



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОП

Заведующий кафедрой
«Финансы и кредит»

А.А. Кравченко

«15» января 2016 г.

Ж.И. Лялина

«15» января 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Внутрифирменное бюджетирование

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

профиль «Финансы и кредит»

Форма подготовки **очная/ заочная**

курс 4 семестр 7/3 курс

лекции 18/8 час.

практические занятия 36/10 час.

лабораторные работы _____ час.

в том числе с использованием МАО лек. 9/0 /пр. 9/6 /лаб. _____ час.

всего часов аудиторной нагрузки 54/18 час.

в том числе с использованием МАО 18/6 час.

самостоятельная работа 90/126 час.

в том числе на подготовку к экзамену _____ час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект _____ семестр

зачет 7 семестр /3 курс

экзамен _____ семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. №1327

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол от «15» января 2016 г. №1

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит» к.э.н., доцент Лялина Ж. И.

Составитель (ли): Бессонова А.А., Кузьмичева И.А.

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «14» июня 2019 г. № 6

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « _____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

ABSTRACT

Bachelor's 38.03.01 "Economics"

Profiles: "Finance and credit "

Coursetitle: Corporate budgeting

Basic part of Block 1, credits 4

Instructor: Bessonova A.A. Candidate of economic Sciences, assistant professor

At the beginning of the course a student should be able to:

the ability of self-improvement and self-development in the professional field, of improvement of the cultural level;

readiness to integrate into scientific, educational, economic, political, and cultural areas of Russia and countries of the Asia-Pacific Region;

ability to take the initiative and make executive decisions, being aware of responsibility for the results of your professional activity;

the ability to use modern methods and technologies (including information) in professional activities;

the ability of self-organization and self-education;

the ability to use normative documents in professional life, willingness to comply with the applicable laws and regulatory requirements;

the ability to collect, store, process and evaluate the information necessary for the organization and management of professional activities (commercial, marketing, advertising, logistics, merchandising or trade and technologic); to apply the basic methods and tools for receiving, storing and processing information; to work with the computer as an information management tool;

readiness to identify and meet the needs of the buyers of goods, their formation through marketing communications, the ability to study and predict the demand of consumers, analyze marketing information and market situation.

Learning outcomes:

Discipline refers to the variable part of the curriculum, B1.V.OD.10. The total complexity of the discipline is 4 credits, 144 hours. The curriculum provides for classroom instruction in the amount of 54 hours (lectures - 18 hours, practical classes - 36 hours, including using interactive forms - 18 hours), independent work –90 hours. Discipline is implemented on the 4th course, in the 7th semester, ends with the delivery of credit.

OPIK - 1 Skills of searching, analysis and use of normative and legal documents in their professional activities

OPIK -4 Ability to carry out business communication and public speaking, negotiations, meetings, carry out correspondence and maintain electronic communications

OPIK - 5 knowledge of financial reporting taking into account the effects of various methods and techniques of financial accounting on the financial performance of the organization through the use of modern methods of processing business information and corporate information systems

PIK-4 the ability to apply basic methods of financial management for the valuation of assets, working capital management, investment decisions, financing solutions, formation of a dividend policy and capital structure, including when making decisions related to operations on world markets in conditions of globalization

PIK - 9 the Ability to assess the impact of the macroeconomic environment on the functioning of the organizations and bodies of state and municipal management, to identify and analyze the market and specific risks, as well as to analyze the behavior of consumers, economic benefits and demand generation based on the knowledge of economic bases of conduct of organizations, market structures competitive environment of the industry.

Course description:

The content of the discipline consists of 3 sections and 7 topics and covers the following range of issues:

Budget and budgeting. The reasons for the development of intra-budgeting. Comparative characteristics of intra-company budgeting systems: long-term budgeting, strategic budgeting and strategic management. Budgeting in market conditions and in the administrative management system. Key issues of intra-company budgeting: what is the

current position of the company, where is it moving and how does it intend to achieve its goals. The properties of the company as an object of budgeting and methodological assumptions of intra-company budgeting: systematic, hierarchical, socio-economic nature, interaction with the external environment. The advantages and limitations of intra-company budgeting. The financial structure of the organization and its components. Using the interaction matrix of the Central Federal District and the cost center to build the financial structure of the organization. Business functions and business operations, the principles of their delimitation. The distribution of functions and responsibilities between levels of government and services of the organization.

Diagnosis of financial and organizational structure. Methods of diagnosis and modeling of business functions and business operations. Description of business processes "as is". Identify bottlenecks and duplicate functions in the current business process model.

Principles of optimization of financial and organizational structure. Description of business functions "as it should be." Efficiency optimization of the organizational and financial structure.

Principles of valuation of business processes, taking into account the factors of time and information. Control indicators of the pyramid of management levels: financial responsibility centers and cost centers. Principles of budgeting: unity, continuity, flexibility, accuracy and principle of participation. Approaches to budgeting (budgeting philosophy): reactive, inactive, preactive, interactive approaches, their comparative characteristics. Levels of corporate budgeting: the firm as a whole, business units (strategic business units), functional units. Characteristic of budgets of each level. Methodical problems associated with the hierarchy of corporate budgeting. Classification of company budgets (plan measures): planning levels, functions (functional budgets), timeframes, budgeting frequency. Regular budgets and unique budgets. The budgeting process: the analysis of the external environment and the capabilities of the company, the establishment of strategic and tactical goals, the formation, evaluation and selection of alternative budget options, the system of implementation of the budgets of the company. The main relationship in the process of intra-budgeting. Master budget of the organization, its main elements: core budgets, operational budgets, auxiliary budgets. Functional

budgets and methods of their formation.

Sales budget, commercial expenses budget: main indicators, principles and procedure for their formation. The impact of the type of financial structure on sales budget indicators. Features of the formation of the sales budget in organizations of various industries, fields of activity. Production Cost Budgets Types of production budgets and their modifications.

Production budgets formed by the types (elements) of costs: the budget of material costs, the budget of wages, the budget of depreciation charges, the budget of management expenses. Industry features of production budgets.

The budget of procurement and transportation and procurement costs: the main indicators, principles and procedure for their formation. Features of the formation of the procurement budget in organizations of various industries, fields of activity.

Other operational budgets: the credit budget, the investment budget, the tax budget - the main indicators and the order of drawing up.

The cash flow budget (BDDS): the main indicators and the order of their formation on the basis of these operational budgets and primary management documentation. Accounting and planning of payment instruments in the system BDDS. Prioritization of payment when budgeting cash flow. Management of receivables and payables using data BDDS. Industry features BDDS.

Budget income and expenditure (MDD). Indicators of profit (income) and expenses (costs), the order of their formation in various methods of management and accounting in the organization. BDR-based cost management.

Budget balance sheet (BBL). The relationship of external and internal reporting. Financial analysis in the budgeting system.

The concept of cost, its types and composition. The concept of material costs. Organization of accounting of material costs in the system of accounting management accounting. Methods of control of material costs.

Indirect costs, their concept and composition. Organization of accounting for indirect costs. The procedure for the inclusion of indirect costs in the cost of production.

The essence and purpose of the calculation of the cost. Objects of cost accounting and objects of calculation of production costs. Classification of cost accounting and costing methods for cost accounting objects.

Classification of cost accounting and costing methods by completeness of cost accounting. Classification of cost accounting and costing methods according to the efficiency of cost accounting and control. The main cost accounting model. The choice of method of accounting and cost control and cost calculation.

Forms and types of control. Management of deviations. Detailing budget deviations. Production variances and planning deviations. Interpretation of deviations. Possible problems of implementation of financial control. Responsibility performers. Problems of coordination and coordination of budgets. Budgeting technology. Problems of reorganization of corporate budgeting.

The budgeting bodies of the company: the planning and economic department and the department of strategic budgeting tasks, a place in the management structure, relationships with other services. Methodical, organizational, planning and accounting, control, analytical and economic functions of the planning and economic department of the company. The process of corporate budgeting. Specificity of information used in the process of intra-company budgeting.

The purpose of the discipline - the formation and specification of the theoretical foundations and practical skills in the field of financial planning, mastering the skills of formulation, solving and evaluating the effectiveness of budgeting tasks.

Course objectives:

1. To establish the role and place of financial planning in the overall financial management system of economic entities.

2. Master the basic techniques and methods of budgeting;

3. To establish the role and place of budgeting in the financial system of the economic entity.

4. To master the basic techniques and methods of budgeting for economic entities, depending on the goal pursued.

Main course literature:

1. Comprehensive analysis of economic activities: a textbook and a workshop for academic bachelor / V.I. Barilenko [et al.]; by ed. V.I. Barilenko. - M.: Publishing house Yurayt, 2018. - 455 p. - (Series: Bachelor. Academic course). - ISBN 978-5-534-00713-8. - Access mode: www.biblio-online.ru/book/2F4B4CC7-7BA4-44DC-AE50-F67A7D0B1DF7.

2. Financial analysis: textbook and practical work for bachelor and master / I. Yu. Evstafieva [et al.]; under total ed. I. Yu. Evstafieva, V.A. Chernenko. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2018. - 337 p. - (Series: Bachelor and Master. Academic course). - ISBN 978-5-534-00627-8. - Access mode: www.biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E.

3. Galai A.G. Intrafirm budgeting of economic activities [Electronic resource]: a course of lectures / A.G. Galai, T.P. Chashina. - Electron. text data. - M.: Moscow State Academy of Water Transport, 2014. - 81 p. - 978-5-905637-06-3. - Access mode: <http://www.iprbookshop.ru/46897.html>

4. Imataeva A.E. Intrafirm budgeting [Electronic resource]: a manual for students of the specialty "accounting and auditing" / A.E. Imataeva. - Electron. text data. - Almaty: Almanac, 2016. - 117 p. - 2227-8397. - Access mode: <http://www.iprbookshop.ru/69250.html>

5. Alekseeva, M. B. Analysis of innovation activity: a textbook and practical work for undergraduate and graduate programs / M. B. Alekseeva, P. P. Vetrenko. - M.: Publishing house Yurayt, 2018. - 303 p. - (Series: Bachelor and Master. Academic course). - ISBN 978-5-534-00483-0. - Access mode: www.biblio-online.ru/book/83CDA546-7A2E-4DBA-9268-4310D077D7C2.

Form of final control: setoff.

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Внутрифирменное бюджетирование»

Учебный курс «Внутрифирменное бюджетирование» предназначена для направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит». Форма подготовки очная/заочная.

Дисциплина включена в обязательные дисциплины блока «Вариативная часть».

Общая трудоёмкость освоения дисциплины составляет 4 зачётных единицы, 144/144 часа. Учебным планом предусмотрены аудиторные занятия в объёме 54/18 часов (лекции – 18 /8часов, практические занятия – 36/10 часов, в том числе с использованием интерактивных форм – 18/- часов), самостоятельная работа –90/126 час. Дисциплина реализуется на 4/5 курсе, в 7/- семестре, заканчивается сдачей зачета.

Изучение дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование» базируется на знаниях и навыках, полученных при освоении дисциплин «Теория менеджмента», «Макроэкономика», «Микроэкономика» и других и позволяет подготовить студентов к освоению таких дисциплин, как «Основы стоимости предприятия (бизнеса)», «Финансовая работа в организации» и другие.

Содержание дисциплины состоит из 3 разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Бюджетирование как современная финансовая технология: причины развития внутрифирменного бюджетирования. Сравнительная характеристика систем внутрифирменного бюджетирования: долгосрочное бюджетирование, стратегическое бюджетирование и стратегический менеджмент. Бюджетирование в рыночных условиях и в административной системе управления. Свойства фирмы как объекта бюджетирования и методологические посылки внутрифирменного бюджетирования: системность, иерархичность, социально-экономический характер, взаимодействие с внешней средой. Преимущества и ограничения внутрифирменного бюджетирования. Финансовая структура организации и ее компоненты. Использование матрицы взаимодействия ЦФО и МВЗ с целью построения финансовой структуры организации. Диагностика финансовой и организационной

структуры. Методы диагностики и моделирования бизнес-функций и бизнес-операций. Эффективность оптимизации организационной и финансовой структуры.

Управляющие показатели пирамиды уровней управления: центров финансовой ответственности и мест возникновения затрат. Принципы бюджетирования: единство, непрерывность, гибкость, точность и принцип участия. Подходы к бюджетированию (философия бюджетирования): реактивный, инактивный, преактивный, интерактивный подходы, их сравнительные характеристики. Уровни внутрифирменного бюджетирования: фирма в целом, хозяйственные подразделения (стратегические бизнес-единицы), функциональные подразделения. Методические проблемы, связанные с иерархичностью внутрифирменного бюджетирования. Процесс бюджетирования: анализ внешней среды и возможностей фирмы, установление стратегических и тактических целей, формирование, оценка и выбор альтернативных вариантов бюджета, система реализации бюджетов фирмы. Основные взаимосвязи в процессе внутрифирменного бюджетирования.

2. Методические вопросы бюджетирования: мастер-бюджет организации, его основные элементы: основные бюджеты, операционные бюджеты, вспомогательные бюджеты. Функциональные бюджеты и методика их формирования. Бюджет продаж, бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Влияние типа финансовой структуры на показатели бюджета продаж. Особенности формирования бюджета продаж в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Бюджеты производственных затрат. Виды производственных бюджетов и их модификации. Отраслевые особенности производственных бюджетов. Особенности формирования бюджета закупок в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Прочие операционные бюджеты: кредитный бюджет, инвестиционный бюджет, налоговый бюджет – основные показатели и порядок составления. Бюджет движения денежных средств (БДДС): основные показатели и порядок их формирования на основе данных операционных бюджетов и первичной управленческой документации. Учет и планирование платежных средств в системе БДДС. Бюджет доходов и расходов

(БДР). Показатели прибыли (дохода) и расходов (затрат), порядок их формирования при различных методах управленческого и бухгалтерского учета в организации. Сущность и назначение калькулирования себестоимости. Управление стоимостью на основе БДР. Бюджет балансового листа (ББЛ). Взаимосвязь внешней и внутренней отчетности. Финансовый анализ в системе бюджетирования.

3. Организация бюджетного контроля и автоматизация процесса бюджетирования: формы и виды контроля. Управление по отклонениям. Детализация бюджетных отклонений. Отклонения производства и отклонения планирования. Интерпретация отклонений. Возможные проблемы внедрения финансового контроля. Технология бюджетирования. Процесс внутрифирменного бюджетирования. Специфика информации, используемой в процессе внутрифирменного бюджетирования.

Цель дисциплины - формирование и конкретизация теоретических основ и практических навыков в области финансового планирования, овладение навыками постановки, решения и оценки эффективности задач бюджетирования.

Задачи курса:

- установить роль и место финансового планирования в общей системе управления финансами экономических субъектов.
- овладеть основными приемами и методами бюджетирования;
- установить роль и место бюджетирования в системе финансов экономического субъекта.
- освоить основные приемы и методы формирования бюджетов для экономических субъектов в зависимости от преследуемой цели.

Для успешного изучения дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование» у студента должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

В результате изучения дисциплины у обучающихся формируются следующие общекультурные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции.

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК - 3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знает	Нормативные и правовые акты в области мотивации и стимулирования, связанных с бюджетным управлением и применимых в современных условиях внедрения новых схем и методов оплаты труда.
	Умеет	Выбирать требуемые инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных
	Владеет	Навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области бюджетирования и финансового планирования, в т.ч. в поисково-справочных системах. Методами анализа и синтеза для обоснования полученных выводов
ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знает	современное законодательство, нормативные документы и методические материалы, регулирующие в организации денежный оборот, системы платежей и расчетов, практику их применения, планирования и бюджетирования;
	Умеет	формировать модель бюджета предприятия, базирующуюся на системном охвате всех сторон деятельности современной компании с выделением уровней и горизонта планирования
	Владеет	Методами расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает	Методы выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, возможности обоснования и способы представления результатов работы
	Умеет	Выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	Владеет	Навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, их представления и обоснования в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	Основные методы анализа экономической информации и оценки эффективности использования современных технологий управления финансами предприятия. Состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	Умеет	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	Владеет	Методами принятия управленческих решений

ПК- 11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знает	Методы разработки бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Критерии социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
	Умеет	формировать модель бюджета предприятия, базирующуюся на системном охвате всех сторон деятельности современной компании с выделением уровней и горизонта планирования., критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений
	Владеет	методами оценки макроэкономической среды и уровня ее влияния процессы финансового планирования и бюджетирования организаций и органов государственного и муниципального управления

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование» применяются следующие методы интерактивного обучения:

- лекция – презентация;
- кейс-стади.

1. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

(18/8 часов)

РАЗДЕЛ 1. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК СОВРЕМЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ТЕХНОЛОГИЯ (6/4 ЧАС.)

Тема 1. Основные понятия внутрифирменного бюджетирования. (4/2 часа)

Бюджет и бюджетирование. Причины развития внутрифирменного бюджетирования. Сравнительная характеристика систем внутрифирменного бюджетирования: долгосрочное бюджетирование, стратегическое бюджетирование и стратегический менеджмент.

Бюджетирование в рыночных условиях и в административной системе управления. Ключевые вопросы внутрифирменного бюджетирования: каково текущее положение фирмы, куда она движется и как намерена достигнуть поставленные цели.

Свойства фирмы как объекта бюджетирования и методологические посылки внутрифирменного бюджетирования: системность, иерархичность, социально-экономический характер, взаимодействие с внешней средой. Преимущества и ограничения внутрифирменного бюджетирования.

Тема 2. Финансовая структура компании. Управление по ЦФО. (2 /2 часа)

Финансовая структура организации и ее компоненты. Использование матрицы взаимодействия ЦФО и МВЗ с целью построения финансовой структуры организации.

Бизнес-функции и бизнес-операции, принципы их разграничения. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации.

Диагностика финансовой и организационной структуры. Методы диагностики и моделирования бизнес-функций и бизнес-операций. Описание бизнес-процессов

«как есть». Выявление «узких мест» и дублирующихся функций в действующей модели бизнес-процессов.

Принципы оптимизации финансовой и организационной структуры. Описание бизнес-функций «как должно быть». Эффективность оптимизации организационной и финансовой структуры.

Принципы стоимостной оценки бизнес-процессов с учетом факторов времени и информации. Управляющие показатели пирамиды уровней управления: центров финансовой ответственности и мест возникновения затрат.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ (6/2 ЧАС.)

Тема 3. Бюджетное планирование. (4/1 часа)

Мастер-бюджет организации, его основные элементы: основные бюджеты, операционные бюджеты, вспомогательные бюджеты Функциональные бюджеты и методика их формирования.

Бюджет продаж, бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Влияние типа финансовой структуры на показатели бюджета продаж. Особенности формирования бюджета продаж в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Бюджеты производственных затрат. Виды производственных бюджетов и их модификации.

Производственные бюджеты сформированные по типам (элементам) затрат: бюджет материальных затрат, бюджет заработной платы, бюджет амортизационных отчислений, бюджет управленческих расходов. Отраслевые особенности производственных бюджетов.

Бюджет закупок и транспортно-заготовительных расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Особенности формирования бюджета закупок в организациях различных отраслей, сфер деятельности.

Прочие операционные бюджеты: кредитный бюджет, инвестиционный бюджет, налоговый бюджет – основные показатели и порядок составления.

Бюджет движения денежных средств (БДДС): основные показатели и порядок их формирования на основе данных операционных бюджетов и первичной управленческой документации. Учет и планирование платежных средств в системе БДДС. Определение приоритетов платежа при составлении бюджета движения денежных средств. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью с помощью данных БДДС. Отраслевые особенности БДДС.

Бюджет доходов и расходов (БДР). Показатели прибыли (дохода) и расходов (затрат), порядок их формирования при различных методах управленческого и бухгалтерского учета в организации. Управление стоимостью на основе БДР.

Бюджет балансового листа (ББЛ). Взаимосвязь внешней и внутренней отчетности. Финансовый анализ в системе бюджетирования.

Тема 6. Себестоимость продукции: ее состав и виды. Калькулирование себестоимости (2/1 час)

Понятие себестоимости, ее виды и состав. Понятие материальных затрат. Организация учета материальных затрат в системе бухгалтерского управленческого учета. Методы контроля материальных затрат.

Учет расходов на рабочую силу, их состав. Организация нормирования затрат на рабочую силу в системе бухгалтерского управленческого учета.

Косвенные расходы, их понятие и состав. Организация учета косвенных расходов. Порядок включения косвенных расходов в себестоимость продукции.

Сущность и назначение калькулирования себестоимости. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по объектам учета затрат.

Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по полноте учета затрат.

Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по оперативности учета и контроля затрат. Основные модели учета затрат. Выбор метода учета и контроля затрат и калькулирования себестоимости.

РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ (6/2 ЧАС.)

Тема 7. Бюджетный контроль и управление по отклонениям. (4/1 часа)

Формы и виды контроля. Управление по отклонениям. Детализация бюджетных отклонений. Отклонения производства и отклонения планирования. Интерпретация отклонений. Возможные проблемы внедрения финансового контроля. Ответственность исполнителей

Тема 8. Организация бюджетирования. Автоматизация бюджетирования. (2/1 часа)

Проблемы согласования и координации бюджетов. Технология бюджетирования. Проблемы реорганизации внутрифирменного бюджетирования.

Органы бюджетирования на фирме: планово-экономический отдел и отдел стратегического бюджетирования задачи, место в структуре управления, взаимоотношения с другими службами. Методические, организационные, планово-учетные, контрольные, аналитические и экономические функции планово-экономического отдела фирмы.

Процесс внутрифирменного бюджетирования. Специфика информации, используемой в процессе внутрифирменного бюджетирования.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (36/10 часов, в том числе 18/6 часов с использованием методов активного и интерактивного обучения)

Цель проведения практических занятий:

- закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний;
- контроль выполнения студентами заданий по темам, подлежащим самостоятельному изучению;
- обсуждение положений, инструкций и писем Банка России прямо или косвенно затрагивающих вопросы организации функционирования банковских институтов на финансовом рынке Российской Федерации;
- рассмотрение конкретных ситуаций, задач и примеров, связанных с темами лекционного материала.

Раздел 1. Бюджетирование как современная финансовая технология (12 /4часов)

Занятие 1. Бюджетирование как современная финансовая технология

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2/2 час).

1. Содержание, функции и принципы бюджетирования.
2. Понятие «бюджет» предприятия.
3. Системы финансового и стратегического планирования.
4. Достоинства и недостатки внутрифирменного бюджетирования.

Занятие 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании.

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2/2 час).

1. Некоторые финансовые цели организации и взаимосвязь с контрольными показателями эффективности.
2. Постановка задач бюджетирования в зависимости от целей организации.

Занятие 3. Финансовая структура компании.

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2 /2час).

1. Разграничение понятий финансовой и организационной структуры.
2. Организация бюджетного управления по центрам ответственности.
3. Типы центров финансовой ответственности.
4. Бюджетная структура и матрица распределения ответственности.
5. Функции бюджетного комитета.

Занятие 4. Практикум по формированию финансовой структуры.

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2/0 час).

1. Определение типа оргструктуры, анализ функционала звеньев.
2. Распределение оргзвеньев по ЦФО
3. Определение состава ЦФО

Занятие 5. Практикум по формированию финансовой структуры.

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2/0 час).

1. Формирование финансовой структуры
2. Установка персональной ответственности
3. Перевод финансовой структуры в визуальный формат

Занятие 6. Бюджетирование в системе управления предприятием

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2 /0час).

1. Понятие системы бюджетирования, характеристика ее особенностей.
2. Характеристика этапов бюджетирования на предприятии.
3. Виды бюджетов предприятия, принципы их классификации. Методы составления бюджетов.
4. Технология бюджетирования при реализации различных моделей бюджетного управления.

Раздел 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ (14 /4часов)

Занятие 7. Общие подходы и структура составления сводного бюджета.

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2/0 час).

1. Объекты бюджетирования.
2. Блок-схема формирования основного бюджета.
3. Иерархическая структура сводного бюджета коммерческой компании.
4. Последовательность сбора информации для составления бюджета.

Занятие 8. Операционные бюджеты и их роль в организации бюджетного планирования деятельности структурных подразделений.

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2/0 час).

- 1 Система операционных бюджетов предприятия, их внутренняя взаимосвязь.
2. Бюджет продаж, порядок его разработки.

3. График ожидаемых поступлений денежных средств от продаж, методика его составления

4. Формирование затратных бюджетов предприятия.

Занятие 9. Финансовые бюджеты и их значение для организации движения финансовых ресурсов и денежных средств компании.

Метод активного / интерактивного обучения – кейс-технологии, интерактивный урок с применением аудио- и видеоматериалов, ИКТ (лекция – презентация) (2/0 час).

1. Составление бюджета доходов и расходов организации.
2. Бюджет движения денежных средств и его роль в оптимизации денежных потоков предприятия.
3. Бюджетный баланс и его место в обеспечении финансовой устойчивости организации.

Занятие 10 Затраты и их классификация в управленческом учете. Взаимосвязь между видами учета: финансовым, управленческим, производственным, налоговым.

1. Система управленческого учета в организации.
2. Сущность, значение и принципы классификации затрат.

Занятие 11. Классификация затрат по направлениям учета. Затраты, используемые для калькулирования и оценки готовой продукции.

1. Затраты (на производство), по данным о которых принимаются решения.
2. Затраты (на производство), по данным о которых осуществляется контроль и регулирование.

Занятие 12 Себестоимость продукции: ее состав и виды. Практикум. Понятие себестоимости, ее виды и состав

1. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по объектам учета затрат.
2. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по полноте учета затрат.
3. Выбор метода учета и контроля затрат и калькулирования себестоимости.

Занятие 13. Методы калькулирования себестоимости Виды методов калькулирования для принятия управленческих решений.

1. Методы калькулирования в зависимости от типа производства организации.
2. Простой и развитой директ-костинг. Различия и области применения.

Раздел 3. Организация бюджетного контроля и автоматизация процесса бюджетирования (10/2 ЧАС.)

Занятие 14. Мониторинг и анализ исполнения сводного бюджета. (2/0,5 часа):

1. Система внутреннего контроля: понятие, принципы, подходы.
2. Контроль отклонений.
3. Понятие план-факт анализа и его этапы

Занятие 15 Инструменты оперативного управления. (2 /0,5 часа)

1. Мониторинг и корректировка бюджета.
2. Гибкий бюджет.
3. Управление денежными средствами предприятия: заявка, платежный календарь, бюджет движения денежных средств «Бегущая волна».

Занятие 16 Регламентация процессов бюджетирования. (2 часа)

1. Определение порядка составления, утверждения, корректировки бюджетов.

2. Отчётность по бюджетным показателям и анализ исполнения бюджетов.
3. Мотивация персонала на основе достижения плановых показателей.

Занятие 17 Анализ безубыточности. (2/0,5 часа)

1. Определение точки безубыточности: метод уравнения, метод маржинального дохода, графический метод.
2. Анализ точки безубыточности. Основные этапы процесса планирования безубыточности
3. Бухгалтерская модель безубыточности.
4. Математический метод анализа безубыточности.
5. Графический метод анализа безубыточности.

Занятие 18. Автоматизация бюджетирования. (2/0 часа)

1. Критерии выбора систем бюджетирования: масштаб систем, отечественные или зарубежные системы, гибкость, стоимость, степень распространения.
2. Основные программные продукты для бюджетирования. BPlan, PlanDesigner, Инталев: Корпоративные финансы, Active Planner, Oracle Financial Analyzer

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;

– критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

– **IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА**

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства – наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	РАЗДЕЛ 1. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК СОВРЕМЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ТЕХНОЛОГИЯ	ОПК - 3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знает: инструментальные средства, используемые для обработки данных в соответствии с поставленной задачей	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Тест (ПР-1)
			Умеет: выбирать требуемые инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных		
			Владеет методами анализа и синтеза для обоснования полученных выводов		
		ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знает порядок расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Контрольная работа (ПР-2)
			Умеет собирать и анализировать данные		
			Владеет методами расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		

2	РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает методы выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, возможности обоснования и способы представления результатов работы	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Тест (ПР-1)
Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами					
Владеет навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, их представления и обоснования в соответствии с принятыми в организации стандартами					
3	РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности	Знает состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций,	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Контрольная работа (ПР-2)

		предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ведомств и т.д. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений Владеет методами принятия управленческих решений		
		ПК- 11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знает критерии социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Контрольная работа (ПР-2)
	Умеет критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений		Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Контрольная работа (ПР-2)	
	Владеет методиками разработки и обоснования предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий		Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Тест (ПР-1)	

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные и печатные издания)

1. Финансовое планирование и бюджетирование: Учебное пособие / Платонова Н.А., Федоров Я.П., Юрзинова И.Л.; Под ред. Незамайкина В.Н. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 117 с.: 60х90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9558-0487-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/543107>

2. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Монография/Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 140 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/542512>

3. Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, Я.П. Федоров, И.Л. Юрзинова ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 96 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945891>

4. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. Сигидова Ю.И. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/462905>

5. Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, Я.П. Федоров, И.Л. Юрзинова ; под ред. Проф. В.Н. Незамайкина. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 96 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945891>

Дополнительная литература

(печатные и электронные издания)

1. Черненко, В. А. Антикризисное управление : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. А. Черненко, Н. Ю. Шведова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 417 с. — (Серия : Бакалавр.

Академический курс). — ISBN 978-5-534-04526-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433139>

2. Камышанов, А.П. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 592 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/535217>

3. Карпов, А.Н. Автоматизация бюджетирования и управленческого учета с использованием ПК «Интеграл»: учебное пособие / А.Н. Карпов, - Москва: Изд-во «Результат и качество», - 2014. - 176 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/363826>

4. Касьяненко, Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 381 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00375-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/412934>

5. Керимов, В.Е. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / Керимов В.Э., - 9-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 384 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/512015>

6. Кондрашова, О.Р. Управленческий учет и отчетность по сегментам : монография / О.Р. Кондрашова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 236 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/850175>

7. Маевская, Е.Б. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: Монография / Е.Б. Маевская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 108 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/449334>

8. Савчук, В.П. Управление прибылью и бюджетирование / Савчук В.П., - 4-е изд., (эл.) - М.: БИНОМ. ЛЗ, 2015. - 435 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/476715>

9. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. Сигидова Ю.И. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/462905>

10. Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, Я.П. Федоров, И.Л. Юрзинова ; под ред. Проф. В.Н. Незамайкина. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 96 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945891>

Полнотекстовые базы данных

1. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система ВООК.ru
2. <http://rucont.ru> - Электронно-библиотечная система РУКОНТ
3. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
4. <http://grebennikon.ru/> - Электронная библиотека Издательского дома Гребенников
5. <http://www.biblioclub.ru> - Университетская библиотека online
6. <http://diss.rsl.ru/> - Электронная библиотека диссертаций
7. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. www.bibliotekar.ru/finance
2. <http://eur.ru> – библиотека экономической и управленческой литературы
3. Банк России: www.cbr.ru
4. Министерство финансов РФ: www.minfin.ru
5. Федеральная служба государственной статистики РФ : www.fsgs.ru

Нормативно-правовые материалы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : часть первая : от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ : принят Гос. Думой 21.10.1994 г.: [ред. от 29.07.2017 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2017]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

2. "Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

3. Федеральные стандарты бухгалтерского учета – Режим доступа СПС КонсультантПлюс.

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Microsoft Word
2. Microsoft Excel
3. Microsoft PowerPoint
4. Microsoft Publisher
5. КонсультантПлюс / Гарант
6. Microsoft Internet Explorer/ Mozilla Firefox/ Opera

VI МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех кейс – задач с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{\max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{\max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

В качестве обеспечения дисциплины используются лицензионные программные продукты, открытые образовательные ресурсы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, правовая информационная система «Консультант-плюс», «Гарант». Дисциплина преподается

в специализированной аудитории, оснащенной спецоборудованием мультимедиа для проведения лекционных занятий с использованием электронной обучающей среды. Необходимое для реализации дисциплины материально-техническое обеспечение находится на территории университета.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Планирование – важнейшая черта человеческой деятельности, один из характерных, обязательных признаков человеческого труда. Для организации сложной учебной деятельности очень эффективным является использование средств, напоминающих о стоящих перед нами задачах, их последовательности выполнения. Такими средствами могут быть мобильный телефон, имеющий программу органайзера, включающего будильник, календарь и список дел; таймеры, напоминающие о выполнении заданий по дисциплине; компьютерные программы составления списка дел, выделяющие срочные и важные дела.

Составление списка дел – первый шаг к организации времени. Список имеет то преимущество, что позволяет видеть всю картину в целом. Упорядочение, классификация дел в списке – второй шаг к организации времени.

Регулярность – первое условие поисков более эффективных способов работы. Рекомендуется выбрать один день недели для регулярной подготовки по дисциплине. Регулярность не просто позволяет подготовиться к делу, она создает настрой на это дело, позволяет выработать правила выполнения дела (например, сначала проработка материала лекции, учебника, чтение первоисточника, затем выделение и фиксирование основных идей в тетради).

Чтобы облегчить выполнение заданий, необходимо определить временные рамки. Еженедельная подготовка по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование» требует временных затрат. Четкое фиксирование по времени регулярных дел, закрепление за ними одних и тех же часов – важный шаг к организации времени. При учете времени надо помнить об основной цели рационализации – получить наибольший эффект с наименьшими затратами. Учет – лишь средство для решения основной задачи: сэкономить время.

По мнению специалистов по психологии, важность планирования и выполнения дел обуславливается также тем, что у нас накапливаются дела, задачи или идеи, которые мы не реализуем, откладываем на потом – все это негативно сказывается на нашем внутреннем состоянии в целом.

Важная роль в организации учебной деятельности отводится программе дисциплины, дающая представление не только о тематической последовательности изучения курса, но и о затратах времени, отводимом на изучение курса. Успешность освоения дисциплины во многом зависит от правильно спланированного времени при самостоятельной подготовке (в зависимости от направления и уровня обучения от 2 – 3 до 5 часов в неделю).

Описание последовательности действий обучающихся (алгоритм изучения дисциплины)

Начиная изучение дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование», студенту необходимо:

- ознакомиться с программой, изучить список рекомендуемой литературы; к программе курса необходимо будет возвращаться постоянно, по мере усвоения каждой темы в отдельности, для того чтобы понять: достаточно ли полно изучены все вопросы;

- внимательно изучить структуру дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование», в системе распределения учебного материала по видам занятий, формам контроля, чтобы иметь представление о курсе в целом, о лекционной и практической части всего курса изучения;

- переписать в тетрадь для лекций (на отдельной странице) и прикрепить к внутренней стороне обложки структуру и содержание теоретической части курса, а в тетрадь для практических занятий – темы практических (лабораторных) занятий.

При подготовке к занятиям по дисциплине «Финансовые риски и страхование» необходимо руководствоваться нормами времени на выполнение заданий. Например, при подготовке к занятию на проработку конспекта одной лекции, учебников, как правило, отводится от 0,5 часа до 2 часов, а на изучение

первоисточников объемом 16 страниц печатного текста с составлением конспекта 1,5–2 часа, с составлением лишь плана около 1 часа.

Рекомендации по работе с литературой

Наиболее предпочтительна по-темная последовательность в работе с литературой. Ее можно представить в виде следующего примерного алгоритма:

- ознакомление с рабочей учебной программой и учебно-методическим комплексом дисциплины;
- изучение основной учебной литературы;
- проработка дополнительной (учебной и научной) литературы.

В ходе чтения очень полезно, хотя и не обязательно, делать краткие конспекты прочитанного, выписки, заметки, выделять неясные, сложные для восприятия вопросы. В целях прояснения последних нужно обращаться к преподавателю. По завершении изучения рекомендуемой литературы полезно проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов для самопроверки.

Настоятельно рекомендуется избегать механического заучивания учебного материала. Практика убедительно показывает: самым эффективным способом является не «зубрежка», а глубокое, творческое, самостоятельное проникновение в существо изучаемых вопросов.

Необходимо вести систематическую каждодневную работу над литературными источниками. Объем информации по курсу настолько обширен, что им не удастся овладеть в «последние дни» перед сессией, как на это иногда рассчитывают некоторые студенты.

Следует воспитывать в себе установку на прочность, долговременность усвоения знаний по курсу. Надо помнить, что они потребуются не только и не столько в ходе курсового зачета, но – что особенно важно – в последующей профессиональной деятельности.

Литература имеется в библиотеке университета.

При работе с учебной и научной литературой принципиально важно принимать во внимание момент развития. Дисциплина «Финансовые риски и страхование», как и большинство других дисциплин, не является и не может

являться набором неких раз и навсегда установленных истин в последней инстанции. Наоборот, он постоянно развивается и совершенствуется. В нем идет диалектический процесс отмирания устаревшего и возникновения новых идей, взглядов, теорий. В условиях ускоряющегося старения информации учебные, впрочем, как и научные, издания, далеко не всегда могут поспевать за новыми явлениями и тенденциями, порождаемыми процессом инновации. Ощутимое отставание характерно и для многих публикаций, связанных с курсом. Ведь их невозможно, даже по чисто техническим причинам, не говоря уже о других, ежегодно обновлять и переиздавать. В связи с этим в литературе по курсу студентам могут встречаться положения, которые уже не вполне отвечают новым тенденциям развития. В таких случаях следует, проявляя нужную критичность мысли, опираться не на устаревшие идеи того или другого издания, как бы авторитетно оно ни было, а на нормы, вытекающие из современных изданий, имеющих отношение к изучаемому вопросу.

В то же время настойчивое подчеркивание момента развития вовсе не означает полной ревизии учебной и научной литературы, рекомендуемой по курсу. Задача студента – проявить достаточно высокую научную культуру и не впасть в крайности как ортодоксального догматизма, так и зряшного нигилизма. Наука, как известно, развивается не только на основе отрицания, но и преемственности. В этом непрерывном процессе модернизации знания ему, конечно, будут оказывать помощь преподаватели, постоянно внося соответствующие изменения в содержание учебного процесса.

Наконец, студент обязан знать не только рекомендуемую литературу, но и новые, существенно важные издания по курсу, вышедшие в свет после его публикации.

Рекомендации по подготовке к экзамену (зачету)

Итоговым контролем при изучении дисциплины «Внутрифирменное бюджетирование» является экзамен. Примерный перечень вопросов к экзамену содержится в рабочей программе учебной дисциплины. Указанные вопросы по дисциплине обновляются на начало учебного года. Непосредственно перед сессией

вопросы могут обновляться. Обновленный перечень вопросов к экзамену выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. На экзамене студенту предлагается ответить на один – два вопроса по изученным разделам дисциплины. Цель – проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве дефиниций и категорий. Оценке подлежит также и правильность речи студента. Дополнительной целью итогового контроля в виде экзамена является формирование у студента таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, самостоятельность. Таким образом, экзамен по дисциплине проверяет сложившуюся у студента систему знаний по данной отрасли знаний и играет большую роль в подготовке будущего экономиста, способствует получению фундаментальной и специальной подготовки в области экономики.

При подготовке к экзамену студент должен правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть качественно и на высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Экзамен призван побудить студента получить дополнительно новые знания. Во время подготовки к экзамену студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при изучении разделов курса. Это позволяет им уяснить логическую структуру курса, объединить отдельные темы в единую систему, увидеть перспективы в получении экономических знаний.

Рекомендуемые учебники и специальная литература при изучении курса, имеются в рекомендованном списке литературы в рабочей программе по данному курсу, также их называет студентам преподаватель на первой лекции.

Студент в целях получения качественных и системных знаний должен начинать подготовку к экзамену задолго до его проведения, лучше с самого начала лекционного курса. Для этого, как уже отмечалось, имеются в учебно-методическом пособии примерные вопросы. Целесообразно при изучении курса пользоваться рабочей программой и учебно-методическим комплексом. Также необходимо изучение практики управления финансовыми рисками и страхованием.

Самостоятельная работа по подготовке к экзамену во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных на зачёт и дней, отведенных на подготовку к зачёту. При этом необходимо, чтобы последний день или часть его, был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить уровень усвоения материала. Важно иметь в виду, что для целей воспроизведения материала учебного курса большую вспомогательную роль может сыграть информация, которая содержится в рабочей программе курса.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Организация и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;
- выполнении домашних индивидуальных и коллективных заданий;
- изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;
- изучении теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;
- поиске правовых актов, комментариев специалистов в справочно-правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,
- освоении технологий взаимодействия с заданными интернет-ресурсами и их использования для решения практических задач;
- освоении технологии создания простейшего сайта компании (или, по желанию студента, в виде электронного портфолио выполненных заданий по дисциплине);
- подготовке к экзамену.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения лекционных занятий необходима аудитория, оснащенная мультимедийным проектором.

Для проведения лабораторных занятий - аудитория, оснащенная мультимедийным проектором, персональными компьютерами на рабочих местах студентов с выходом в Интернет и установленным программным обеспечением (как минимум – Microsoft Office, Консультант Плюс / Гарант).

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

Справка о материально-техническом обеспечении

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G708, учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа; учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	54 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления;

	акустическая система для потолочного монтажа SI 3СТ LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.
--	--



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА)

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

ВНУТРИФИРМЕННОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 "Экономика"

Форма подготовки очная/ заочная

Владивосток
2018

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	В течение всего периода обучения по учебной дисциплине.	Подготовка к семинарскому занятию	30/22 часов	Опрос на семинарском занятии
2	В течение всего периода обучения по учебной дисциплине.	Доклад, сообщение по одной из предложенных тем	30/36 часов	Защита доклада, сообщения
3	В течение всего периода обучения по учебной дисциплине.	Написание домашней контрольной работы	20/64 часов	Защита контрольной
4	В течение всего периода обучения по учебной дисциплине.	Подготовка к зачету	10/4	Тестирование
	Итого		90/126 часа	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа – это вид учебной деятельности, которую студент совершает в установленное время и в установленном объеме индивидуально или в группе, без непосредственной помощи преподавателя (но при его контроле), руководствуясь сформированными ранее представлениями о порядке и правильности выполнения действий.

Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;

- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;
- формирования общих и профессиональных компетенций;
- развитию исследовательских умений.

Методические указания к самостоятельной работе

1. Подготовка к семинарскому занятию.

Самостоятельная подготовка к семинарским занятиям включает в себя следующие этапы:

- 1) ознакомление с планом семинара;
- 2) прочтение материала методических указаний и рекомендаций к семинару;
- 3) работа с учебником и литературой;
- 4) формулирование вопросов, на которые не удалось получить ответы и которые требуют консультаций у преподавателя или совместного обсуждения на занятиях.

I. Знакомство с планом семинарского занятия позволяет уяснить круг обсуждаемых вопросов, выявить основные понятия и термины, с содержанием которых необходимо будет ознакомиться по справочной литературе, понять в первом приближении логику рассматриваемых проблем и, наконец, спланировать работу по подготовке к занятию.

II. Чтение материала методических указаний и рекомендаций к семинару конкретизирует процесс подготовки к занятию. Материал методических указаний дает систему ориентиров, выделяет наиболее значимые акценты, позволяющие раскрыть сущность и функции бюджетирования в процессе управления.

III. Работа с учебником и специальной литературой наполняет «скелет» темы, представленный в методических рекомендациях содержанием конкретного материала, позволяет связать абстрактные принципы с реальными проблемами

практики. Предполагает вдумчивую и неспешную работу с текстами, включающую и конспектирование источников. Ценность последней связана не столько с реализацией двух видов памяти – зрительной и моторной, сколько с необходимостью селекции материала, что предполагает активную самостоятельную работу студента.

Серьезная подготовка к семинару определяется не только тем, что студент заранее должен знать и, что надо к нему изучить, но и в какой форме он будет проводиться. Форму проведения семинара избирает преподаватель. В необходимых случаях разрабатывается его сценарий. Подготовку семинара определенного типа преподаватель может поручить инициативной группе из числа наиболее способных и знающих студентов.

Формы проведения семинарских занятий по внутрифирменному бюджетированию могут быть самые разнообразные:

– Семинары-обсуждения. В современных условиях модернизации образования большой интерес вызывают семинары, на которых применяются мультимедийные технологии. Возможны семинары-обсуждения на основе просмотренного актуального видеоматериала к той или иной теме. Демонстрация видеоматериалов активизирует работу студентов на семинарском занятии, позволит им не только показать свои теоретические знания, но и понять практический смысл курса.

– Семинар в форме заслушивания сообщений или докладов с последующим их обсуждением. Особое место в ходе семинара занимают доклады, позволяющие студентам продемонстрировать знания, творческую самостоятельность, умение читать и понимать учебные и научные тексты, систематизировать и интерпретировать философские знания. Сообщение или доклад представляется в устном виде. Время сообщения – 5-7 минут. После каждого сообщения преподаватель предлагает студентам задать вопросы, которые могут быть обращены как к докладчику, так и к преподавателю. Обсуждение наиболее спорных и сложных вопросов приветствуется. В развитие доклада затем пишутся рефераты.

Обязательным условием их подготовки является использование дополнительной литературы.

-Семинары-дискуссии. Семинары могут проводиться в виде дискуссий (организованного спора): представление материала для дискуссии перед студенческой аудиторией и приглашенными экспертами (профессионалами), постановка задач для студентов, затем показательная дискуссия между экспертами, по завершении дискуссии – самостоятельная работа студентов над представленной аргументацией и оформление результатов работы в виде решений, ответов на задания, конспектов, сообщений или рефератов.

Правильно организованная дискуссия позволяет студентам приобрести новые знания, сверить свои ответы, участвовать в дискуссии, применить полученные знания на практике, а преподавателю - осуществить контроль за приростом знаний каждого студента, оценить их ораторские навыки и возможности применять теорию к практике и на практике.

Критерии оценки выполнения задания

№ п/п	Критерий	Количество баллов
1	Готовность результатов самостоятельной работы в срок	10
2	Размещение результатов самостоятельной работы	10
3	Файл с результатами	25
4	Устная защита задания с демонстрацией содержимого выполненного задания	25
5	Защита темы по списку вопросов (собеседование/ групповое обсуждение)	30
	ИТОГО	100

2. Методические указания к выполнению доклада, сообщению

Цели и задачи выполнения доклада, сообщения

Доклад или отчёт — один из видов монологической речи, публичное, развёрнутое, официальное сообщение по определённому вопросу, основанное на привлечении документальных данных.

Целями написания доклада или сообщения являются:

– развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем финансов и

кредита;

– развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;

– развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами подготовки доклада или сообщения являются:

– научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет свой реферат;

– подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах;

– помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании курсовой работы или выпускной квалификационной работы.

Основные требования к содержанию доклада, сообщения

Различают устный и письменный доклад (по содержанию близкий к реферату).

Структура доклада, сообщения:

1. Титульный лист

2. Оглавление (в нем последовательно указываются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт).

3. Введение (формулируется суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы)

4. Основная часть (каждый раздел ее доказательно раскрывает исследуемый вопрос)

5. Заключение (подводятся итоги или делается обобщенный вывод по теме доклада)

6. Список литературы.

Все разделы доклада, сообщения располагаются в порядке, указанном в оглавлении.

Оглавление включает введение, наименование всех разделов, подразделов, заключение, список использованных источников и наименование приложений с указанием номеров страниц. Во введении указывают цель обзора, область применения разрабатываемой проблемы, ее научное, техническое и практическое значение, экономическую целесообразность для народного хозяйства. Во введении следует раскрыть актуальность вопросов темы. Теоретическая часть обычно состоит из нескольких нумерованных разделов: теоретическая постановка задачи, обзор методов ее решения, выбор и разработка системы. Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, рекомендации по конкретному использованию результатов работы, ее экономическую, научную, социальную значимость.

Оформление доклада, сообщения осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по выполнению и оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

Порядок сдачи доклада, сообщения и его оценка

Доклад, сообщение пишется студентами в сроки, устанавливаемые преподавателем по реализуемой дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой и нормативными и техническими документами, логически мыслить, владеть профессиональной терминологией, грамотность оформления.

По результатам проверки реферата и его защиты студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

Критерии оценки доклада, сообщения

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Тематика докладов, сообщений

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.

Критерии оценки выполнения задания

№ п/п	Критерий	Количество баллов
1	Готовность результатов самостоятельной работы в срок	10
2	Размещение результатов самостоятельной работы	10

3	Файл с результатами	25
4	Устная защита задания с демонстрацией содержимого выполненного задания	25
5	Защита темы по списку вопросов (собеседование/ групповое обсуждение)	30
	ИТОГО	100

3. Написание домашней контрольной работы.

Каждый студент выполняет последовательно контрольные задания и представляет их преподавателю не позднее 6 контрольной недели.

Цель выполнения контрольной работы – проверка и закрепление знаний, полученных студентами в процессе самостоятельной проработки учебного материала, умение самостоятельного овладения методами финансового планирования и применения этих знаний в практической разработке бизнес-планов.

В теоретической части необходимо рассмотреть вопрос в соответствии с выбранным вариантом, опираясь на нормативно-методические материалы, приводя точки зрения различных авторов. При решении задач необходимо провести финансово-экономические расчеты, сделать выводы.

Для выполнения контрольного задания студент получает от преподавателя в электронном виде формы таблиц (форматы бюджетов) и исходную информацию для разработки всех видов бюджетов на примере промышленного предприятия.

При решении задач необходимо провести финансово-экономические расчеты, сделать выводы.

Примеры теоретических вопросов.

1. С чего бы вы начали процесс внедрения системы бюджетирования в компании?
2. Как учесть риски при составлении бюджета?

3. Зачем нужен общий (основной) бюджет компании?
4. Зависит ли бюджетирование от стратегии компании?
5. Что входит в понятие «организация бюджетирования»?
6. Определить сходство и различия понятий: бюджет-смета; бюджет-план; бюджет-прогноз.
7. Этапы развития бюджетирования:

период	Основные цели	Технологии

Примеры задач:

Задача 1. Составить план-график оплаты поставщикам за потребляемое сырье при условии:

Стоимость потребляемого сырья составляет в 1-м квартале - 900 тыс.руб.; во 2-м – 1200 тыс.руб.; в 3-м – 1420 тыс.руб.; в 4-м – 1390 тыс.руб.

Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за сырье, приобретенное в конкретном квартале, составляет 50% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 50% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале. Расчеты свести в таблицу.

Задача 2. Составьте Отчет о финансовых результатах .

Компания в 2017 году планирует увеличить масштаб бизнеса и вложить в основные средства 14 млн. руб. Это позволит увеличить выручку от продажи товаров до 350 млн. руб. Для финансирования будут использованы накопленные собственные средства и кредит в размере 7 млн. руб.

– Исследование рынка закупок позволило в рамках работы с поставщиками пересмотреть условия поставок таким образом, что величина запасов к концу года уменьшится на 1 млн. руб., а кредиторская задолженность возрастет на 7 млн. руб.

- Дебиторская задолженность возрастет в связи с ростом продаж на 5 млн. руб.
- Дивидендная политика компании предусматривает выплату дивидендов в размере 8,33% чистой прибыли.
- Свободный остаток денежных средств компания планирует использовать на погашение краткосрочного банковского кредита (5 млн. руб.), а также на покупку ликвидных ценных бумаг на сумму 5 млн. руб.

Отчет составьте на основе запланированного в соответствии с запросами потребителей плана производства и продаж товаров. Прямые текущие затраты составляют 0,8 руб. на 1 руб. выручки. Накладные расходы по годовой смете — 45 млн. руб., включая амортизационные отчисления 4 млн. руб. Налогооблагаемая прибыль уменьшается на величину выплачиваемых процентов за кредит в размере 1 млн. руб.

Типовые задачи

Задача 3. Постройте графики динамики затрат по каждой из перечисленных статей расходов. В каждом случае вертикальная ось должна относиться к общим затратам.

- Затраты на услуги связи: постоянный тариф за период, а также стоимость за каждую единицу потребления.
- Премия за хорошую работу, которая выплачивается в случае, если объем выпуска превышает 500 ед. Размер премии составляет 1000 руб., плюс 300 руб. за дополнительный выпуск каждой единицы продукции сверх 500 ед.
- Вознаграждение торговому агенту, 2% от торгового оборота
- Стоимость аренды автомобиля. Предусматривается оплата 200 руб. за каждый машино-час, при условии, что максимальная ежемесячная плата не превышает 10000 руб.

Задача 4. Компания занимается продажей оборудования.

Ниже представлены данные бюджета за шесть месяцев (октябрь-март) в тыс \$.

	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март
Продажи в кредит	250	250	250	260	260	280
Продажи за наличные	60	60	65	75	85	90
Закупки в кредит	170	180	180	200	200	200
Опер затраты	90	90	90	122	123	123

1) 80% суммы реализации в кредит поступает через месяц после продажи, 10% поступает через два месяца после продажи и 8% через три месяца. остальное списывается как безнадежный долг.

2) 75% закупок в кредит оплачивается через месяц, оставшиеся 25% через два месяца (после закупок).

3) Все другие операционные затраты оплачиваются в том же месяце, в котором возникают.

4) Компания заказала два новых грузоподъемника, стоимость каждого составляет 25 тыс.\$. Оплата будет произведена в феврале и марте равными частями.

5) На 01 января остаток денежных средств 15 тыс.\$.

Подготовить бюджет ДДС на каждый из трех месяцев: январь, февраль, март.

Задача 5. Компания планирует производить 5,000 единиц Продукта В в месяц. В следующем месяце запасы Продукта В на конец периода будут на 400 единиц превышать запасы на начало периода.

Бюджетная цена реализации и переменные производственные затраты на единицу Продукта В следующие:

Цена реализации (руб.)	24.00
Прямые затраты (руб.)	8.00
Переменные производственные накладные расходы (руб.)	3.00

Рассчитать:

Маржинальную прибыль на единицу

Прибыль по бюджету (операционную, по всему объему реализации)

Критерии оценки выполнения задания

№ п/п	Критерий	Количество баллов
1	Готовность результатов самостоятельной работы в срок	10
2	Размещение результатов самостоятельной работы	10
3	Файл с результатами	25
4	Устная защита задания с демонстрацией содержимого выполненного задания	25
5	Защита темы по списку вопросов (собеседование/ групповое обсуждение)	30
	ИТОГО	100

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование»

Направление подготовки 38.03.01 "Экономика"

профили: «Финансы и кредит»

Форма подготовки очная/ заочная

Владивосток

2018

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК - 3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знает	Инструментальные средства, используемые для обработки данных в соответствии с поставленной задачей
	Умеет	Выбирать требуемые инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных
	Владеет	Методами анализа и синтеза для обоснования полученных выводов
ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знает	Порядок расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
	Умеет	Собирать и анализировать данные
	Владеет	Методами расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает	Методы выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, возможности обоснования и способы представления результатов работы
	Умеет	Выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	Владеет	Навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, их представления и обоснования в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	Состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	Умеет	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	Владеет	Методами принятия управленческих решений
ПК- 11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знает	Критерии социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
	Умеет	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений
	Владеет	Методиками разработки и обоснования принятия предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства – наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
	РАЗДЕЛ 1. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК СОВРЕМЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ТЕХНОЛОГИЯ	ОПК - 3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знает: инструментальные средства, используемые для обработки данных в соответствии с поставленной задачей	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Тест (ПР-1)
			Умеет: выбирать требуемые инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных		
			Владеет методами анализа и синтеза для обоснования полученных выводов		
		ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знает порядок расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Контрольная работа (ПР-2)
			Умеет собирать и анализировать данные		
			Владеет методами расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		
2	РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает методы выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, возможности обоснования и способы представления результатов работы	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Тест (ПР-1)
			Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты,		

			<p>обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>Владеет навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, их представления и обоснования в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>		
8	РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>Знает состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.</p>	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Контрольная работа (ПР-2)
			<p>Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>		
			<p>Владеет методами принятия управленческих решений</p>		
		ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их	<p>Знает критерии социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Контрольная работа (ПР-2)
			<p>Умеет критически оценить предлагаемые</p>	Собеседование	Контрольная

		совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	варианты управленческих решений	(УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	работа (ПР-2)
			Владеет методиками разработки и обоснования принятия предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Собеседование (УО-1); доклад, сообщение (УО-3)	Тест (ПР-1)

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ОПК - 3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов, обосновать полученные выводы	знает (пороговый уровень)	Инструментальные средства, используемые для обработки данных в соответствии с поставленной задачей	знание инструментальных средств, используемых при осуществлении бюджетирования	Демонстрирует частичные знания инструментальных средств, используемых при осуществлении бюджетирования
	умеет (продвинутый)	Выбирать требуемые инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных	Умение ориентироваться в инструментальных средствах, используемых при осуществлении бюджетирования	Демонстрирует в целом сформировавшееся умение применять экономическую терминологию, лексику и инструментальные средства
	владеет (высокий)	Методами анализа и синтеза для обоснования полученных выводов	Владеть навыками работы с экономическими знаниями, использовать методы анализа и синтеза для обоснования полученных выводов	Присутствует сформировавшееся систематическое владение - методами и приемами анализа и синтеза для получения обоснованных выводов
ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета	знает (пороговый уровень)	Порядок расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих	знание методик расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность	Демонстрирует частичные знания инструментальных средств, используемых для осуществления

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		субъектов	хозяйствующих субъектов	бюджетирования
	умеет (продвинутый)	Собирать и анализировать данные	умение анализировать ситуацию и самостоятельно определять данные, используемые для осуществления бюджетирования	Демонстрирует в целом сформировавшееся умение применять инструментальные средства используемые для сбора и анализа данных
	владеет (высокий)	Методами расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	владение способами, методами и средствами анализа и синтеза для обоснования полученных выводов, полученных при осуществление процесса бюджетирования	Присутствует сформировавшееся систематическое владение способами, методами и средствами анализа и синтеза для обоснования полученных выводов, полученных при осуществлении бюджетирования
ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	знает (пороговый уровень)	Методы выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, возможности обоснования и способы представления результатов работы	знание методов, факторов, определяющих критерии выбора источников и способов сбора информации для осуществления бюджетирования	Демонстрирует частичные знания методов и факторов, определяющих критерии выбора источников и способов сбора информации для осуществления бюджетирования
	умеет (продвинутый)	Выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	умение устанавливать соответствие достаточности, адекватности собранной и обработанной информации, используемой для осуществления процесса бюджетирования	Демонстрирует в целом сформировавшееся умение применять экономическую терминологию, лексику и основные экономические категории; способен использовать собранную и обработанную информацию в расчетах и представлении в организации стандартами

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
	владеет (высокий)	Навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, их представления и обоснования в соответствии с принятыми в организации стандартами	Владеет навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, их представления и обоснования в соответствии с принятыми в организации стандартами	Присутствует сформированное систематическое выполнение необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, их представления и обоснования в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знает (пороговый уровень)	Состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	знание основных понятий, терминов и определений в области финансовых планов при проведении расчетов при осуществлении бюджетирования	Демонстрирует частичные знания основных понятий, терминов и определений в области финансовых планов при проведении расчетов при осуществлении бюджетирования
	умеет (продвинутый)	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	умение выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами при проведении бюджетирования	Демонстрирует в целом сформированное умение применять знания расчетов разделов экономических планов; способен использовать экономические знания для проведения оценки стоимости и решения профессиональных задач
	владеет (высокий)	Методами принятия управленческих решений	Владение методами расчетов разделов экономических планов при проведении бюджетирования	Присутствует сформированное систематическое владение - методами и приемами бюджетирования с помощью методов расчета разделов экономических планов

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ПК- 11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	знает (пороговый уровень)	Критерии социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	знание основных критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально – экономических последствий при осуществлении бюджетирования	Демонстрирует частичные знания критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально – экономических последствий при осуществлении бюджетирования
	умеет (продвинутый)	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений	умение выполнять необходимые расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами при проведении бюджетирования	Демонстрирует в целом сформировавшееся умение применять расчеты при проведении бюджетирования; способен использовать экономические знания для проведения бюджетирования и решения профессиональных задач
	владеет (высокий)	Методиками разработки и обоснования принятия предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Владение методиками разработки и обоснования принятия предложения по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий при осуществлении бюджетирования	Присутствует сформировавшееся систематическое владение - методами и приемами бюджетирования с помощью методов расчета разделов экономических планов

Зачетно-экзаменационные материалы

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Информация о сроках, форме проведения зачетов и экзаменов по каждой дисциплине, а также, сведения о системе оценки знаний, доводятся до обучающихся преподавателем на одном из первых занятий.

При проведении зачета преподавателем используются формы, позволяющие осуществить контроль знаний и полученных навыков. Преподаватель имеет право поставить зачет без опроса обучающимся, которые активно участвовали в семинарских занятиях. Зачет принимает преподаватель, который читал лекции по данному курсу, учитывая рекомендации преподавателя, проводившего практические, лабораторные или семинарские занятия. В отдельных случаях, когда преподаватель не может принимать зачет из-за болезни, командировки или по другой причине, заведующий кафедрой дает письменное поручение принять зачет другому преподавателю.

Текущий контроль для оценивания компонентов дисциплинарных частей компетенций проводится по каждой теме.

Промежуточный и рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений дисциплинарных частей компетенций проводится согласно графика учебного процесса, после изучения каждого модуля учебной дисциплины.

Защита результатов выполнения практических, работ и индивидуальных заданий Защита работы проводится индивидуально каждым студентом или группой студентов.

Шкала и критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных частей компетенций, приобретаемых при выполнении практических и индивидуальных заданий

Максимальный уровень. Задание по работе выполнено в полном объеме. Студент точно ответил на контрольные вопросы, свободно ориентируется в предложенном решении, может его модифицировать при изменении условия задачи. Отчет выполнен аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.

Средний уровень. Задание по работе выполнено в полном объеме. Студент ответил на теоретические вопросы, испытывая небольшие затруднения.

Минимальный уровень. Студент правильно выполнил задание к работе. Составил отчет в установленной форме, представил решения большинства заданий, предусмотренных в работе. Студент не может полностью объяснить полученные результаты.

Минимальный уровень не достигнут. Студент не выполнил все задания работы и не может объяснить полученные результаты.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачетов. Для промежуточной аттестации разработаны шкалы, критерии и процедуры оценивания частей и компонентов (знать, уметь, владеть) компетенций.

Зачет. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения индивидуальных заданий студента по данной дисциплине (практические занятия, контрольные работы и т.п.). Форма проведения зачета определяется преподавателем, ведущим данную дисциплину и доводится до студентов на первом занятии по дисциплине. При недостаточном охвате всех модулей дисциплины предыдущим контролем, во время зачета может проводиться дополнительный контроль, в том числе в форме теста.

Зачет проводится после теоретического обучения до начала экзаменационной сессии, во время зачетной недели или на последнем занятии по дисциплине. В результате проведения зачета на основании критериев и показателей оценивания, разработанных преподавателем, студенту выставляется оценка «зачтено» или «незачтено», которая заносится в зачетную ведомость и зачетную книжку студента (только если «зачтено»).

Особенностью проведения промежуточной аттестации в форме зачета является возможность формирования итоговой оценки за дисциплину по результатам текущего и рубежного контроля. Однако для реализации компетентного подхода возникает необходимость оценивания отдельно компонентов знать, уметь, владеть формируемой дисциплинарной компетенции при отсутствии, как правило, контроля в форме итогового зачета.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета или дифференцированного зачета: - интегральная оценка за знание по 4-х балльной шкале выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме теоретических опросов, коллоквиумов, докладов, тестов и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины; - интегральная оценка за умение по 4-х балльной шкале выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме выполнения контрольных работ и других контрольных мероприятий,

Форма и пример оценочного листа уровня сформированности дисциплинарных компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета или дифференцированного зачета Оценка уровня сформированности компетенций для каждого результата обучения.

Критерии сдачи зачета. Зачет считается сданным, если студент показал знание основных положений учебной дисциплины, умение решить конкретную практическую задачу из числа предусмотренных рабочей программой, использовать рекомендованную учебную и справочную литературу

Подготовка к зачету. Готовиться к зачету необходимо последовательно, с учетом контрольных вопросов, разработанных ведущим преподавателем кафедры. Сначала следует определить место каждого контрольного вопроса в соответствующем разделе темы учебной программы, а затем внимательно прочитать и осмыслить рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать хотя бы самые краткие выписки и заметки.

Работу над темой можно считать завершенной, если вы сможете ответить на все контрольные вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме.

Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки

непосредственно перед зачетом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на обзорных лекциях и консультациях.

Нельзя ограничивать подготовку к зачету простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений.

Результат по сдаче зачета объявляется студентам, вносится в экзаменационную ведомость. Положительные оценки «зачтено» выставляются, если студент усвоил учебный материал, исчерпывающе, логически, грамотно изложив его, показал знания специальной литературы, не допускал существенных неточностей, а также правильно применял понятийный аппарат.

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

1. Перечислите основные цели бюджетного планирования
2. Каковы главные этапы процесса бюджетного планирования?
3. Охарактеризуйте связь финансового планирования с маркетингом и стратегией предприятия.
4. В чем принципиальное отличие краткосрочного и долгосрочного финансового плана?
5. Сформулируйте три основные технологические принципы финансового планирования.
6. Объясните необходимость обеспечения избытка собственных оборотных средств в процессе финансового планирования.
7. Почему невозможно разработать оптимальную финансовую модель планирования?
8. В чем сущность краткосрочного финансового планирования?

9. Дайте характеристику динамики потребности предприятия в финансировании.

10. В каком смысле утверждают, что предприятие в процессе своей деятельности может выступать либо в виде заемщика, либо в виде инвестора?

11. Сформулируйте основные этапы краткосрочного финансового планирования.

12. Как производится анализ результатов деятельности предприятия в прошедшем году для планирования будущего года?

13. Какие три отчетные формы используются в процессе финансового планирования?

14. В чем смысл использования сокращенного баланса в процессе анализа и планирования предприятия?

15. Опишите динамику взаимодействия объемов реализации, дебиторской задолженности и денежных потоков в процессе краткосрочного планирования.

16. Приведите примеры типичных входных и выходных денежных потоков, рассматриваемых в процессе краткосрочного финансового планирования.

17. Как устанавливается потребность в дополнительном финансировании в процессе краткосрочного планирования?

18. Перечислите основные краткосрочные источники дополнительного финансирования.

19. Как понимать, что краткосрочные планы финансирования разрабатываются методом проб и ошибок?

20. Какой методический прием используется в методе прогнозных финансовых отчетов?

21. Перечислите основные этапы метода прогнозных финансовых отчетов.

22. Какие исходные данные необходимы для составления прогнозного отчета о прибыли?

23. Какие допущения делаются в отношении статей активов и пассивов при составлении прогнозного баланса предприятия?

24. Как определяется величина дополнительной потребности в финансовых ресурсах?

25. Почему нельзя допустить, что долгосрочные обязательства предприятия возрастают пропорционально объему продаж?

26. Приведите пример принципа для принятия решения в отношении дополнительного финансирования.

27. Объясните необходимость и технологию использования метода последовательных приближений при оценке потребности в дополнительном финансировании.

28. Какую роль играет «финансовая поправка» в процессе поиска дополнительного объема финансирования в методе прогнозных финансовых отчетов?

29. Что является критерием останковки в процессе последовательного поиска дополнительных финансовых потребностей в методе прогнозных финансовых отчетов?

30. В чем конструктивный смысл анализа финансовых коэффициентов в процессе поиска величины дополнительных финансовых ресурсов?

31. Продемонстрируйте, как улучшение оборачиваемости какого-либо краткосрочного актива может избавить предприятие от поиска дополнительных финансовых источников.

32. Сформулируйте смысл понятия «бюджетирование».

33. Каковы основные задачи бюджетирования?

34. Почему, по Вашему мнению, организационная проблема бюджетирования имеет больший порядок сложности, чем методическая?

35. Перечислите основные этапы работ по реализации процесса бюджетирования на предприятии.

36. Перечислите основные виды бюджетов предприятия.

37. Какие бюджеты называются операционными, а какие – финансовыми?

38. Каковы особенности составления бюджета продаж?

39. На какие основные вопросы следует ответить в при подготовке бюджета продаж?
40. Перечислите основные факторы, которые влияют на объем продаж.
41. Объясните смысл коэффициента инкассации.
42. Опишите содержание производственного плана в составе бюджета предприятия.
43. Запишите основную формулу расчет объема производства.
44. Каково назначение бюджета производственных запасов?
45. Каковы особенности составления бюджета прямых затрат на материалы?
46. Как составляется график оплаты за материалы?
47. Каковы особенности составления бюджета прямых затрат на оплату труда?
48. Как определяются переменные и постоянные издержки в бюджете производственных накладных издержек?
49. Каковы особенности составления бюджета управленческих расходов?
50. Зачем нужен прогнозный отчет о прибыли в процессе бюджетирования предприятия?
51. Зачем нужна модель себестоимости при составлении бюджета предприятия?
52. Дайте характеристику модели себестоимости.
53. Опишите назначение и содержание бюджет денежных средств.
54. Из каких разделов состоит бюджет денежных средств?
55. Опишите технологию поиска необходимого объема дополнительного финансирования.
56. Зачем составляется прогнозный баланс предприятия?
57. Дайте характеристику временному аспекту бюджетирования.
58. В чем состоит необходимость контроля выполнения бюджета?
59. Перечислите уровни обеспечения контроля выполнения бюджета.

60. Дайте характеристику простейшему подходу к контролю выполнения бюджета.

61. В чем смысл методики контроля выполнения бюджета, ориентированной на управленческие решения?

62. Опишите алгоритм анализа влияния различных факторов отклонения бюджетных показателей.

63. В чем сущность стратегического подхода к контролю выполнения бюджета?

Тестовые задания

1. Термин "бюджет" означает:

- а) план работы организации в долгосрочном периоде;
- б) план работы организации в краткосрочном периоде;
- в) государственный бюджет;

2. Выделяют следующие виды бюджетов:

- а) плановые и фактические;
- б) генеральные и частные;
- в) гибкие и статичные;

3. В процессе бюджетирования используется:

а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;

б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;

в) как прогнозные, так и фактические данные;

4. Важнейшими функциями бюджета являются:

а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;

б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений;

в) координация деятельности различных подразделений организации;

г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями;

5. Бюджетным циклом называют:

а) отчетный период организации;

- б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;
- в) процесс составления организацией бюджета;
- г) процесс разработки государственного бюджета;

6. Этапами бюджетного цикла являются:

- а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности;
- б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;
- в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;
- г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок;

7. *Статичный бюджет* – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:

- а) верным;
- б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет;

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

- а) бюджет коммерческих расходов;
- б) бюджет продаж;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет себестоимости реализованной продукции.

9. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) бюджета капитальных вложений;
- в) бюджета продаж;
- г) прогнозного бухгалтерского баланса.

10. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели этого месяца;
- б) фактические показатели за предыдущей месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

11. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;

12. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

13. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- в) бюджета коммерческих затрат;
- г) бюджета общепроизводственных расходов.

14. Поведение издержек организации описывается формулой $Y = 800 + 4X$.

При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:

- а) 3 000 руб;
- б) 2 400 руб;
- в) 2 000 руб;

15. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

- а) $Y = 80\,000 + 125X$;
- б) $Y = 30\,000 + 125X$
- в) $Y = 50\,000 + 125X$

16. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. –

постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет.

Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:

- а) 433 000 руб;
- б) 400 000 руб;
- в) 350 000 руб;

17. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:

- а) низший и высший;
- б) первый и второй;
- в) арифметический и алгебраический;
- г) нулевой, первый, второй и третий.

18. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 руб, продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:

- а) 100 000 руб;
- б) 97 000 руб;
- в) 105 000 руб;

19. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб, августе – 150 000 руб, в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасятся вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:

- а) 137 500 руб;
- б) 120 000 руб;
- в) 140 000 руб;

20. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:

- а) 60 000 пар;
- б) 70 000 пар;
- в) 50 000 пар;
- г) ни один ответ не верен

22. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить:

- а) 1000 п.м.;
- б) 1300 п.м.
- в) 1200 п.м.;

23. Начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября:

- выплата заработной платы – 40 тыс. руб.;
- оплата материалов – 30 тыс. руб.;
- погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб.;
- оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб.;
- амортизация – 8 тыс. руб.;

Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит:

- а) 400 тыс. руб.;
- б) 300 тыс. руб.;
- в) 345 тыс. руб.;

24. В течении квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на

условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:

- а) 125 тыс. руб.;
- б) 50 тыс. руб.;
- в) 140 тыс. руб.;

25. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :

- а) достаточно собственных средств;
- б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.;
- в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.;

25. Директор муниципального предприятия, занимающегося пассажирскими перевозками, пытается спланировать годовые расходы автопарка, состоящего из 30 автобусов. По одному автобусу имеется следующая информация:

- расход горючего – 20 руб. на 100 км пробега;
- амортизация (за год) – 1000 руб.

Расходы по содержанию автопарка при условии, что за год каждый автобус пройдет 10 000 км, составят:

- а) 100 тыс. руб.;
- б) 90 тыс. руб.;
- в) 95 тыс. руб.;

25. Используя данные теста 27, спланируйте расходы автопарка при условии пробега каждым автобусом 20 000 км. Выберите правильный ответ:

- а) 150 тыс. руб.;
- б) 200 тыс. руб.;
- в) 180 тыс. руб.;

25. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

- а) частного и финансового бюджетов;
- б) операционного и финансового бюджетов;
- в) гибкого и статического бюджета.

25. Операционный бюджет это:

а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков;

б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты;

в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс.

25. Бюджетный цикл состоит из следующих этапов:

а) планирования с участием всех центров ответственности;

б) определения показателей для оценки деятельности;

в) сравнения фактических и плановых показателей;

г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;

д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

25. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

а) производственного бюджета;

б) бюджета денежных средств;

в) бюджета продаж;

г) план прибылей и убытков.

25. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

а) производственного бюджета;

б) бюджета денежных средств;

в) бюджета продаж;

г) плана прибылей и убытков.

25. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

а) бюджет продаж;

б) бюджет производства;

в) бюджет закупок материалов;

- г) бюджет заработной платы;
- д) бюджет общепроизводственных расходов;
- е) бюджет общехозяйственных расходов.

25. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности;
- б) для определенного диапазона деловой активности.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три

или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Оценочные средства для текущей аттестации **Примеры заданий для проведения контрольной работы**

Контрольная работа № 1

Исходные положения задания 1.

На основании информации о динамике выручки от продажи товаров, плановом уровне торговой наценки и установленных задач деятельности сформировать бюджет продаж и валового дохода по отдельным подразделениям и консолидированный бюджет на следующий год (с разбивкой по кварталам). Информация для формирования бюджетов приведена в разрезе двух торговых точек: магазин №1 и магазин №2.

Магазин 1

Подразделение функционирует 5 лет, организационно-технических изменений и значительных изменений ассортимента товаров не планируется. В связи с этим при определении бюджетного (планового) объема продаж товаров на год целесообразно использовать данные о динамике выручки от продажи товаров за несколько лет.

Таблица 1 - Исходные данные о динамике выручки и цен по магазину № 1 за пятилетку

период	выручка в действующих ценах, тыс. руб.	цепной индекс цен
А	1	2
1 квартал 1 года	398,4	1,120
2 квартал 1 года	384,9	1,241

3 квартал 1 года	590,8	1,309
4 квартал 1 года	1014,1	1,348
1 квартал 2 года	980,7	1,086
2 квартал 2 года	930,4	1,010
3 квартал 2 года	1200,4	1,216
4 квартал 2 года	1644,5	1,258
1 квартал 3 года	1608,8	1,161
2 квартал 3 года	1684,4	1,073
3 квартал 3 года	1810,4	1,056
4 квартал 3 года	2214,8	1,040
1 квартал 4 года	2140,4	1,039
2 квартал 4 года	2010,4	1,054
3 квартал 4 года	2150,5	1,042
4 квартал 4 года	2650,2	1,051
1 квартал 5 года	2710,0	1,072
2 квартал 5 года	2511,5	1,053
3 квартал 5 года	2845,7	1,060
4 квартал 5 года	3612,8	1,065

Переведем данные выручки для устранения влияния инфляции в сопоставимый вид. Для этого составим таблицу 2. Прогноз годового темпа инфляции на 6 год – 120% (индекс инфляции – 1,2).

Таблица 2 – Перевод выручки в сопоставимый вид.

Период	Выручка в	Цепной индекс	Базисный	Выручка в
--------	-----------	---------------	----------	-----------

	действующих ценах, тыс. руб.	цен	индекс цен	сопоставимых ценах, Тыс. руб.
А	1	2	3 (г.2* стр.1...20)	3 (1:3)
1 квартал 1 года	398,4	1,120	1,120	355,7
2 квартал 1 года	384,9	1,241	1,390	276,9
3 квартал 1 года	590,8	1,309	1,819	324,7
4 квартал 1 года	1014,1	1,348	2,453	413,5
1 квартал 2 года	980,7	1,086	2,663	368,2
2 квартал 2 года	930,4	1,010	2,690	345,9
3 квартал 2 года	1200,4	1,216	3,271	367,0
4 квартал 2 года	1644,5	1,258	4,115	399,6
1 квартал 3 года	1608,8	1,161	4,778	336,7
2 квартал 3 года	1684,4	1,073	5,126	328,6
3 квартал 3 года	1810,4	1,056	5,414	334,4
4 квартал 3 года	2214,8	1,040	5,630	393,4
1 квартал 4 года	2140,4	1,039	5,850	365,9
2 квартал 4 года	2010,4	1,054	6,166	326,1
3 квартал 4 года	2150,5	1,042	6,424	334,7
4 квартал 4 года	2650,2	1,051	6,752	392,5
1 квартал 5 года	2710,0	1,072	7,238	374,4
2 квартал 5 года	2511,5	1,053	7,622	329,5

3 квартал 5 года	2845,7	1,060	8,079	352,2
4 квартал 5 года	3612,8	1,065	8,604	419,9

Контрольная работа № 2

На основании приводимой ниже номенклатуры статей расходов на продажу товаров, используемой в организации, выделить по каждому центру ответственности (администрация, магазин № 1, магазин №2) зависящие от деятельности данных центров расходы.

На основании данных о величине расходов за прошлый период сформировать бюджет расходов по администрации, магазину № 1 и 2 на год в разрезе кварталов. При формировании бюджета учитывать следующее.

В связи с выявлением фактов осуществления нерациональных расходов руководство планирует сокращение таких статей, как расходы на содержание собственного автотранспорта, материалы, ремонт основных средств, на приобретение канцелярских принадлежностей и бланков и «Другие расходы» на 5%. Уровень расходов к выручке от продаж по статье «Потери товаров» планируется сократить на 0,3%.

Организация практикует повременную оплату труда (оклады). Согласно штатного расписания на 1 квартал следующего года ежемесячная сумма расходов на оплату труда должна составлять:

- администрация – 25 тыс. руб.
- магазин №1 – 24 тыс. руб.
- магазин № 2 - 21 тыс. руб.

Планируется повышение окладов с апреля на 10%.

Амортизация начисляется линейным способом. Движения основных средств в прошлом периоде не было и на следующий период не планируется. В связи с этим расходы на амортизацию планируются исходя из величины амортизации прошлого периода.

Планирование годовой величины прочих условно-постоянных расходов осуществлять исходя из их суммы, сложившейся в прошлом периоде, с учетом поставленной задачи сокращения расходов. По кварталам условно-постоянные расходы (кроме расходов на оплату труда) распределить равномерно.

Уровень расходов на рекламу, транспортных расходов и расходов на ведение кассового хозяйства к выручке от продаж планируется поддерживать на прежнем уровне. Размер условно-переменных затрат определить исходя из их уровня к выручке от продаж и бюджета выручки по каждому кварталу в отдельности.

При формировании бюджетов всех центров ответственности учесть возможность появления непредвиденных расходов, бюджетную величину которых определить по администрации исходя из уровня 0,10% к общей выручке от продаж, по торговым точкам – 0,20% к выручке от продаж соответствующих подразделений.

Расходы условно-переменного характера (размер которых зависит от изменения выручки от продаж) целесообразно планировать исходя из фактически сложившегося уровня данных затрат к выручке от продаж и бюджета выручки соответствующего центра ответственности. К условно-переменным можно отнести следующие статьи затрат: транспортные расходы, потери товаров, расходы по ведению кассового хозяйства.

Критерии оценки контрольных работ

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные

отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Критерии выставления оценки студенту на экзамене

по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование»

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет

		необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценочные средства

для проверки сформированности компетенций

по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование»

Код и формулировка компетенции	Задание																																																																																				
<p>ОПК - 3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	<p>Предприятие производит продукцию 1, 2 и 3. Имеется следующая информация:</p> <p style="text-align: center;">1. Исходные данные</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 15%;">Запасы на начало периода, шт.</th> <th style="width: 15%;">Планируемые продажи в июне, шт.</th> <th style="width: 30%;">Цена реализации, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Продукция 1</td> <td style="text-align: center;">63</td> <td style="text-align: center;">290</td> <td style="text-align: center;">120</td> </tr> <tr> <td>Продукция 2</td> <td style="text-align: center;">36</td> <td style="text-align: center;">120</td> <td style="text-align: center;">208</td> </tr> <tr> <td>Продукция 3</td> <td style="text-align: center;">90</td> <td style="text-align: center;">230</td> <td style="text-align: center;">51</td> </tr> </tbody> </table> <p>Запасы на конец месяца должны составлять 30 % от объема продаж за соответствующий месяц.</p> <p>Для производства продукции требуются следующие ресурсы:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 10%;">Сырье А, натур. Ед</th> <th style="width: 10%;">Сырье Б, натур.ед</th> <th style="width: 10%;">Затраты труда рабочих, часы</th> <th style="width: 10%;">Затраты труда специалистов, часы</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Продукция 1</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Продукция 2</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">8</td> </tr> <tr> <td>Продукция 3</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Стоимость ед. затрат, руб.</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">6</td> </tr> </tbody> </table> <p>Запасы материалов на начало периода, натур.ед:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 10%;"></th> <th colspan="10" style="text-align: center;">Варианты</th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">1</th> <th style="width: 5%;">2</th> <th style="width: 5%;">3</th> <th style="width: 5%;">4</th> <th style="width: 5%;">5</th> <th style="width: 5%;">6</th> <th style="width: 5%;">7</th> <th style="width: 5%;">8</th> <th style="width: 5%;">9</th> <th style="width: 5%;">10</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>сырье А</td> <td style="text-align: center;">142</td> <td style="text-align: center;">140</td> <td style="text-align: center;">155</td> <td style="text-align: center;">135</td> <td style="text-align: center;">150</td> <td style="text-align: center;">137</td> <td style="text-align: center;">145</td> <td style="text-align: center;">148</td> <td style="text-align: center;">152</td> <td style="text-align: center;">130</td> </tr> <tr> <td>сырье Б</td> <td style="text-align: center;">81</td> <td style="text-align: center;">75</td> <td style="text-align: center;">72</td> <td style="text-align: center;">83</td> <td style="text-align: center;">78</td> <td style="text-align: center;">85</td> <td style="text-align: center;">95</td> <td style="text-align: center;">95</td> <td style="text-align: center;">87</td> <td style="text-align: center;">90</td> </tr> </tbody> </table> <p>Планируется, что запасы материалов на конец периода должны быть достаточными для производства 50 ед. каждого вида продукции. Накладные расходы составляют 1 рубль на каждый час затраченного труда.</p> <p>5.1.2. Требуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – составить на июнь бюджет: (а) продаж; (б) производства; (в) расходования материалов; (г) трудовых затрат; (д) закупки материалов; – составить планируемый Отчет о Прибылях и убытках за июнь. 		Запасы на начало периода, шт.	Планируемые продажи в июне, шт.	Цена реализации, руб.	Продукция 1	63	290	120	Продукция 2	36	120	208	Продукция 3	90	230	51		Сырье А, натур. Ед	Сырье Б, натур.ед	Затраты труда рабочих, часы	Затраты труда специалистов, часы	Продукция 1	4	2	3	2	Продукция 2	5	3	5	8	Продукция 3	2	1	2	-	Стоимость ед. затрат, руб.	12	7	4	6		Варианты										1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	сырье А	142	140	155	135	150	137	145	148	152	130	сырье Б	81	75	72	83	78	85	95	95	87	90
	Запасы на начало периода, шт.	Планируемые продажи в июне, шт.	Цена реализации, руб.																																																																																		
Продукция 1	63	290	120																																																																																		
Продукция 2	36	120	208																																																																																		
Продукция 3	90	230	51																																																																																		
	Сырье А, натур. Ед	Сырье Б, натур.ед	Затраты труда рабочих, часы	Затраты труда специалистов, часы																																																																																	
Продукция 1	4	2	3	2																																																																																	
Продукция 2	5	3	5	8																																																																																	
Продукция 3	2	1	2	-																																																																																	
Стоимость ед. затрат, руб.	12	7	4	6																																																																																	
	Варианты																																																																																				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																																																																											
сырье А	142	140	155	135	150	137	145	148	152	130																																																																											
сырье Б	81	75	72	83	78	85	95	95	87	90																																																																											
<p>ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>																																																																																					
<p>ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>																																																																																					
<p>ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>																																																																																					
<p>ПК- 11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>																																																																																					

