

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
д.э.н., доц. Тхор Е.С.
« 21 »  2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

По дисциплине	«Бюджетирование»
По направлению подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Магистерская программа	«Финансы и кредит»

Луганск 2023 г.

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Бюджетирование» по направлению подготовки по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. – 32 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Бюджетирование» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 года № 991.

СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доцент Рахманая И.А., к.э.н., доцент Иванюк И.В.

Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры финансов и кредита «14» апреля 2023 года, протокол № 17

Заведующий кафедрой финансов и кредита  д.э.н., проф. Салита С.В.

Переутверждена: «__» _____ 202__ г., протокол № _____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» апреле 2023 года, протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета  Шаповалова Е.Н.

Структура и содержание дисциплины

1. Цель и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель дисциплины: формирование у студентов современных теоретических знаний о содержании, принципах и условиях реализации бюджетирования, а также практических навыков организации процесса бюджетирования.

Предметом освоения дисциплины являются изучение комплексного подхода к процессу бюджетирования.

Задачи дисциплины:

- изучение современных методов организации бюджетирования;
- изучение технологии формирования сводного бюджета и последующего его контроля, анализа реализации стратегических задач;
- применять на практике теоретические знания в области бюджетирования;
- понимать, классифицировать, оценивать и систематизировать процесс организации бюджетирования, принимать обоснованные решения в процессе бюджетирования;
- осуществлять разработку бюджетов;
- получение практических навыков и умений самостоятельно формировать бюджеты, исходя из особенностей конкретного объекта управления.

Дисциплина должна стать серьезным руководством к действию для будущих специалистов с высоким уровнем ответственности за принимаемые решения.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Бюджетирование» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, подготовки студентов по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Финансы и кредит».

Основывается на базе дисциплин предыдущего уровня образования.

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Социальная ответственность», «Финансовый менеджмент (продвинутый уровень)», «Финансовый анализ (продвинутый уровень)», «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Финансовая стратегия».

Для изучения дисциплины студент должен:

- знать основополагающие положения современной экономической теории, основы системы финансового регулирования в рыночной экономике, понимать особенности формирования и распределения финансовых ресурсов;
- иметь навыки работы с компьютером как средством управления информацией, уметь работать с информацией в глобальных компьютерных сетях;
- уметь интерпретировать финансовую, бухгалтерскую, статистиче-

скую и иную информацию и использовать ее в расчетах;

- владеть иностранным языком в объеме, необходимом для возможности получения информации из зарубежных источников.

Бюджетирование, имея основной целью научить студентов мыслить экономически, делать экономический анализ, находить причинно-следственные связи, четко и аргументировано строить и выражать личную точку зрения, является одной из базовых дисциплин профессионального цикла ООП.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование универсальной компетенции	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Перечень планируемых результатов
ПК-4. Способен систематизировать бизнес-процессы, формировать методологию финансового планирования и прогнозирования, моделировать денежные потоки на основе новых финансовых технологий.	ПК-4.4. Применяет передовые концепции, технологии, модели для обоснования стратегии финансового роста	знать методы поиска, анализа и синтеза информации; этические нормы в профессиональной деятельности; принципы планирования личного времени, способы и методы саморазвития и самообразования для построения личного плана освоения дисциплины
		уметь собирать, анализировать и обобщать информацию; оценивать возможные последствия принятого решения и нести за него социальную ответственность перед собой и обществом, следовать этическим нормам профессиональной деятельности; самостоятельно овладевать знаниями и навыками в области денежно-кредитного и финансового регулирования экономики и применять их в своей профессиональной деятельности
		владеть навыками работы с информацией и построения умозаключений; анализом этических норм профессиональной деятельности; различными методами, технологиями и типами коммуникаций при применении этических норм профессиональной деятельности

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная	Заочная

	форма	форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	84	16
в том числе:		
Лекции	42	8
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	42	8
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.)	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	60	128
Форма аттестации	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Теоретические основы бюджетирования

Направления в трактовке бюджетирования как экономической категории. Финансовое планирование. Цели бюджетирования. Основные задачи бюджетирования. Понятийный аппарат. Бюджет. Бюджетное управление. Бюджетное планирование. Принципы бюджетирования. Классификация бюджетов по различным признакам. Платежный календарь. Основные группы бюджетов. Виды бюджетов. Последовательность составления операционных бюджетов. Бюджет продаж. Бюджет запасов готовой продукции. Бюджет производства. Бюджет прямых материальных затрат и производственных запасов. Бюджет прямых затрат на оплату труда. Бюджет общепроизводственных расходов. Бюджет общехозяйственных расходов. Бюджет коммерческих расходов. Финансовые бюджеты. Бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств. Расчетный (прогнозный) баланс. Вспомогательные и дополнительные бюджеты. План капитальных (первоначальных) затрат. Кредитный план. Налоговый бюджет. Бюджет чистой прибыли. Защищенные и незащищенные бюджетные статьи.

Тема 2. Организация системы бюджетирования

Система бюджетирования, цель ее формирования. Составные части системы бюджетирования. Нормативно-справочное обеспечение процесса бюджетирования. Методология бюджетирования. Регламентирующая организацию и управление документация. Основные классификаторы системы

бюджетирования. Система мотивации персонала. Классификация системы бюджетирования. Бюджетные показатели. Объекты планирования. Бюджетные формы. Бюджетные функции и процедуры. Центры ответственности. Инвестиционный центр. Центр финансовой ответственности. Центр экономической ответственности. Центр финансового учета. Места возникновения затрат. Функционирование системы бюджетирования в организации. Планы деятельности. Нормы расхода ресурсов. Правила исполнения бюджетов. Финансовая дисциплина. Проблемы системы бюджетирования. Принципы и факторы организации системы бюджетирования.

Тема 3. Организация процесса бюджетирования

История развития процесса бюджетирования. Бюджетный регламент и его составные элементы. Бюджетный период. Продолжительность бюджетного цикла. Стадии бюджетного цикла. Система внутреннего оперативного (текущего) контроля и оценки исполнения бюджета. Принципы бюджетного регламента. Директивная и индикативная часть бюджетного периода. Бюджетный комитет и его функции. Разработка и утверждение Положения о бюджетировании. Конверсия стратегических бюджетов в операционные. Утверждение функциональных бюджетов и их консолидация в мастер-бюджет. Проведение ежеквартальных рабочих совещаний. Рассмотрение отчетов о выполнении бюджетов и анализ существенных отклонений. Разработка или приобретение программного обеспечения по бюджетированию. Разрешение конфликтов, возникающих в процессе функционирования бюджетной системы. Планово-экономический отдел. Финансовый отдел. Бухгалтерия. Отдел маркетинга и сбыта. Управление бюджетами. Сводный бюджет. Этапы процесса бюджетирования. Система управления бюджетированием.

Тема 4. Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии

Описание этапов постановки бюджетирования. Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии. Формирование организационной структуры предприятия. Характеристики организационной структуры предприятия. Типы организационных структур. Принципы формирования организационных звеньев. Формирование финансовой структуры предприятия. Основы теории управления по центрам ответственности. Центр финансовой ответственности предприятия. Центр финансового учета предприятия. Субъекты бюджетного управления. Финансовая структура предприятия. Основные типы центров финансовой ответственности в финансовой структуре. Руководство центром финансовой ответственности. Формирование бюджетной и финансово-бюджетной структуры. Операционный бюджет. Функциональный бюджет. Бюджетная структура. Типы бюджетов. Бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств. Цель составления Бюджета баланса. Отличия Бюджета баланса от бухгалтерского баланса.

Тема 5. Разработка системы прогнозирования и планирования и анализ в системе бюджетирования

Прогнозирование в системе бюджетирования. Управленческие функции прогнозирования. Методы прогнозирования. Планирование в системе бюджетирования. Стороны планирования. Система планирования. Виды планирования, в зависимости от временных параметров. Особенности планирования в масштабах предприятия. Бюджетное планирование на предприятии. Бюджетное планирование. Задача планирования. Результат планирования. Отличие системы бюджетирования от других методов прогнозирования. Основные подходы к составлению бюджетов. Итерационная процедура бюджетирования. Основной бюджет. Техника составления бюджета. Составление бюджета продаж. Составление бюджета коммерческих расходов. Бюджет производства. Разработка бюджета производственных запасов. Прямые затраты на сырье и материалы. Алгоритм расчета объема закупок. Разработка бюджет прямых затрат на оплату труда. Составление бюджета общепроизводственных накладных расходов. Бюджет управленческих расходов. Создание отчета (прогноза) о прибылях и убытках. Балансовый отчет (прогнозный). Составление бюджета потока денежных средств. Методы расчета прогноза бюджета потока денежных средств. Анализ в системе бюджетирования. Значение анализа.

Тема 6. Управленческий учет и его роль в системе бюджетирования

Управленческий учёт. Понятие управленческого учета. Основные задачи управленческого учёта. Особенности управленческого учета. Требования к информации в управленческом учете. Управленческий план счетов. Способы формирования управленческого плана счетов. Роль управленческого учета в системе бюджетирования. Основная цель управленческого учета. Задачи управленческого учета. Функции управленческого учета. Принципы управленческого учета. Методы управленческого учёта.

Тема 7. Оценка возможного эффекта от внедрения бюджетирования на предприятии

Внедрение системы бюджетного управления. Принимается решение о локализации бюджетной системы. Оценка внедрения системы бюджетного управления. Риски прямого и непрямого действия системы бюджетного управления. Система бюджетного планирования. Потери в сфере снабжения. Потери от факторов непрямого действия. Учетная политика компании. Основные маршруты постановки системы бюджетирования. Единый бюджет – главный документ системы бюджетирования. Типичные проблемы предприятий в области управленческого учета. Бюджетирование в бизнес-мире.

Тема 8. Сущность и концепция финансового контроллинга субъектов хозяйствования

Состояние концепции контроллинга. Исторические сведения и доказательства возникновения и существования контроллинга. Системы планирования, системы внутреннего контроля. Внутренний аудит. Предпосылки формирования и развития контроллинга. Повышение спроса на услуги в области контроллинга. Контроллинг - особая концепция управления предприятием. Определение объекта контроллинга. Определение видов и сферы контроллинга. Формирование системы приоритетов контролируемых показателей. Разработка системы количественных стандартов контроля. Построение системы мониторинга показателей, включаемых в финансовый контроллинг. Служба контроллинга. Основные цели службы контроллинга. Финансовый контроллинг. Принципиальная характеристика финансового контроллинга. Структуризация целей и задач финансового контроллинга.

Тема 9. Анализ отклонений в системе бюджетирования

Задачи оперативного бюджетирования. Контроль над исполнением бюджета. Плановые значения контролируемых величин. Фактические значения контролируемых величин. Сопоставления плановых и фактических величин. Схема расчета отклонений. Отклонения плановых и фактических величин. Расчет отклонений. Оценка отклонений по влиянию на прибыль. Абсолютные отклонения. Относительные отклонения. Селективные отклонения. Кумулятивное отклонение. Отклонения во временном разрезе. Оценка по допустимым пределам. Оценка отклонений по влиянию на прибыль. Анализ отклонений с ориентацией на перспективу. Установление нормативных затрат и оценка результатов путем сравнения фактических расходов с нормативными. Экономический анализ отклонений. Метод цепных подстановок.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Теоретические основы бюджетирования	6	1
2	Организация системы бюджетирования	6	1
3	Организация процесса бюджетирования	6	1
4	Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии	4	1
5	Разработка системы прогнозирования и планирования и анализ в системе бюджетирования	4	1
6	Управленческий учет и его роль в системе бюджетирования	4	1
7	Оценка возможного эффекта от внедрения бюджетирования на предприятии	4	1
8	Сущность и концепция финансового контроллинга субъектов хозяйствования	4	1

9	Анализ отклонений в системе бюджетирования	4	-
Итого:		42	8

4.4. Практические занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Теоретические основы бюджетирования	6	1
2	Организация системы бюджетирования	6	1
3	Организация процесса бюджетирования	6	1
4	Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии	4	1
5	Разработка системы прогнозирования и планирования и анализ в системе бюджетирования	4	1
6	Управленческий учет и его роль в системе бюджетирования	4	1
7	Оценка возможного эффекта от внедрения бюджетирования на предприятии	4	1
8	Сущность и концепция финансового контроллинга субъектов хозяйствования	4	1
9	Анализ отклонений в системе бюджетирования	4	-
Итого:		42	8

4.5. Лабораторные работы по дисциплине «Бюджетирование» не предусмотрены учебным планом.

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Теоретические основы бюджетирования	Работа с учебной, научной и справочной литературой	8	16
2	Организация системы бюджетирования	Работа с учебной, научной и справочной литературой	8	14
3	Организация процесса бюджетирования	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	8	14
4	Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии	Написание тематических эссе на проблемные темы. Работа с учебной, научной и справочной литературой	6	14

5	Разработка системы прогнозирования и планирования и анализ в системе бюджетирования	Работа с учебной, научной и справочной литературой.	6	14
6	Управленческий учет и его роль в системе бюджетирования	Написание тематических эссе на проблемные темы. Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	6	14
7	Оценка возможного эффекта от внедрения бюджетирования на предприятии	Написание тематических эссе на проблемные темы. Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	6	14
8	Сущность и концепция финансового контроллинга субъектов хозяйствования	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	6	14
9	Анализ отклонений в системе бюджетирования	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	6	14
Итого:			60	128

4.7. Курсовые работы по дисциплине «Бюджетирование» не предусмотрены учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;
- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;

- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;

- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);

- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования

- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими лекционные и практические занятия по дисциплине в виде:

- эссе;
- тесты;
- контрольная работа.

Итоговый контроль по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена (включает в себя ответ на теоретические вопросы и тесты). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой отличной оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает

	в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины **Рекомендуемая литература:**

а) основная литература:

1. Савельева И.П., Трофименко Е.Ю. С128 Финансовое планирование и бюджетирование: учебное пособие / Савельева, И.П., Трофименко, Е.Ю. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 69 с. URL: https://lib.susu.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000555696&dtype=F&etype=.pdf

2. Смирнова О. П., Быков Д. Ю. Бюджетирование на предприятии: учеб. пособие / О.П. Смирнова, Д.Ю. Быков; Иван.гос. хим-технол. ун-т. – Иваново, 2011. – 96 с. URL: https://mkl.isuct.ru/e-lib/sites/default/files/local/econom_07032011.pdf

3. Хруцкий В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 457 с. URL: https://azon.market/image/catalog/v_1/product/pdf/255/2544309.pdf

4. Гасанова Д.Б. Бюджетирование: учебное пособие. – Махачкала, 2019. – 81 с. URL: https://dgunh.ru/content/glavnay/ucheb_deyatel/uposob/uposob_fik2_11.pdf

б) дополнительная литература:

1. Башкирцев А.В. Бизнес-планирование на предприятии: учебное пособие / Башкирцев А.В., Салихова Л.Ш. – Казань : Издательство КНИТУ, 2018. – 160 с. – ISBN 978-5-7882-2359-9 Текст : электронный // ЭБС «Консультант студента» URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785788223599.html>

2. Савчук В.П., Управление прибылью и бюджетирование / Савчук В.П. – М. : Лаборатория знаний, 2015. - 435 с. - ISBN 978-5-9963-2635-8 Текст : электронный // ЭБС «Консультант студента» URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785996326358.html>

3. Стрельник Е.Ю., Камалова А.А. Финансовое планирование и бюджетирование / Е.Ю. Стрельник, А.А. Камалова. – КФУ, 2021. – 32 с. URL: https://kpfu.ru/staff_files/F_1132856535/Uchebnoe_posobie_FPIB_rabochaya_tetrad_Strelnik_Kamalova.pdf

4. Бюджетирование: теория и практика : учебное пособие / Л.С. Шаховская, В.В. Хохлов, О.Г. Кулакова [и др.]. – М. : КНОРУС, 2009. – 400 с. URL: <http://www.cis2000.ru/bookcontent.pdf>

в) методические указания:

Иванюк И.В. Методические указания к выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Бюджетирование» для магистров очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.08.01 Финансы и кредит магистерская программа «Финансы и кредит», 2022. – 21 с.

г) интернет – ресурсы:

1. Государственный банк Луганской Народной Республики <https://gosbank.su>

2. Государственное казначейство Луганской Народной Республики <https://kaznalnr.ru/>

3. Информационно-аналитическая система – <http://www.spark-interfax.ru>

4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

5. Министерство финансов Луганской Народной Республики <https://minfinlnr.su/>

6. Народный совет Луганской Народной Республики – <https://nslnr.su>

7. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

8. Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

9. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

10. Словарь экономических терминов – <https://tochka.com>

11. Электронная новостная база данных по экономике – <https://polpred.com>

д) электронные библиотечные системы и ресурсы

1. Электронно-библиотечная система «Консультант студента» – <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>

2. Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Бюджетирование» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт оценочных средств

по учебной дисциплине «Бюджетирование»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1.	ПК-4	Способен си-	ПК-4.4.	Тема 1. Научные школы о	3

		стематизировать бизнес-процессы, формировать методологию финансового планирования и прогнозирования, моделировать денежные потоки на основе новых финансовых технологий		необходимости и роли государственного финансового регулирования	
				Тема 2. Содержание, объекты, формы и уровни финансового регулирования	3
				Тема 3. Налоговое регулирование в системе методов финансового регулирования	3
				Тема 4. Неналоговые методы финансового регулирования	3
				Тема 5. Методы государственной финансовой поддержки инвестиционной деятельности	3
				Тема 6. Финансовое регулирование инновационного развития экономики	3
				Тема 7. Финансовое регулирование социальных процессов	3
				Тема 8. Теоретические основы современной системы денежно-кредитного регулирования	3
				Тема 9. Методы и инструменты денежно-кредитного регулирования: понятие и особенности применения	3
				Тема 10. Регулирование наличного денежного обращения	3
				Тема 11. Валютное регулирование и валютный контроль как метод денежно-кредитного регулирования	3

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-4	ПК-4.4.	знать методы поиска, анализа и синтеза информации; этические	Тема 1, Тема 2,	Вопросы для обсуждения (в

			<p>нормы в профессиональной деятельности; принципы планирования личного времени, способы и методы саморазвития и самообразования для построения личного плана освоения дисциплины; уметь собирать, анализировать и обобщать информацию; оценивать возможные последствия принятого решения и нести за него социальную ответственность перед собой и обществом, следовать этическим нормам профессиональной деятельности; самостоятельно овладевать знаниями и навыками в области денежно-кредитного и финансового регулирования экономики и применять их в своей профессиональной деятельности; владеть навыками работы с информацией и построения умозаключений; анализом этических норм профессиональной деятельности; различными методами, технологиями и типами коммуникаций при применении этических норм профессиональной деятельности</p>	<p>Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8, Тема 9, Тема 10, Тема 11</p>	<p>виде докладов и сообщений), тесты, рефераты, контрольные работы</p>
--	--	--	---	---	--

Фонды оценочных средств по дисциплине «Бюджетирование»

Темы эссе:

1. Понятие финансового планирования, цели, задачи, принципы.
2. Финансовое планирование как часть хозяйственного планирования на предприятии.
3. Объекты и предметы финансового планирования.
4. Значение финансового планирования и бюджетирования в условиях рыночной экономики.
5. Условия эффективности бюджетирования.
6. Проблемы внедрения бюджетирования на российских предприятиях на современном этапе (общая характеристика и возможные пути решения).
7. Понятие бюджетирования. Задачи бюджетирования.
8. Понятие бюджета. Соотношение понятий «план» и «бюджет». Функции бюджета.
9. Классификация бюджетов: по сферам деятельности.
10. Классификация бюджетов: по видам затрат.
11. Классификация бюджетов: по широте номенклатуры затрат.
12. Классификация бюджетов: по методам разработки.

13. Классификация бюджетов: по длительности планируемого периода.
14. Классификация бюджетов: по периоду составления.
15. Классификация бюджетов: по непрерывности планирования.
16. Классификация бюджетов: по степени содержания информации.
17. Структура бюджетов.
18. Порядок составления бюджетов.
19. Бюджет доходов и расходов: особенности национального формата Форматы российского и международного стандарта.
20. Бюджет движения денежных средств Форматы российского и международного стандарта.
21. Расчетный баланс и взаимосвязь основных бюджетов.
22. Общий бюджет. Процесс формирования общего бюджета.
23. Операционные бюджеты виды и основные подходы к формированию.
24. Бюджет продаж.
25. Бюджет коммерческих расходов.
26. Бюджет закупки и использования материалов.
27. Бюджет затрат на оплату труда.
28. Бюджет общепроизводственных расходов.
29. Бюджет себестоимости, бюджет производства.
30. Бюджетный отчет о прибылях и убытках.
31. Структура операционных бюджетов, назначение и требования к составлению (по видам бюджетов).
32. Финансовые бюджеты: бюджет движения денежных средств (по основной, инвестиционной и финансовой деятельности).
33. Бюджет капитальных вложений.
34. Бюджетный бухгалтерский баланс – структура, назначение, основные требования к составлению.
35. Организация бюджетирования на предприятии: основные требования, подразделения.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству эссе:

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Эссе представлено на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Эссе представлено на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Эссе представлено на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Эссе представлено на неудовлетворительном уровне или не представлено (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Вопросы к контрольным работам:

1. Дайте определение понятия «бюджетирование».
2. Выделите и охарактеризуйте основную цель бюджетирования.
3. Дайте характеристику понятия «бюджет».
4. Раскройте основные принципы бюджетирования.
5. Охарактеризуйте субъекты и объекты финансовых рынков.
6. Раскройте факторы, влияющие на динамику финансовых рынков.
7. Выделите основные различия в сложившихся моделях финансовых рынков.
8. Охарактеризуйте основные группы классификации бюджетов на предприятии.
9. Раскройте порядок составления операционных бюджетов.
10. Дайте характеристику финансовым бюджетам
11. Определите и охарактеризуйте цель формирования системы бюджетирования, её составные части.
12. Раскройте основные типы классификации системы бюджетирования.
13. Дайте характеристику принципам организации системы бюджетирования.
14. Определите факторы формализации внутрифирменной системы бюджетирования.
15. Определите и охарактеризуйте цель формирования системы бюджетирования, её составные части.
16. Раскройте основные типы классификации системы бюджетирования.
17. Дайте характеристику принципам организации системы бюджетирования.
18. Определите факторы формализации внутрифирменной системы бюджетирования.
19. Охарактеризуйте этапы постановки бюджетирования.
20. Какова цель каждого этапа постановки бюджетирования?
21. Раскройте понятие «организационная структура предприятия» и её характеристика.
22. Дайте характеристику типов организационных структур.
23. Какие основные задачи решает теория управления по центрам ответственности?
24. Раскройте понятие «финансовая структура предприятия».
25. Назовите основные типы центров финансовой ответственности.
26. Раскройте понятие «операционный бюджет».
27. Какова роль итоговых бюджетов?
28. Какова роль бюджета движения денежных средств?
29. Функции прогнозирования.
30. Охарактеризуйте систему планирования.
31. Каково отличие системы бюджетирования от других методов прогно-

зирования?

32. Назовите основные подходы к составлению бюджетов.
33. Определите схему формирования бюджетов предприятий.
34. Каково значение анализа в системе бюджетирования.
35. Дайте определение понятия «управленческий учёт».
36. Назовите основную задачу управленческого учёта?
37. Каковы особенности управленческого учета?
38. Назовите способы формирования управленческого плана счетов.
39. Роль управленческого учета в системе бюджетирования.
40. Какие задачи решает управленческий учет?
41. Определите принципы, на которых основан управленческий учет.
42. Какая цель внедрения системы бюджетов на предприятии?
43. Назовите потери от факторов прямого действия.
44. Назовите потери от факторов непрямого действия.
45. Основные маршруты постановки системы бюджетирования.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству контрольная работа:

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Тесты:

1. Цель финансового планирования?
 - a) максимизации рыночной стоимости предприятия;
 - b) состоит в увязке доходов с необходимыми расходами;
 - c) в изучение принципов управления финансами, его традиционных и специальных функций, роли и значения этого управления в современных рыночных отношениях.
2. Как можно осуществить бюджетный контроль?
 - a) сравнивая фактические показатели с запланированными;
 - b) минимизируя уровень финансового риска;
 - c) устраняя неэффективные участки деятельности предприятия.
3. От чего зависит организация планирования?
 - a) зависит от вида производимого товара;
 - b) зависит от величины предприятия;
 - c) зависит от организации менеджмента на предприятии.

4. В чем заключается метод «сверху-вниз»?
- a) основные показатели не нуждаются в планировании;
 - b) планирование основных показателей начинается с подразделений;
 - c) планирование основных показателей начинается с руководства.
5. Что позволяет изменить грамотно построенная система бюджетирования?
- a) финансовую тактику предприятия;
 - b) финансовую стратегию предприятия;
 - c) финансово-экономические показатели деятельности предприятия.
6. В чем суть бюджетирования как финансового инструмента?
- a) в контроле основных расходов;
 - b) в контроле основных доходов;
 - c) в контроле над всей экономической деятельностью предприятия.
7. В чем причина того, что внедрение бюджетирования становится все более актуальным на предприятиях?
- a) спрос и предложение вышли на один уровень;
 - b) имеет место жесткая конкуренция на рынке;
 - c) наличие большого количества еще не занятых сфер на рынке.
8. позволяет, выяснить в каких областях деятельности предприятия, намеченные планы выполняются неудовлетворительно (вставьте верное определение).
- a) бюджетный контроль;
 - b) статистический учета;
 - c) финансовый учета;
 - d) налоговый контроль.
9. Финансовая политика предприятия это:
- a) наука, анализирующая финансовые отношения предприятий;
 - b) наука, изучающая распределительные отношения предприятия, осуществляемые в денежной форме;
 - c) совокупность мероприятий по целенаправленному формированию, организации и использованию финансов для достижения целей предприятия;
 - d) наука об управлении финансами хозяйствующего субъекта.
10. В процессе бюджетирования используется:
- a) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;
 - b) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;
 - c) как прогнозные, так и фактические данные.
11. Термин «бюджет» в управленческом учете означает:
- a) план работы организации в долгосрочном периоде;
 - b) план работы организации в краткосрочном периоде;
 - c) государственный бюджет.
12. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?
- a) бюджет коммерческих расходов;
 - b) бюджет продаж;

- c) бюджет производства;
 - d) бюджет себестоимости реализованной продукции.
13. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:
- a) плана прибылей и убытков;
 - b) прогнозного бухгалтерского баланса;
 - c) бюджета денежных средств;
14. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:
- a) бюджет общепроизводственных расходов;
 - b) бюджет коммерческих расходов;
 - c) бюджет производства;
 - d) бюджет продаж.
15. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка:
- a) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
 - b) бюджета административных расходов;
 - c) бюджета коммерческих затрат;
 - d) бюджета общепроизводственных расходов.
16. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:
- a) производственного бюджета;
 - b) бюджета денежных средств;
 - c) бюджета продаж;
 - d) плана прибылей и убытков.
17. Разработка операционного бюджета начинается с определения:
- a) производственного бюджета;
 - b) бюджета денежных средств;
 - c) бюджета продаж;
 - d) план прибылей и убытков.
18. Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей с помощью бюджетов, на основе сбалансированных финансовых показателей – это:
- a) финансовое планирование;
 - b) бюджетирование;
 - c) бизнес-планирование;
 - d) финансовое прогнозирование.
18. С помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными на предприятии реализуется ... функция бюджета.
- a) контрольная;
 - b) функция делегирования полномочий;
 - c) координационная;
 - d) прогнозная.
19. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:
- a) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой

- подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- b) для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;
 - c) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
 - d) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

20. Целью внедрения системы бюджетирования является:

- a) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
- b) повышение эффективности деятельности предприятия;
- c) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления;
- d) укрепление финансовой дисциплины персонала компании.

21. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:

- a) сбалансированности финансовых потоков;
- b) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;
- c) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;
- d) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

22. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:

- a) формировании графиков составления бюджетов;
- b) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;
- c) мониторинге процесса бюджетирования;
- d) корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.

23. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса – это:

- a) операционный бюджет;
- b) финансовый бюджет;
- c) сводный бюджет;
- d) гибкий бюджет.

24. Бюджетирование тесно связано с финансовой структурой компании, которая строится на основе:

- a) децентрализации управления;
- b) организационной структуры предприятия;
- c) делегирования полномочий.

25. Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:

- a) построить эффективную систему мотивации, связанную с финансовыми планами компании;
- b) определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия;

- c) оценить результаты деятельности по каждому направлению деятельности;
- d) усилить контроль за исполнением бюджета.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству тесты:

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет):

1. Понятие финансового планирования, цели, задачи, принципы.
2. Финансовое планирование как часть хозяйственного планирования на предприятии.
3. Объекты и предметы финансового планирования.
4. Значение финансового планирования и бюджетирования в условиях рыночной экономики.
5. Условия эффективности бюджетирования.
6. Проблемы внедрения бюджетирования на российских предприятиях на современном этапе (общая характеристика и возможные пути решения).
7. Понятие бюджетирования. Задачи бюджетирования.
8. Понятие бюджета. Соотношение понятий «план» и «бюджет». Функции бюджета.
9. Классификация бюджетов: по сферам деятельности.
10. Классификация бюджетов: по видам затрат.
11. Классификация бюджетов: по широте номенклатуры затрат.
12. Классификация бюджетов: по методам разработки.
13. Классификация бюджетов: по длительности планируемого периода.
14. Классификация бюджетов: по периоду составления.
15. Классификация бюджетов: по непрерывности планирования.
16. Классификация бюджетов: по степени содержания информации.
17. Структура бюджетов.
18. Порядок составления бюджетов.
19. Бюджет доходов и расходов: особенности национального формата Форматы российского и международного стандарта.
20. Бюджет движения денежных средств Форматы российского и международного стандарта.
21. Расчетный баланс и взаимосвязь основных бюджетов Финансовые коэф-

фициенты.

22. Общий бюджет. Процесс формирования общего бюджета.
23. Операционные бюджеты виды и основные подходы к формированию.
24. Бюджет продаж.
25. бюджет коммерческих расходов.
26. Бюджет закупки и использования материалов.
27. Бюджет затрат на оплату труда.
28. Бюджет общепроизводственных расходов.
29. Бюджет себестоимости, бюджет производства.
30. Бюджетный отчет о прибылях и убытках.
31. Структура операционных бюджетов, назначение и требования к составлению (по видам бюджетов).
32. Финансовые бюджеты: бюджет движения денежных средств (по основной, инвестиционной и финансовой деятельности).
33. Бюджет капитальных вложений.
34. Бюджетный бухгалтерский баланс – структура, назначение, основные требования к составлению.
35. Системы корпоративного бюджетирования Матрица Мобли.
36. Бюджетирование на нулевой основе. Таблица ранжирования.
37. Сбалансированный бюджет компании.
38. Финансовая эффективность бизнеса Роль доходности активов.
39. Методика поиска баланса между тремя группами показателей.
40. Организация бюджетирования на предприятии: основные требования, подразделения.
41. Понятие финансовой структуры.
42. Центры финансовой ответственности (ЦФО).
43. Центры финансового учета (ЦФУ).
44. Места возникновения затрат (МВЗ).
45. Диагностика финансовой структуры: методика, критерии выделения центров ответственности и учета, сферы полномочий и ответственности.
46. Системы консолидации в сводные бюджеты.
47. Целевые показатели и нормативы ЦФО, ЦФУ и МВЗ.
48. Положение о финансовой структуре.
49. Бюджетный цикл и бюджетный период Минимальный бюджетный период.
50. Шаг финансового планирования.
51. Бюджетный контроллинг.
52. График разработки бюджетов.
53. Последовательность процедур представления, согласования и утверждения.
54. Схемы составления бюджетов с ЦФО, ЦФУ и МВЗ.
55. Положение о бюджетном регламенте.
56. Организация управления бюджетами.
57. Организация управления бюджетами: распределение функций и сфер от-

ветственности между уровнями управления и функциональными службами компании.

58. Организация управления бюджетами: порядок взаимодействия между структурными подразделениями.

59. Организация управления бюджетами: возникновение и порядок разрешения конфликта интересов.

60. Проблемы постановки бюджетирования в российских компаниях.

61. План действий по постановке бюджетирования в компании: основные этапы и последовательность шагов.

62. Оценка эффективности внедрения и функционирования бюджетирования через систему сбалансированных показателей.

63. Традиционный и рекомендуемый подходы к автоматизации бюджетирования.

64. Методика внедрения системы управленческого учета и бюджетирования предприятия.

65. Основные проблемы и трудности, возникающие при внедрении бюджетирования в крупных Холдингах(опыт реализации проектов)й ответственности, центры затрат.

66. Контроль и анализ исполнения бюджета.

67. Бюджетная модель в компаниях различного типа.

68. Форматы бюджета: Основные блоки бюджета и их взаимосвязь.

69. Форматы бюджета Операционный бюджет и его составляющие.

70. Форматы бюджета Финансовый бюджет и его составляющие.

71. Форматы бюджета Инвестиционный бюджет.

72. Схема консолидации бюджетов.

73. Сводный бюджет доходов и расходов.

74. Доходные статьи бюджета: Бюджет продаж.

75. Доходные статьи бюджета: Бюджет производства.

76. Расход статьи бюджета: Бюджет прямых затрат на материалы.

77. Расход статьи бюджета: Бюджет прямых расходов на оплату труда.

78. Расход статьи бюджета: Бюджет амортизационных отчислений.

79. Расход статьи бюджета: Бюджет общепроизводственных расходов.

80. Расход статьи бюджета: Бюджет коммерческих расходов.

81. Расход статьи бюджета: Бюджет управленческих расходов.

82. Расход статьи бюджета: Бюджет налоговых платежей.

83. Бюджет выплат по финансовой деятельности.

84. Бюджет движения денежных средств.

85. Бюджет по балансовому листу.

86. Капитальный бюджет.

87. Проведение анализа затрат компании.

88. Классификация затрат для различных целей управленческого учета.

89. Эффективные технологии снижения затрат.

90. Система управления эффективностью и бюджетированием.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (зачет):

Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
<p>Студент в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач</p>	зачтено
<p>Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.</p>	
<p>Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно точные формулировки непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.</p>	
<p>Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы</p>	не зачтено

Лист изменений и дополнений

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