о сущности внутрифирменного планирования и бюджетирования в современных условиях хозяйствования; развиваются навыки и умения, технические приемы анализа финансового состояния организации по данным операционных и финансовых бюджетов; применения инструментов бюджетирования, форматами бюджетов, регламентными документами; решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования. При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен: изучить рекомендованную учебную литературу; изучить конспекты лекций; подготовиться к защите. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Основным методом приобретения знаний в высшей школе является самостоятельная работа студентов. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу и дополнить конспекты лекций недостающим материалом.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий;
- размещение материалов курса в системе дистанционного обучения <http://elearning.rsue.ru/>.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

Контроль знаний проводится во время промежуточной аттестации (зачет).

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами.