



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

ИНЖЕНЕРНАЯ ШКОЛА

«СОГЛАСОВАНО»

Руководитель ОП


(подпись)

/Т.Ю. Шкарина/
(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

Заведующая кафедрой инноватики, качества,
стандартизации и сертификации


(подпись)
«28» октября 2019г.

/Т.Ю. Шкарина/
(ФИО)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Инновационное бюджетирование

Направление подготовки 27.04.05 Инноватика

программа магистратуры «Инвестиционный инжиниринг»

Форма подготовки очная

курс - 1 семестр - 2
лекции - 18 час.
практические занятия - 18 час.
лабораторные работы - 00 час.
в том числе с использованием МАО лек. - 8 /пр. - 18 /лаб. - 0 час.
всего часов аудиторной нагрузки - 36 час.
в том числе с использованием МАО - 26 час.
самостоятельная работа - 72 час.
в том числе на подготовку к экзамену - 27 час.
контрольные работы (количество) - не предусмотрены
курсовая работа / курсовой проект - не предусмотрены
зачет - не предусмотрен
экзамен - 2 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ФГАОУ ВПО ДВФУ, утвержденного 07.07.2015 № 12-13-1282.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры инноватики, качества, стандартизации и сертификации протокол № 8 от 05 июля 2019г.

Заведующая кафедрой: к.э.н., доцент Т.Ю. Шкарина
Составители: д.э.н., профессор Е.Б. Олейник; к.э.н., доцент Т.Ю. Шкарина

**Владивосток
2019**

Оборотная сторона титульного листа РПД

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

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

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

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

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

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

III. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

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

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

IV. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

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

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

Аннотация дисциплины «Инновационное бюджетирование»

Дисциплина «Инновационное бюджетирование» разработана для студентов, обучающихся по направлению подготовки 27.04.05 «Инноватика», магистерская программа «Инвестиционный инжиниринг» и входит в вариативную часть учебного плана (Б.1.В.03).

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (18 часов), практические занятия (18 часов), самостоятельная работа студента (72 часа, в том числе контроль 27 часов). Дисциплина реализуется на 1 курсе во 2 семестре. Форма контроля по дисциплине – экзамен.

Цель дисциплины:

Формирование компетенций в области основ инновационного бюджетирования предпринимательских проектов, его роли и назначения в решении социально-экономических задач, этапов становления и перспектив развития, форм, методов и инструментов реализации задач бюджетной системы инновационного предприятия.

Задачи дисциплины:

– формирование теоретических знаний, аналитического подхода и практических навыков к решению задач формирования бюджетов малого инновационного предприятия;

– получение знаний студентами по основным понятиям, определениям и терминам;

– оценка студентами роли бюджетной системы на современном этапе развития экономики Российской Федерации.

Планируемые результаты обучения по данной дисциплине (знания, умения, владения), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы, характеризуют этапы формирования следующих компетенций:

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
(ОПК-2) готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	знает	основы бюджетирования малого инновационного предприятия.
	умеет	оценить результативность внедрения инноваций в рамках формируемого бюджета.
	владеет	способностью оценить необходимость внедрения инноваций с учетом анализа формируемого или представленного бюджета малого инновационного предприятия.
(ПК-3) способностью произвести оценку экономического потенциала инновации, затрат на реализацию научно-исследовательского проекта	знает	методы оценки экономического потенциала инновации.
	умеет	производить оценку экономического потенциала инноваций затрат на реализацию научно-исследовательского проекта.
	владеет	навыками оценки затрат на реализацию научно-исследовательского проекта, оценки экономического потенциала инновации.
(ПК-5) способностью разработать план и программу организации инновационной деятельности научно-производственного подразделения, осуществлять технико-экономическое обоснование инновационных проектов и программ	знает	Основы планирования и организации инновационной деятельности
	умеет	разработать план и программу организации инновационной деятельности научно-производственного подразделения
	владеет	Методами осуществления технико-экономического обоснования инновационных проектов и программ
(ПК-7) способностью выбрать (или разработать) технологию осуществления научного эксперимента (исследования), оценить затраты и организовать его осуществление	знает	технологии коммерциализации результатов научного исследования.
	умеет	рассчитать бюджет по коммерциализации результатов научного исследования.
	владеет	способностью осуществлять инновационное бюджетирование.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках данной дисциплины «Инновационное бюджетирование» применяются следующие методы активного/интерактивного обучения: лекция-беседа, инновационный проект.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (18 ЧАСОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ МАО 8 ЧАСОВ)

Раздел 1. Особенности планирования при реализации инновационного проекта лекция –беседа (4часа)

Тема 1.1 Взаимосвязь финансовой информации

Основные понятия и определения, задачи, показатели и сферы применения планирования и прогнозирования. Классификация планов проекта по их функциональному содержанию. Общее и особенное в планировании и прогнозировании. Пределы и принципы планирования. Влияние объективных и субъективных причин при планировании реализации инновационного проекта. Планирование как инструмент преодоления неопределенности рыночной среды. Способы осуществления контроля над рынком.

Тема 1. 2. Бизнес-план проекта

Понятие, определение и назначение Бизнес-плана. Задачи, стоящие перед бизнес-планированием. Структура Бизнес-плана.

Раздел 2. Инновационное бюджетирование как инструмент финансового планирования лекция-беседа (4 часа)

Тема 2.1 Сущность бюджетного управления инновационным проектом

Бюджет и план. Цели и задачи бюджетирования. Бюджетный период. Бюджетный цикл. Стадии бюджетного процесса.

Тема 2.2 Бюджетная структура и бюджетный процесс.

Классификация бюджетов проекта по различным признакам. Понятие и функции бюджетной структуры. Функции бюджетирования как метода управления. Детализация бюджетных показателей. Инфраструктура

бюджетного процесса: аналитический, учетный, организационный и программно-технический компоненты.

Раздел 3. Технология инновационного бюджетирования (4 часа)

Тема 3.1 Сводный бюджет проекта

Основные понятия и категории сводного бюджета проекта. Иерархическая структура сводного бюджета проекта. Целевая функция сводного бюджета. Наличие внешних и внутренних факторов, учитываемых при составлении и исполнении сводного бюджета проекта.

Тема 3.2 Инновационный подход к составлению сводного бюджета

Определение целевого объема продаж. Определение плана реализации проекта. Составление бюджета прямых затрат труда. Определение потребности в основных материалах. Определение потребности во вспомогательных материалах (по направлениям использования). Составление бюджета закупок. Определение себестоимости списания материалов в хозяйственную деятельность. Составление бюджета прямых материальных затрат. Составление бюджета полных прямых затрат. Составление бюджета общих расходов, распределение их по видам работ или продукции.

Тема 3.2 Особенности бюджетирования затрат по инновационным проектам

Расчет себестоимости выпуска. Расчет величины переменных коммерческих расходов. Расчет величины постоянных расходов. Калькуляция себестоимости продаж по видам продукции. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности по видам продукции. Составление отчета о конечных финансовых результатах.

Тема 3.3 Анализ исполнения сводного бюджета

Цели и блок-схема проведения план-факт анализа. Изучение результатов исполнения консолидированного бюджета. Анализ исполнения основных подбюджетов. Вертикальный факторный анализ операционного бюджета.

Горизонтальный факторный анализ операционного бюджета. Бюджетный регламент. Бюджетный график. Типичные ошибки при построении системы бюджетирования.

Раздел 4. Принципы бюджетирования «стартапа» (4 часа)

Сценарный подход к составлению бюджетов; детальное изучение бизнес-процессов будущего инновационного предприятия в рамках каждого сценария; слияние систем инвестиционного и бюджетного планирования на прединвестиционном этапе и их разграничение на эксплуатационном этапе реализации инновационного проекта; бюджетирование рисков.

Раздел 5. Бюджетное управления инновационным проектом и его связь со стратегией предприятия (2 часа)

Тема 5.1 Прогнозирование и его роль в бизнес-планировании инновационных проектов

Методологические основания структурного моделирования. Типы прогнозов бизнес-среды.

Тема 5.2 Этапы постановки инновационного бюджетного управления проектом

Выбор программ для автоматизации Привлечение средств федеральных, региональных, муниципальных целевых программ. Бюджетирование инвестиций. Корректировка финансовых бюджетов организации в процессе расширения бизнеса.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия (18 часов)

Занятие 1. Инновационное бюджетирование проектов (18 часов)

Формирование и представление проектов.

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Инновационное 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.

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	По графику учебного процесса	Подготовка материала на тему: «Особенности планирования при реализации инновационного проекта»	9 часов	собеседование
2	По графику учебного процесса	Подготовка материала на тему. «Инновационное бюджетирование как инструмент финансового планирования»	9 часов	собеседование
3	По графику учебного процесса	Подготовка материала на тему «Технология инновационного бюджетирования»	9 часов	собеседование
4	По графику учебного процесса	Подготовка материала на тему «Принципы бюджетирования «стартапа»	9 часов	собеседование
5	По графику учебного	Подготовка материала на тему	9 часов	собеседование

	процесса	«Бюджетное управление инновационным проектом и его связь со стратегией предприятия»		
	Итого		45	

Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины включает в себя подбор и изучение литературы по всем темам курса, подготовка к докладам. Для контроля знаний по изучаемым темам необходимо ответить на контрольные вопросы.

Методические рекомендации по самостоятельной подготовке теоретического материала

Раздел 1. Особенности планирования при реализации инновационного проекта

Контрольные вопросы:

1. Какова главная цель внедрения и поддержания системы бюджетирования при реализации проекта?
2. Какие функции присущи бюджетированию?
3. Какова роль бюджетов в формировании коммуникационной среды при реализации проекта?
4. Каковы основные фазы и этапы бюджетного цикла?
5. Структура и основные разделы бизнес-плана.
6. Описание инновационного проекта.
7. Организационный план инновационного проекта.
8. Бюджет инновационного проекта.

Раздел 2. Инновационное бюджетирование как инструмент финансового планирования

Контрольные вопросы:

1. Каковы основные подходы к классификации бюджетов?

2. Какие типы бюджетов выделяют относительно степени определенности развития будущей ситуации?
3. Что такое функциональные бюджеты?
4. В чем заключается преимущество гибкого бюджетирования?
5. Что такое «бюджетный зазор» и каковы пути решения этой проблемы?

Раздел 3. Технология инновационного бюджетирования

Контрольные вопросы:

1. Поясните значение термина «мастер- бюджет», какова его структура?
2. Каковы цели разработки основных функциональных бюджетов?
3. Что такое кассовый разрыв и какие методы позволяет его предотвратить?
4. Кто из руководителей несет ответственность за выполнение отдельных функциональных и финансовых бюджетов?

Раздел 4. Принципы бюджетирования «стартапа»

Контрольные вопросы:

1. Какие свойства системы бюджетирования дают основания считать ее инструментом формирования устойчивости «стартапа»?
2. Что означает термин «управление по отклонениям»?
3. Какие отклонения для «стартапа» признаются благоприятными и неблагоприятными?
4. Какими факторами обусловлены отклонения планирования? Кто несет за них ответственность?
5. С какими проблемами сталкивается «стартап» при внедрении анализа отклонений от бюджетов?

Раздел 5. Бюджетное управления инновационным проектом и его связь со стратегией предприятия

Контрольные вопросы:

1. Какова роль прогнозирования в бизнес-планировании инновационных проектов?

2. Какие существуют типы прогнозов бизнес-среды?
3. Каковы методологические основания структурного моделирования ?
4. Какие существуют этапы постановки инновационного бюджетного управления проектом.

Основная цель лекции-беседы в начале изучения курса - выявление круга интересов и потребностей студентов, степени их подготовленности к работе, отношения к предмету.

В начале занятия преподаватель называет тему лекции и просит студентов письменно задавать ему вопросы по данной теме. Каждый студент должен в течение 2-3 минут сформулировать наиболее интересующие его вопросы по теме лекции, написать их на листке бумаги и передать записку преподавателю. Преподаватель в течение 3-5 минут сортирует вопросы по их смысловому содержанию и начинает читать лекцию. Изложение материала преподносится в виде связного раскрытия темы, а не как ответ на каждый заданный вопрос, но в процессе лекции формулируются соответствующие ответы. В завершение лекции преподаватель проводит итоговую оценку вопросов, выявляя знания и интересы студентов.

Необходимость сформулировать вопрос и грамотно его задать инициирует мыслительную деятельность, а ожидание ответа на свой вопрос концентрирует внимание студента.

Требования к проекту

1. Структура и основные разделы бизнес-плана.
2. Описание инновационного проекта.
3. Организационный план инновационного проекта.
4. Бюджет инновационного проекта.

Система бюджетирования основана на использовании следующих принципов:

1. селективного управления (выбор проектов по приоритетным направлениям развития экономики);

2. системности (взаимосвязь проекта с концепцией развития предприятия);
3. комплексности (увязка элементов проекта между собой, комплексное управление проектом);
4. обеспеченности (наличие необходимых ресурсов для осуществления работ по проекту).

Структура инновационного проекта

Инновационный проект содержит следующие разделы:

1. Титульный лист инновационного проекта с указанием его наименования

2. Информация о претенденте

3. Вводная часть (резюме проекта)

Раздел содержит общую информацию о проекте и дает его краткую характеристику. Резюме должно содержать обоснование необходимости реализации проекта, инновационную составляющую, потребность в инвестициях, срок окупаемости проекта, показатели экономической, социальной и бюджетной эффективности.

4. Научно-техническая часть инновационного проекта

- 1) назначение, область использования инновационного проекта.
- 2) современное состояние исследований по данному направлению;
- 3) описание ожидаемого научно-технического результата инновационного проекта, который предполагается коммерциализировать (описание новых видов или качественного изменения продукции, появляющихся в результате реализации инновационного проекта);
- 4) преимущества инновационного проекта по сравнению с инновационными разработками аналогичного назначения в Российской Федерации и за рубежом (повышение производительности, увеличение выхода получаемого продукта, улучшение его качества, экономия материалов, возможность использования отечественных, в том числе

местных материалов, снижение энергоемкости, упрощение и ускорение производственного цикла и другие преимущества);

5) краткое описание инновационного проекта с раскрытием сущности используемых изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, программ ЭВМ и других решений, имеющих официальную защиту (регистрацию), но без раскрытия сущности решений, на которые еще не поданы заявки на выдачу охранных документов или которые планируется сохранить в качестве «ноу-хау» (секретов производства);

6) сведения о патентной защите с указанием имеющихся охранных документов (номер, дата приоритета, страна-производитель, наименование), значимости каждого охранного документа для всей разработки в целом (если есть). Копии заявок на регистрацию изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, товарных знаков, программ для ЭВМ, поданных в патентный орган.

7) наличие в разработке «ноу-хау» (секретов производства), без знания которых невозможно или затруднительно несанкционированное использование инновационного проекта;

8) обоснование проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

9) наличие технической возможности реализации инновационного проекта.

5. Производственный план и бюджет инновационного проекта

Назначение данного раздела - описать производственный процесс и показать, каким образом можно будет производить необходимое количество продукции должного качества в определенные сроки.

В данном разделе необходимо привести общие сведения об объемах вложений и инвестиционный план, в котором отражается информация о выполнении всех этапов подготовки производства.

В разделе даются сведения о характере производственного процесса, приводится схема технологической цепочки, представляется производственная программа выпуска проектируемой продукции в

натуральном выражении (по форме и методологии, принятой в отрасли) на период жизненного цикла проекта. На основании производственной программы производится расчет объема производства в денежном выражении (расчет товарной продукции) в прогнозных ценах каждого года.

Приводятся также все основные расчеты, необходимые для формирования сметы затрат на производство, раскрывающей суммарные издержки производственного процесса.

6. Маркетинговый план реализации инновационного проекта

Цель раздела – показать, как предприятие, реализующее проект, намеревается воздействовать на рынок и реагировать на складывающуюся на нем обстановку, чтобы обеспечить сбыт продукции (услуги).

Необходимо отразить стратегию маркетинга и описать политику организации в сбытовой деятельности, рекламную политику, реализуемую с целью продвижения продукции (услуги) на рынок, политику ценообразования на различных этапах жизненного цикла продукции (услуги).

Раздел содержит маркетинговые исследования, описание рынка и перспективы его развития, оценку конкуренции, обоснование стратегии коммерциализации научно-технического результата инновационного проекта.

7. Организационный план реализации инновационного проекта

Назначение раздела - отразить наличие организационных условий реализации инновационного проекта.

Организационный план должен содержать обоснование необходимого количества специалистов, расчет затрат на оплату труда, социальное обеспечение и стимулирование персонала, организационную структуру управления, вид структуры реализующей проект.

8. Финансовый план реализации инновационного проекта

Данный раздел является ключевым, по нему планируются затраты на реализацию проекта и определяется его эффективность.

Основной целью разработки финансового плана является определение финансового результата от внедрения инновационного проекта, формирование потока денежных средств за весь период жизненного цикла проекта.

В данном разделе приводятся сведения, раскрывающие источники финансовых средств, общую потребность и структуру инвестиционных ресурсов.

В финансовом плане приводятся или рассчитываются объем финансов и способ их получения для реализации проекта:

- 1) общий объем инвестирования, источники средств и формы их получения;
- 2) расчетный баланс доходов и расходов, смета затрат по этапам реализации инновационного проекта с учетом собственных средств;
- 3) основные экономические показатели (выручка от реализации проекта без учета НДС, затраты на производство, прибыль, чистая прибыль, рентабельность, срок окупаемости проекта, налоговые отчисления в бюджеты всех уровней).

9. Оценка эффективности инновационного проекта

Раздел включает ожидаемые результаты этапов и итоговый результат реализации инновационного проекта с указанием прогнозируемых характеристик:

- 1) количество внедренных технологий и разработанных продуктов;
- 2) освоенные патенты, внедренные научные результаты;
- 3) привлеченные инвестиции (гранты и т.д.) .

Также раздел должен содержать типы и описание основных видов бюджетирования. Ключевые факторы успеха и основные риски проекта рекомендуется представить в виде SWOT-анализа.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЙ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№	Контролируемые	Коды и этапы	Оценочные средства
---	----------------	--------------	--------------------

п/п	разделы / темы дисциплины	формирования компетенций	текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Особенности планирования при реализации инновационного проекта	ОПК-3 ПК-5	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1
2	Инновационное бюджетирование как инструмент финансового планирования	ПК-3	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1
3	Технология инновационного бюджетирования	ПК-3 ПК-7	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-2	УО-1
4	Принципы бюджетирования «стартапа»	ОПК-2 ПК-5 ПК-7	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1
5	Бюджетное управления инновационным проектом и его связь со стратегией предприятия	ПК-7	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1
<i>Примечание:</i> <i>ПР-1- Тест</i> <i>ПР-2-Контрольная работа</i> <i>УО-1-Собеседование</i> <i>ПР-11 проект</i>					

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в ниже.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, Я.П. Федоров ; под ред. В.Н. Незамайкина. — М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 96 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/761324>

2. Стрелкова Л.В. Внутрифирменное планирование [Электронный ресурс] учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Л.В. Стрелкова, Ю.А. Макушева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 367 с. — 978-5-238-01939-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52451.html>

3. 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.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9558-0374-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/461248>

4. Стёпочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для слушателей программ профессиональной подготовки управленческих кадров / Е.А. Стёпочкина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2015. — 78 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29361.html>

Дополнительная литература

1. Савкина, Р.В. Планирование на предприятии. Учебник / М.: Дашков и Ко, 2013. - 322 с. // Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: www URL: <http://www.biblioclub.ru/> - 22.11.2017

2. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: Монография / Е.Б. Маевская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 108 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-009615-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/>

3. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [электронный ресурс] :учебник / В.Э. Керимов. - 8-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 384 с. Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253878>

Нормативные документы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, (ред. от 30.09.2010).

2. Федеральный Закон от 26.04.2007 № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством РФ отдельных законодательных актов РФ», (ред. от 30.09.2010).

3. Приказ Минфина РФ от 30.12.2009 № 150н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

4. Приказ Минфина РФ 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений».

5. Письмо Минфина РФ от 25.06.2009 № 02-03-09/2558 «О генеральных разрешениях, оформленных в соответствии с приказом Минфина РФ от 26.06.2001 № 46н».

Базы данных, Интернет-ресурсы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Электронная библиотека [Электронный ресурс]: инф. система. – М.: ФГАУ ГНИИ ИТТ "Информика", 2005-2017. – Режим доступа: //www. http://window.edu.ru, свободный. – Загл. с экрана (дата обращения 11.04.2017)

2. Интернет-университет информационных технологий – дистанционное образование – INTUIT.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – М.: Открытые системы, 2003-2011. - Режим доступа: <http://www.intuit.ru>, свободный. - Загл. с экрана (дата обращения: 17.05.2017).

3. Консультант Плюс 1997-2017 [Электронный ресурс]: справочно-поисковая система.- Режим доступа: http://www.consultant.ru/?utm_source=sps

4. Поисковые системы: Google, Yandex, Rambler

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

Подключение к общекорпоративной компьютерной сети ДВФУ и сети Интернет.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины. Для организации работы по освоению дисциплины магистрантам необходимо выполнить следующие виды деятельности:

- изучить материал по заданной тематике;
- структурировать знания для выполнения контрольных работ и тестов.

Рекомендации по работе с литературой. Главное назначение литературных источников - расширение информационного поля, по сравнению с тем объемом знаний, который включен в лекционный курс и раздаточные материалы, подготовленные преподавателем.

В процессе подготовки к выполнению самостоятельной работы, а также к промежуточной аттестации при работе с литературой необходимо пользоваться следующими правилами. Обращаться, прежде всего, к тем источникам информации, которые вынесены в основной список литературы. Все они написаны в соответствие с требованиями подготовки специалистов и соответствуют по уровню информации хорошему профессиональному знанию предмета дисциплины.

В список дополнительной литературы включены источники, тематика которых не полностью соответствует программе дисциплины, а также те книги и статьи, которые содержат подробную информацию по отдельным направлениям знаний данного курса. Обращаться к этим источникам следует в том случае, если материалы лекций и основной литературы являются недостаточными для полного раскрытия темы, либо в том случае, если студенту необходимо рассмотреть отдельные темы курса более фундаментально. Такая необходимость может возникнуть в связи с выполнением самостоятельной работы, подготовки к практическим занятиям или другими учебными целями.

Рекомендации по подготовке к экзамену При подготовке к экзамену необходимо в первую очередь выбирать литературные источники из

предложенного списка. Кроме рекомендуемой литературы необходимо самостоятельно подобрать дополнительные литературные источники (статьи, монографии и т.д.), раскрывающие вопросы.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Техническое и лабораторное обеспечение – Мультимедийная аудитория:

Проектор Sanyo PLC –XU75.

Плазменный телевизор LG 42PG-200R.

Ноутбук Lenovo idea Pad S 205 Bra.

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

VIII. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
(ОПК-2) готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	знает	основы бюджетирования малого инновационного предприятия.
	умеет	оценить результативность внедрения инноваций в рамках формируемого бюджета.
	владеет	способностью оценить необходимость внедрения инноваций с учетом анализа формируемого или представленного бюджета малого инновационного предприятия.
(ПК-3) способностью произвести оценку экономического потенциала инновации, затрат на реализацию научно-исследовательского	знает	методы оценки экономического потенциала инновации.
	умеет	производить оценку экономического потенциала инноваций затрат на реализацию научно-исследовательского проекта.
	владеет	навыками оценки затрат на реализацию научно-исследовательского проекта, оценки экономического потенциала инновации.

проекта		
(ПК-5) способностью разработать план и программу организации инновационной деятельности научно- производственного подразделения, осуществлять технико- экономическое обос- нование инновационных проектов и программ	знает	Основы планирования и организации инновационной деятельности
	умеет	разработать план и программу организации инновационной деятельности научно- производственного подразделения
	владеет	Методами осуществления технико- экономического обоснования инновационных проектов и программ
(ПК-7) способностью выбрать (или разработать) технология осуществления научного эксперимента (исследования), оценить затраты и организовать его осуществление	знает	технологии коммерциализации результатов научного исследования.
	умеет	рассчитать бюджет по коммерциализации результатов научного исследования.
	владеет	способностью осуществлять инновационное бюджетирование.

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Особенности планирования при реализации инновационного проекта	ОПК-3 ПК-5	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1
2	Инновационное бюджетирование как инструмент финансового планирования	ПК-3	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1
3	Технология инновационного бюджетирования	ПК-3 ПК-7	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-2	УО-1
4	Принципы бюджетирования «стартапа»	ОПК-2 ПК-5 ПК-7	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1
5	Бюджетное управления инновационным проектом и его связь со стратегией	ПК-7	знает	ПР-1	УО-1
			умеет	ПР-2	УО-1
			владеет	ПР-11	УО-1

	предприятия				
<i>Примечание:</i> <i>ПР-1- Тест</i> <i>ПР-2-Контрольная работа</i> <i>УО-1-Собеседование</i> <i>ПР-11 проект</i>					

Промежуточная аттестация студентов

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Инновационное бюджетирование» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Экзамен проходит в устной форме по вопросам для собеседования .

Вопросы к экзамену

1. Какова главная цель внедрения и поддержания системы бюджетирования проекта?
2. Что такое бюджет и каковы его основные особенности?
3. Сформулируйте и поясните основные функции бюджетирования.
5. Каким образом бюджеты выполняют контрольную функцию?
6. Каким образом бюджеты выполняют функцию оценки результативности проектной деятельности?
7. Почему бюджеты можно использовать в процессе оценки работы менеджеров?
8. Каковы основные направления информационных потоков в системе бюджетирования проектов?
9. Каково соотношение длительности бюджетного периода и бюджетного цикла?
10. Поясните значение термина «центр ответственности». Какова связь между центрами ответственности и организационной структурой организации?
11. Назовите основные типы центров ответственности.
12. Каковы основные подходы к классификации бюджетов?

13. Каким образом типология бюджетов отвечает особенностям реализации проектов?
14. Какие типы бюджетов выделяют относительно степени определенности развития будущей ситуации?
15. Что такое функциональные бюджеты?
16. Поясните значение терминов «жесткий бюджет» и «гибкий бюджет».
17. Какая классификация лежит в основе гибкого бюджетирования?
18. В чем заключается основное преимущество гибкого бюджетирования?
19. Что такое «приrostные бюджеты»? Какие факторы следует принимать во внимание при их разработке?
20. Каковы достоинства и недостатки приrostного бюджетирования?
21. Поясните значение термина «бюджетный зазор» и пути решения проблемы бюджетного зазора.
22. Поясните значение термина «бюджетирование с нуля». Перечислите достоинства и недостатки этого метода.
23. Что такое «переходящее бюджетирование»? Каков механизм разработки и исполнения переходящих бюджетов.
24. Поясните значение терминов «постатейный бюджет» и «истекающий бюджет». В чем преимущества и недостатки постатейных и истекающих бюджетов? Какова основная сфера их применения?
25. Поясните значение термина «мастер-бюджет».
26. Каковы цели разработки основных функциональных бюджетов?
27. Что включают в себя финансовые бюджеты?
28. Какие свойства системы бюджетирования дают основания считать ее инструментом финансового контроля?
29. В чем заключается и как осуществляется детализация бюджетных отклонений?

Критерии оценки

- 100-86 баллов выставляется, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.
- 85-76 баллов выставляется студенту, если работа характеризуется смысловой цельностью, допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы.
- 75-61 балл выставляется студенту, если допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы.
- 60-50 баллов выставляется студенту, если допущено три или более трёх ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы.

Текущая аттестация студентов

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Инновационное бюджетирование» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Инновационное бюджетирование» проводится в форме контрольных мероприятий *защиты инновационных проектов, контрольной работ* по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоение теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Критерии оценки инновационных проектов

✓ 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив её 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 приёмами 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 трёх ошибок, связанных с пониманием.

Темы контрольных работ

1. Бюджетирование в системе планирования проекта.
2. Определение бюджета проекта, его особенности.
3. Система финансовых целей проекта. Миссия проекта как система показателей финансового плана.
4. Функции бюджетирования проекта.
6. Организация информационных потоков в процессе бюджетирования. Виды бюджетов проекта.
7. Проектное бюджетирование как основа финансовой устойчивости проекта.

8. Бюджетный цикл и бюджетный период.
9. Центры ответственности в организационной структуре проекта.
10. Бюджетирование и контроль по центрам ответственности.
11. Классификация подход к бюджетированию и типы бюджетов.
12. Бюджетирование при различной степени определенности будущего.
Приростные бюджеты и бюджетирование «с нуля».
13. Переходящие, постатейные и истекающие бюджеты.
14. Мастер-бюджет проекта.
15. Функциональные бюджеты, их значение и методика составления.
16. Бюджет прямых материальных затрат и закупок; бюджет прямых затрат труда.
17. Бюджет производственных накладных расходов и бюджет производственных затрат.
18. Финансовые бюджеты, их значение и методика составления.
19. Бюджетный баланс. Формы и виды бюджетного контроля.
20. Анализ бюджетных отклонений. Проблемы, возникающие в системе бюджетирования.

Критерии оценки контрольных работ (письменный ответ)

✓ 100-86 баллов – если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчётливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

✓ 85-76 баллов – знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках

данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

✓ 75-61 балл – фрагментные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

✓ 60-50 баллов – незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

Тесты для текущей аттестации

1. Процедура планирования начинается с составления:

- a) плана коммерческих затрат;
- b) бюджета продаж;
- c) плана производства;
- d) бюджета инвестиций.

2. Начинают процесс сметного планирования с разработки бюджета (сметы):

- a) производства;
- b) накладных расходов;
- c) себестоимости реализованной продукции;
- d) продаж.

3. Заключительным этапом сметного планирования будет подготовка сметы (бюджета):

- a) прибылей и убытков;
- b) общехозяйственных расходов;

- c) капитальных затрат;
- d) движения денежных средств.

4. Чтобы оценить количество прямых материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен текущий бюджет:

- a) коммерческих расходов;
- b) продаж;
- c) капитальных затрат;
- d) движения денежных средств.

5. Для оценки количества материалов, которое необходимо закупить, следует подготовить следующий бюджет:

- a) продаж;
- b) производства;
- c) использования материалов;
- d) коммерческих расходов.

6. Детализованная смета предполагаемых производственных затрат, отличных от затрат прямых материалов и прямых затрат труда, которые должны иметь место для выполнения плана производства в будущем периоде, есть:

- a) бюджет общих и административных расходов;
- b) общий бюджет;
- c) бюджет общепроизводственных расходов;
- d) бюджет капитальных расходов.

7. Бюджет денежных средств должен быть подготовлен до того, как один из следующих документов должен быть разработан:

- a) бюджет продаж;
- b) прогнозный отчет о финансовом положении;
- c) бюджет капитальных расходов; d) прогнозный отчет о прибылях и

убытках.

8. Для разработки бюджета производства необходимой информацией является:

- a) плановый объем реализации и величина запасов;

- b) плановый объем реализации и величина коммерческих расходов;
- c) величина запасов и величина административных расходов;
- d) величина запасов и объем реализации за предыдущий год.

9. В процессе подготовки оперативного бюджета последним шагом является составление прогнозного:

- a) бухгалтерского баланса;
- b) отчета о прибылях и убытках;
- c) отчета о движении денежных средств;
- d) ни одно из названных выше.

10. Какие процедуры предшествуют разработке бюджета накладных расходов:

- a) изучение ассортимента выпускаемой продукции;
- b) изучение количества производимой продукции и ее трудоемкости;
- c) классификация накладных расходов на прямые и косвенные;
- d) классификация накладных расходов на постоянные и переменные.

11. Количество материалов, которое необходимо закупить, будет равно бюджетному количеству использованных материалов:

- a) плюс начальные запасы и минус запланированные конечные запасы материалов;
- b) плюс запланированные конечные запасы материалов и минус начальные запасы материалов;
- c) оба из вышеназванных будут равны;
- d) плюс запасы на начало периода и плюс запасы на конец периода.

12. Функция бюджета как средство контроля и оценки деятельности организации раскрывается, когда подготовлен бюджет:

- a) оперативный;
- b) статистический;
- c) гибкий;
- d) финансовый.

13. В список возможных отчетов для «центра расходов» входят в том числе следующие:

- a) план производства;
- b) бюджет развития денежных средств;
- c) план общехозяйственных расходов;
- d) бюджет доходов и расходов.

14. Балансовое уравнение запасов имеет следующий вид:

a) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода =
выбытие запасов в течение периода + запасы на конец периода;

b) запасы на начало периода + запасы на конец периода = выбытие
запасов в течение периода + поступление запасов в течение периода;

c) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода =
выбытие запасов в течение периода – запасы на конец периода.

15. Конечное сальдо может быть отрицательным в бюджете:

- a) производства;
- b) коммерческих расходов;
- c) движения денежных средств; d) доходов и расходов.

16. Бюджет – это:

- a) форма планового расчета потребностей предприятия в ресурсах;
- b) операционный финансовый план, отражающий расходы и
поступления средств от операционной, инвестиционной и финансовой
деятельности предприятия;
- c) обобщенный документ, отражающий поступление и расходование
денежных средств;
- d) прогноз будущих финансовых операций.

17. Процесс составления организацией бюджета называется:

- a) корректировкой смет;
- b) планированием;
- c) бюджетным циклом,
- d) текущим контролем.

18. Доходы и расходы, исчисленные из запланированного объема реализации, включают в бюджет:

- a) гибкий;

- b) статистический;
- c) операционный;
- d) финансовый.

19. Доходы и затраты, скорректированные на фактический объем реализации, включают в бюджет:

- a) гибкий;
- b) статистический;
- c) операционный;
- d) финансовый.

Критерии оценки

- ✓ 100-85 баллов выставляется студенту, если в тесте нет или допущена одна ошибка
- ✓ 85-76 баллов выставляется студенту, если в тесте допущены одна - две ошибки.
- ✓ 75-61 балл выставляется студенту, если в тесте допущено три - четыре ошибки.
- ✓ 60-50 баллов выставляется студенту, если в тесте допущено более пяти ошибок.