



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
«Экономика»

И.о. заведующая кафедрой
экономики предприятия

_____ Кравченко А.А.
(подпись) (Ф.И.О. рук. ОП)
«20» июня 2018 г.

_____ **Сащенко А.Ю.**
(подпись) (Ф.И.О. зав. каф.)
«20» июня 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Бюджетирование
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»
Форма подготовки очная/ заочная

курс 3 семестр 5 / 4 курс
лекции 36 час. / 10 час.
практические занятия 36 час. / 18 час.
лабораторные работы 0 час.
в том числе с использованием МАО лек - /пр.18 час / 18 час. / лаб. -
всего часов аудиторной нагрузки 72 час./ 28 час
в том числе с использованием МАО 18 час. / 18 час
самостоятельная работа 72 час. / 116 час.
в том числе на подготовку к экзамену 36 час. / 9 час.
контрольные работы (количество) -
курсовая работа / курсовой проект _-_
зачет - не предусмотрен
экзамен 5 семестр / 4 курс

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 04.04.2016 № 12-13-592

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры экономики предприятия, протокол № 07 от «20» июня 2018 г.

И.о. заведующего кафедрой экономики предприятия: А.Ю. Сащенко

Составитель: канд. экон. наук, доц. Николаев Д.В., канд. экон. наук, проф. Сафонова К.И.

Оборотная сторона титульного листа РПУД

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)

ABSTRACT

Bachelor's degree in 38.03.01 "Economy"

Course title: Budgeting

Variable part of Block 1, 4 credits

Instructor: Safonova K.I.

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

- possession of the culture of thinking, the ability to generalize, analyze, perception of information, setting goals and choosing ways to achieve it
- ability to use regulatory legal documents in their activities;
- the ability to logically, correctly, reasonably and clearly build oral and written speech;
- ability to self-development, enhance their skills and skills;
- ability to use modern methods and technologies (including information) in professional activities.

Learning outcomes:

- ability to solve standard tasks of professional activity on the basis of information and bibliographic culture using information and communication technologies and taking into account the basic information security requirements (GPC-1);
- the ability to collect, analyze and process data necessary for solving professional tasks (GPC-2);
- the ability to choose tools for processing economic data in accordance with the task, analyze the results of calculations and substantiate the findings (GPC-3);
- ability to collect and analyze the source data necessary for the calculation of economic and socio-economic indicators characterizing the activities of economic entities (PC-1).

Course description: essence and role of budgeting in the economic justification of planned indicators and management decisions; budgeting technology; selection of key indicators and budgeting of their formation; costing of

goods, packaging; investment project; budget of the forecast balance; cash flows; income and expenses; direct production costs; stocks of finished products; calculation of key performance indicators, macroeconomic factors that shape the external environment of operations; interrelation of main and auxiliary budgets; methods of calculating performance indicators; formation of a single enterprise budget.

Form of final control: exam.

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Бюджетирование»

Учебный курс «Бюджетирование» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Бюджетирование» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4/4 зачетные единицы, 144/144 часа. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (36/10 часов), практические занятия (36/18 часов, в том числе МАО 18/18 часов), самостоятельная работа (72/116 часов, в том числе 36/9 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 3/4 курсе в 5/- семестре.

Дисциплина основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Основы менеджмента» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Управленческий учет», «Бизнес-планирование», «Финансовый менеджмент», «Ценообразование».

Содержание дисциплины состоит из трех разделов и охватывает следующий круг вопросов: сущность и роль бюджетирования в экономическом обосновании плановых показателей и управленческих решений; технология бюджетирования; выбор ключевых показателей и построение бюджетов их формирования; калькуляции себестоимости товаров, упаковки; инвестиционного проекта; бюджета прогнозного баланса; движения денежных средств; доходов и расходов; прямых затрат производства; запасов готовой продукции; расчет ключевых показателей эффективности, макроэкономические факторы, формирующие внешнюю среду деятельности; взаимосвязь основных и вспомогательных бюджетов; методики расчета показателей эффективности; формирование единого бюджета предприятия.

Цель - формирование целостной системы знаний о технологии управления финансово-экономической деятельности экономического субъекта посредством составления исполнения бюджетов.

Задачи:

- выработка у студентов представления о финансовом планировании и бюджетировании дать глубокое понимание производственно-экономических процессов и их взаимосвязи, системы экономических показателей, методов их расчета, методики анализа и планирования;

- ознакомить с нормативно-законодательными и экономическими аспектами управления фирмой: ограничения, санкции, возможности;

- привить умение самостоятельно и творчески анализировать результаты деятельности, выявлять резервы повышения эффективности, определять стратегические направления деятельности фирмы;

- научить использованию инструментария экономической науки и практики: показателей, критериев, методов для принятия текущих и долгосрочных производственно-хозяйственной и финансовых управленческих решений;

- приобретение студентами навыков, составления финансовых моделей компании на ПЭВМ с использованием программных средств EXCEL;

- подготовка студентов к принятию оптимальных решений в финансовом управлении.

Для успешного изучения дисциплины «Бюджетирование» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- владение культурой мышления, способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения;

- умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

- способность логически, верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь;

- способность к саморазвитию, повышению своей квалификации и

мастерства;

- способность использовать современные методы и технологии (в том числе информационные) в профессиональной деятельности.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

| Код и формулирование компетенции | Этапы формирования компетенции | |
|---|---------------------------------------|--|
| ОПК-1 способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности | Знает | виды финансовой, налоговой отчётности и другой оперативной управленческой отчетности предприятия; источники статистических и данных оперативно-хозяйственного учета; порядок, и последовательность ее использования для принятия управленческих решений; знает требования к информации, подготовленной к анализу, принципы и технологию осуществления анализа; цели, задачи и методику интерпретации. |
| | Умеет | составлять финансовую структуру предприятия; составлять отдельные бюджеты коммерческой организации; формировать функциональные цели и выбирать соответствующие им контрольные показатели деятельности предприятия. |
| | Владеет | навыками сбора данных для разработки бюджетов; методиками обработки данных, используемых в процессе бюджетирования; навыками построения бюджетов |
| ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач | Знает | информационную базу сбора информации, необходимую для разработки системы бюджетов предприятия, источники финансовой и налоговой информации, содержащей исходные данные для расчета бюджетов и показателей хозяйственно-финансовой деятельности предприятия; основные требования, предъявляемые к информационной базе анализа и формализации показателей; методы, последовательность обработки информации, методику проведения анализа информации, иерархию показателей, их взаимосвязи, факторы, влияющие на их величину |

| | | |
|--|---------|--|
| | Умеет | собирать, группировать, систематизировать информацию, отражающую различные аспекты финансово- хозяйственной деятельности, оценивать качество исходных данных для разработки операционных и финансовых бюджетов предприятия, строить аналитические таблицы, анализировать исполнение бюджетов для принятия корректирующих управленческих решений по достижению контрольных показателей бюджетов |
| | Владеет | основными методами, способами и средствами получения, сбора, анализа и обработки информации; имеет навыки работы с компьютерами как средством управления информацией в глобальных компьютерных сетях. |
| ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы | Знает | экономические разделы сводного бюджета. методические приемы и методы расчета показателей экономических разделов, формы представления материалов для включения в итоговый бюджет, методы логического и математического обоснования предоставляемых расчетов, приемы оформления результатов расчетов и представления их в соответствии со стандартами предприятия. |
| | Умеет | правильно определять необходимые алгоритмы, правила, методики расчета систем показателей в соответствии со структурой конкретного раздела сводного бюджета; анализировать, представлять итоги расчетов по форме согласно стандарту, утвержденному на предприятии |
| | Владеет | способностью самостоятельно выбирать необходимые алгоритмы, схемы расчетов, методик; навыками анализировать и аргументированно обосновывать разработанные бюджеты в соответствии с критериями принятия управленческих решений по достижению поставленных целей и задач |
| ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Знает | виды производственной и финансовой отчетности, необходимой для социально-экономического, производственного бюджетирования; финансовые цели и контрольные показатели деятельности компаний; принципы эффективного бюджетирования |
| | Умеет | формировать пакет финансовых документов в динамике, приводить данные, отраженные в них к сопоставимости; разрабатывать макеты таблиц в соответствии с целями и задачами анализа; подбирать необходимые инструменты и логику анализа финансово-экономического положения хозяйствующего субъекта |

| | | |
|--|---------|--|
| | Владеет | умением построения алгоритма разработки программы анализа, способностью формирования ее информационного обеспечения, систематизации, первичной обработки данных статистической и оперативной отчетности; способностью к использованию методики анализа |
|--|---------|--|

Для формирования вышеуказанных компетенций по дисциплине «Бюджетирование» применяются следующие методы активного/интерактивного обучения: метод ситуационного анализа (ситуационные задачи), дискуссия, «круглый стол».

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Раздел I. Внутрифирменное бюджетирование - эффективный инструмент планирования финансово-хозяйственной деятельности компании (10/3 час.)

Тема 1. Бюджет и бюджетирование предприятия: сущность, функции, роль в системе планирования, цели и задачи (4/2 час.)

Понятие бюджета предприятия: различные подходы и определения. Соотношение понятий: «бюджет» и «план», «бюджет» и смета», «бюджет» и «бизнес-план». Бюджетирование: понятие, функции: (количественное выражение); централизация и сквозной характер (системность). Роль и место бюджетирования в системе управления предприятием. Объекты бюджетирования. Принципы бюджетирования: научности, оптимизации, сбалансированности, согласования целей, соблюдения приоритетности в отношении задачи координации бюджетирования, соподчиненности, ответственности, постоянства целей, разграничения доходов и расходов между отдельными бюджетами, самостоятельности бюджетов, полноты отражения доходов и расходов бюджетов, минимизации размера дефицита бюджета, эффективности и экономности использования бюджетных средств, общего (совокупного) покрытия расходов, достоверности бюджета, гибкости,

«скольжения, исполнения, единых стандартов, рациональной детализации, прозрачности, последовательности, взаимосвязи различных технико-экономических показателей. Характеристика составляющих целей бюджетирования: прогноз финансово-экономического состояния компании, согласование и утверждение плановых показателей, закрепление финансовых полномочий и ответственности за участками процесса бюджетирования, учет, анализ и контроль финансово-экономического состояния компании.

Тема. 2 Организационные аспекты бюджетирования: организационное взаимодействие центров, регламентация бюджетного процесса (6/1 час.)

Организационные аспекты. Сущность децентрализации управления в бюджетировании. Бюджетирование как система организационного взаимодействия центров планирования (ЦП), центров финансовой ответственности (ЦФО) и центров затрат (ЦЗ), направленная на составление обоснованных бизнес-прогнозов по функциональным областям деятельности предприятия и дальнейшего получения на их основе бизнес-заданий посредством финансово-хозяйственного моделирования. Сущность, полномочия, сфера ответственности функциональных центров ответственности: Центр инвестиций: Центр прибыли, центр маржинального дохода, центр доходов, центры затрат. Правила разработки финансовой структуры на предприятиях различной сферы деятельности. Исполнение бюджета, мотивация и финансовая ответственность менеджеров. Контроль исполнения бюджета как неотъемлемая часть бюджетного процесса. Роль и место Бюджетного Комитета в бюджетировании. Роль и место финансового директора в бюджетировании. Роль и место генерального директора в бюджетировании. Порядок регламентации деятельности. Классификация регламентов. Элементы бюджетного регламента: 1) общие правила бюджетной деятельности: цели внедрения бюджетирования, целевые показатели, доходные и расходные статьи бюджетов; 2) описание центров ответственности: принципы разделения центров ответственности, формы

планов и годовой отчетности каждого центра, правила консолидации документов в общефирменную отчетность; 3) определение бюджетного периода и бюджетного цикла; 4) составление бюджетного графика: сроки разработки, согласования, утверждения, консолидации и анализа бюджетов всех уровней, ответственные исполнители; 5) анализ исполнения и правила корректировки бюджетов: методики и сроки проведения анализа исполнения бюджета, порядок корректировки бюджетных документов, перечень сотрудников, отвечающих за анализ. Методика может содержать правила анализа отклонений фактических показателей от плановых, анализа структуры производства и динамики реализации продукции и т. д. 6) порядок мотивации персонала в зависимости от бюджетных показателей. Схемы мотивации персонала: связь системы бюджетирования с системой сбалансированных показателей цикл и характеристики его составляющих. Правила бюджетирования. Инфраструктура бюджетного процесса.

Раздел II. Основные виды классификации бюджетов. Бюджеты, их значение в контроле и планировании деятельности предприятия (16/3 час.).

Тема 1. Типы бюджетов предприятия, бюджетная структура предприятия (4/1 час.).

Признаки выделения типов бюджетов предприятия. Операционные и финансовые бюджеты: сущность, назначение, порядок составления. Статичные и гибкие бюджеты. Краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные бюджеты. Основные и вспомогательные бюджеты. Консолидированный бюджет и бюджеты центров первичного учета. Место бюджетов в разработке финансовой модели компании, как совокупности методик планирования, учета, контроля и анализа исполнения бюджетов. Модели планирования, модели учета, модели анализа и контроля бюджетов. Регламентация бюджетной структуры. Форматы бюджетов. Факторы, влияющие на бюджетную структуру компании: ограничения, влияющие на

деятельность компании (объем сбыта, производственные мощности и т. д.); вид деятельности; стратегические цели; информационные потребности менеджмента компании; размер предприятия и система управления). Простая финансовая модель компании, консолидированная финансовая модель. Статический бюджет. Гибкий бюджет, цель разработки, преимущества в сравнении со статистическим бюджетом.

Тема 2. Операционные бюджеты: типы и информационно-нормативное обеспечение разработки (4/0,5 час.)

Операционные бюджеты: сущность, назначение, типология. Информационная база бюджетирования: порядок разработки бизнес-прогнозов и бизнес-заданий. Внешние бизнес прогнозы: индекс инфляции, курс валют, налоговые элементы. Отраслевые нормы и нормативы. Ценовая политика фирмы. Кредитная и инвестиционная политика фирмы. Взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками. Методы амортизации, учета остатков и запасов, нормирование затрат.

Тема 3. Производственные бюджеты, методические подходы к их разработке (4/0,5 час.)

Состав бюджетов производства: бюджет закупок, бюджет оплаты труда производственного персонала, бюджет прочих переменных производственных расходов, бюджет производственных накладных расходов, объема продаж каждого вида продукции (услуг) в натуральном выражении (бюджет продаж), бюджет запасов готовой продукции и др. вспомогательные бюджеты. Бюджет продаж: цель составления бюджета, способы разработки. Форматы бюджетов продаж для разных типов бизнеса. Порядок составления бюджета продаж. Методика определения объема продаж каждого вида продукции (услуг) в натуральном выражении. Определение объема реализации продукции (услуг) в стоимостном выражении. Бюджет продаж многономенклатурного производства. Производственная программа: определение производственных мощностей, объема выпуска изделий, незавершенного производства. Взаимосвязь с бюджетом продаж. Бюджет запасов готовой продукции:

погрешность прогнозов и дисциплина поставок. Определение товарных остатков на начало и конец периода. Целевые нормативы запасов готовой продукции. Формирование производственной себестоимости. Бюджеты коммерческих и управленческих расходов: порядок разработки, форматы. Взаимосвязь коммерческих расходов с бюджетом продаж, с маркетинговой программой. Порядок отражения управленческих расходов. Оценка эффективности планирования управленческих расходов.

Тема 4. Финансовые бюджеты, методические основы разработки (4/1 час.)

Виды финансовых бюджетов: инвестиционный, финансовый бюджет. Цель и задачи разработки. Планы-графики движения дебиторской и кредиторской задолженности: назначение, роль в разработке бюджета прогнозного баланса предприятия. Бюджет основных средств: сущность, формат, правила составления, схемы, роль в разработке прогнозного баланса, консолидации данных в другие бюджеты. Инвестиционный бюджет: назначение, сущность, порядок разработки, связь со стратегическим планом, бюджетом продаж, производственной программой. Бюджет первоначальных затрат. Бюджет капитальных затрат. Кредитный план. Бюджет доходов и расходов как форма финансовой отчетности, составленная до начала планового периода, которая отражает результаты планируемой деятельности. Назначение, порядок разработки, взаимосвязь с операционными бюджетами. Бюджет денежных средств как это плановый документ, отражающий будущие платежи и поступление денег. Назначение, порядок разработки, взаимосвязь с планами-графиками движения задолженностей и инвестиционным бюджетом. Остаток денежных средств на начало и конец периода. Выделение видов деятельности в бюджете движения денежных средств. Бюджет по балансовому листу как форма финансовой отчетности, которая содержит информацию о будущем состоянии предприятия на конец прогнозируемого периода. Источники информации, порядок и методы разработки. Экспертиза бюджета компании: основные стратегические показатели финансового и

управленческого анализа. Бюджет прогнозного движения денежных средств и бюджет прогнозных прибылей и убытков, их роль в разработке финансовы бюджетов.

Раздел III. Сводный бюджет предприятия и мониторинг исполнения (10/4 час.).

Тема 1. Финансовая модель сводного бюджета (4/2 час.)

Виды финансовых бюджетов: Общие подходы и структура составления сводного бюджета. Объекты бюджетирования. Блок-схема формирования основного бюджета. Иерархическая структура сводного бюджета коммерческой компании. Последовательность сбора информации для составления бюджета. Общая характеристика этапов составления сводного бюджета. Роль каждого этапа системе бюджетирования. Формализация

Тема 2. Мониторинг исполнения бюджета (6/2 час.)

Бюджетирование. приемы внутреннего контроля, его принципы. Контроль отклонений. Понятие план- факт анализа, его этапы. Роль мониторинга в своевременности принятии решений корректирующего характера и выполнения, намеченного целей, рассчитанных бюджетных показателей и блок -схему контроля отклонений. Расчет пороговой чувствительности, за чертой которого появляется необходимость более тщательного мониторинга исполнения бюджетов.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия (36/18 час., в том числе 18/18 час. с использованием методов активного обучения)

Занятие 1. Бюджетирование его функции и роль в экономическом обосновании планов предприятия и управлении предприятием (6/3 час.)

Метод активного / интерактивного обучения - дискуссия (6/3 час.)

1. Соотношение понятий: «бюджет» и «план», «бюджет» и смета», «бюджет» и «бизнес-план».

2. Бюджетирование: понятие, функции бюджетирования в системе управления предприятием.

3. Объекты бюджетирования.

4. Принципы бюджетирования: научности, оптимизации.

5. Бюджетный процесс, его стадии, последовательность.

Занятие 2. Подходы к составлению сводного бюджета, бюджетная структура предприятий и факторы, влияющие на ее формирование (6/3 час.)

Метод активного / интерактивного обучения - дискуссия (6/3 час.)

1. Понятие сводного бюджета, бюджетной структуры, важность правильного формирования.

2. Специфика деятельности предприятия и ее влияние на структуру сводного бюджета.

3. Совокупность функциональных и вспомогательных бюджетов, аккумулируемых в свободном бюджете.

4. Информационно-нормативное обеспечение необходимое для разработки функциональных и сводного бюджетов.

Занятие 3. Мониторинг и анализ исполнения сводного бюджета (6/3 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – дискуссия (3/3 час.)

1. Система внутреннего контроля на предприятии. Понятие, принципы.

2. Контроль отклонений фактического исполнения бюджета от планового.

3. Понятие план-факт анализа и его этапы.

4. Оценка пороговой чувствительности отклонений и определение мер оперативного вмешательства в процесс исполнения бюджета.

Занятие 4. Калькуляция себестоимости продукта и упаковки (6/3 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – ситуационные задачи (6/3 час.)

1. Стать затрат калькуляции затрат единицы продукции.
2. Группировка затрат по статьям калькуляции.
3. Использование прямого и нормативного метода расчета себестоимости.
4. Значение учета норм расхода сырья, материалов, заработной платы, налогов и других затрат для обоснования цены, планирования показателей хозяйственной деятельности.
5. Пути и приемы сокращения размера себестоимости затрат.

Занятие 5. Построение бюджета производства и продаж (6/3 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – дискуссия (3/3 час.)

1. Бюджет производства как документ для оперативного управления производственным процессом.
2. Разработка модели бюджета производства.
3. Разработка бюджета продаж, предопределяющего выпуск объема и ассортимента выпуска продукции.
4. Обоснование критического объема производства и продаж.

Занятие 6. Расчет бюджета прибылей и убытков (6/3 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – дискуссия (3/3 час.)

1. Бюджет прибылей и убытков как основа формирования экономических результатов деятельности предприятия.
2. Структура бюджета прибылей и убытков.
3. Распределение затрат предприятия на категории (условно-переменные, условно-постоянные).
4. Расчет показателей прибыли на различных уровнях формирования.

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «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 разделы/темы дисциплины | Коды и этапы формирования компетенций | | Оценочные средства | |
|-------|--|---------------------------------------|----------------|---|----------------------------------|
| | | | | текущий контроль | промежуточная аттестация |
| 1 | Раздел I | ОПК-1 | <i>знает</i> | конспект (ПР-7); собеседование (УО-1) | Вопросы к экзамену 1-3 |
| | | ОПК-2 | <i>умеет</i> | собеседование (УО-1); конспект (ПР-7); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 4-5 |
| | | ОПК-3 | | | |
| | | ПК-1 | <i>владеет</i> | эссе (ПР-3); дискуссия (УО-1); контрольная работа (ПР-2) ситуационные задачи (ПР-11); | Вопросы к экзамену 1-5, 6-7 |
| 2 | Раздел II | ОПК-1 | <i>знает</i> | конспект (ПР-7) доклад на семинаре (УО-3) | Вопросы к экзамену 7-9 |
| | | ОПК-2 | <i>умеет</i> | доклад на семинаре (УО-3); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 10-12 |
| | | ОПК-3 | | | |
| | | ПК-1 | <i>владеет</i> | презентация доклада на семинаре (УО-3); дискуссия (УО-4); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 7-11, 12-14 |
| 3 | Раздел III | ОПК-1 | <i>знает</i> | конспект (ПР-7); дискуссия (УО-1) | Вопросы к экзамену 15-17 |
| | | ОПК-2 | <i>умеет</i> | собеседование (УО-1); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 18-20 |
| | | ОПК-3 | | | |
| | | ПК-1 | <i>владеет</i> | дискуссия (УО-4); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 21-23, 24-50. |

Типовые контрольные задания, 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 Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Бюджетирование в учетно-аналитических системах многосегментных организаций: Монография / Е.А. Иванов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 170 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-006720-9. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=405515>

2. Вахрушина М. А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки ISBN:978-5-9558-0374-6, 2015. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=461248>

3. Григорьев, А. В. Бюджетирование в коммерческой организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. В. Григорьев, С. Л. Улина, И. Г. Кузьмина. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 136 с. - ISBN 978-5-7638-2438-4. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=442048>

4. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 384 с. - ISBN 978-5-394-02317-0. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=512015>

5. 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/bookread2.php?book=449334>

6. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: Монография / Е.Б. Маевская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 108 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-009615-5, 150 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=455236>

7. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 302 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0243-5, 1000 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=363826>

8. Чеглов В.П. Организация бюджетирования в розничных торговых сетях: от теории к практике / Вестник Российского государственного торгово-экономического университета, №3 (63), 2012. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=398311>

Дополнительная литература

1. Басовский Л. Е., Басовская Е. Н. Экономическая оценка инвестиций: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 241 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=474209>

2. Колмыкова, Т. С. Инвестиционный анализ: Учебное пособие / Т.С. Колмыкова. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 204 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=457662>

3. Липсиц И. В., Коссов В. В. Инвестиционный анализ. Подготовка и оценка инвестиций в реальные активы: Учебник для бакалавров / И.В. Липсиц, В.В. Коссов. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 320 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=223773>.

4. Сооляттэ, А. Ю. Управление проектами в компании: методология, технологии, практика [Электронный ресурс]: учебник / А. Ю. Сооляттэ. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. - (Академия бизнеса). Доступ открыт. <http://znanium.com/bookread2.php?book=451379>

Нормативно-правовые материалы

1. Закон РФ № 39 –ФЗ от 25 февраля 1999 г. (ред. от 24.07.2007 г.) «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений». Электронный ресурс. Режим доступа - <http://www.economy.gov.ru>.

2. Закон РФ № 160 – ФЗ от 9 июля 1999 г. (ред. 06.12.2011 г.) « Об иностранных инвестициях в Российской Федерации». Электронный ресурс. Режим доступа - <http://base.consultant.ru>.

3. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов. Третья редакция. 2008. Электронный ресурс. Режим доступа - <http://www.ocenchik.ru/site/met/i/met2008.doc>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2010 г. N 219 г. Москва. "О государственной поддержке развития инновационной инфраструктуры в федеральных образовательных учреждениях высшего профессионального образования". Электронный ресурс. Режим доступа: <http://www.rg.ru/2010/04/16/gospodderzhka-dok.html>.

6. Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года, утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. NQ 2227-р. Электронный ресурс. Режим доступа: <http://innovation.jinr.ru/imgs-docs/stratinnorf.pdf>.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. AUP – Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru/>

2. Economicus - экономический портал <http://economicus.ru/>

3. Библиотека экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова <http://www.econ.msu.ru/elibrary/>

4. Единое окно доступа к информационным ресурсам – Калинина А.Э. Экономика фирмы: Производственные ресурсы и их эффективное использование: Учебно-методическое пособие для подготовки к семинарским и практическим занятиям и их проведения. – Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2003. – 90 с. <http://window.edu.ru/resource/748/25748>

5. Единое окно доступа к информационным ресурсам – Парамонов П.Ф. Практикум по экономике фирмы: учебно-методическое пособие / П.Ф. Парамонов, В.С. Колесник, И.Е. Халявка. – Краснодар: КГАУ, 2012. – 275 с. <http://window.edu.ru/resource/509/77509>
6. Инвестиционный портал Приморского края. <http://invest.primorsky.ru/index.php/ru/>
7. Образовательные ресурсы интернета – Экономика – Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Экономика фирмы: Учебное пособие. – Ростов н/Д: Феникс, 2006. – 400 с. <http://www.alleng.ru/d/econ/econ046.htm>
8. Сайт о новых проектах в России «Сделано у нас». <http://sdelanounas.ru/staticpages/?id=101>
9. Центр раскрытия корпоративной информации. <https://www.e-disclosure.ru/>
10. Электронная библиотека Finbook <http://www.finbook.biz/>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. **Project Expert** — программа разработки бизнес-плана и оценки инвестиционных проектов <https://www.expert-systems.com/financial/pe/>

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Освоение курса дисциплины «Бюджетирование» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех заданий на практических занятиях с

обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «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 «Бюджетирование» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «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.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении заданий на практических занятиях и заданиях, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению заданий на практических занятиях необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, отчеты по заданиям на практических занятиях, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к выполнению заданий на практическом занятии.

Приступая к подготовке к занятиям, прежде всего, необходимо

ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную документацию. По каждому вопросу темы практического занятия студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическому занятию является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Бюджетирование» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, подготовка и защита докладов, подготовку к выполнению заданий на практических занятиях, к дискуссии и промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и заданий на практическом занятии и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и

формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Бюджетирование» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в практического занятия в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной документацией для составления бюджетов и их анализа. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений в процессе разработки бюджетов фирмы.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать

следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области бюджетирования, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения практических расчетов;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Рекомендации по подготовке к экзамену

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену.

I. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Бюджетирование» необходимы:

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G614, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации (50 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 видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

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.



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
по дисциплине «Бюджетирование»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Форма подготовки очная/заочная

г. Владивосток
2016

**І. План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине
«Бюджетирование»**

| № п/п | Дата/сроки выполнения | Вид самостоятельной работы | Примерные нормы времени на выполнение | Форма контроля |
|--------------|--|--|--|---|
| 1 | Раздел І (1-4 неделя сентября) | Изучение лекций и дополнительной литературы по вопросам семинара, подготовка к дискуссии и написание эссе. | 10/30 час. | Представление эссе и презентации, и оценка участия в дискуссии |
| 2 | Раздел ІІ (1-4 неделя октября, 1-2 неделя ноября) | Подготовка эссе и презентации к семинару, изучение методики расчета показателей и составления видов операционного бюджета, расчет показателей, формирование структуры бюджетов. | 16/30 час. | Представление эссе и презентации, расчетов показателей по каждому виду операционного бюджета, обоснование структуры бюджетов, состава его статей, пакета готовых операционных бюджетов. |
| 3 | Раздел ІІІ (3-4 неделя ноября, 1-2 неделя декабря) | Изучение текстов лекций, дополнительной литературы с целью подготовки к расчету единого бюджета организации, подготовка к обоснованию разделов и расчету контрольных показателей развития предприятия. | 10/47 час. | Представление единого бюджета, обоснований к расчетам показателей по структурным элементам единого бюджета. |
| 4 | 1-4 неделя декабря, 1- 2 неделя января | Изучение текстов лекций, материалов дискуссий, круглого стола, дополнительной литературы, решений разноуровневых задач с целью подготовки к экзаменам. | 36/9 час. | Проведение экзамена по экзаменационным вопросам. |
| | ИТОГО | | 72/116 | |

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Бюджетирование» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, подготовку к докладам, к выполнению заданий на практических занятиях и промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению заданий на практических занятиях и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;
- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);
- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Методические указания к выполнению реферата

Цели и задачи реферата

Реферат (от лат. *refero* – докладываю, сообщаю) представляет собой краткое изложение проблемы практического или теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме.

Целями написания реферата являются:

- развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем бюджетирования;
- 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 написания реферата 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 реферата

Реферат должен быть написан каждым студентом самостоятельно. Студент должен использовать только те литературные источники (научные статьи, монографии, пособия и т.д.), которые имеют прямое отношение к избранной им теме. Не допускаются отстраненные рассуждения, не связанные с анализируемой проблемой. Оглавление должно четко отражать основное содержание работы и обеспечивать последовательность изложения. Студенту

необходимо строго придерживаться логики изложения – начинать с определения и анализа понятий, перейти к постановке проблемы, проанализировать пути ее решения и сделать соответствующие выводы. Работа должна быть достаточно краткой, но раскрывающей все вопросы содержания и тему.

По своей структуре реферат должен иметь титульный лист, оглавление, введение (где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию), основной текст (где последовательно раскрывается избранная тема), заключение (где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста работы), список использованных источников (10-15 наименований). В список использованных источников вносятся не только источники, на которые студент ссылается при подготовке реферата, но и иные, которые были изучены им при подготовке реферата.

Оформление реферата 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 реферата и его оценка

Реферат 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 реферата

– 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 рефератов, эссе, с защитой в виде доклада

Тема 1. Основные тенденции развития бюджетирования на предприятиях

- Этапы постановки системы бюджетирования на предприятии.
- Классификация подходов к разработке фиксированных бюджетов.

Тема 2. Организация и совершенствование системы бюджетирования

- Задачи и роль бюджетирования в управлении предприятием.
- Организация контроля за исполнением бюджетов на предприятии.

Тема 3. Процесс бюджетирования, его совершенствование

- Принципы бюджетного планирования на предприятии.
- Совместимость вспомогательных бюджетных документов с основными бюджетными формами.
- Унификации всех бюджетных форм, бюджетных периодов и процедур разработки для предприятия и всех подразделений независимо от специфики хозяйственной деятельности.

Тема 4. Методы разработки различных видов бюджетов предприятия

- Разновидности фиксированных Бюджетов и методы их разработки.
- Отличительные особенности методики разработки гибких бюджетов.

Тема 5. Структура основных бюджетов

- Иерархическая структура основных бюджетов предприятия.
- Группировка и сбалансированности в бюджетах основных, ведущих показателей хозяйственной деятельности предприятия.

Тема 6. Автоматизация бюджетирования на предприятии

- Создание собственных, специализированных компьютерных программ для автоматизации процесса бюджетирования.
- Организация внутрифирменного планирования - основа автоматизации разработки бюджетов.

Темы групповых или индивидуальных заданий для подготовки к практическим занятиям

Тема 1. Функции бюджетирования.

Тема 2. Бюджетирование как технология менеджмента.

Тема 3. Комплексный бюджет затрат.

Тема 4. Функциональные бюджеты, объекты и цель разработки.

Тема 5. Бюджет по инвестиционной деятельности.

Тема 6. Бюджет капитальных затрат.

Тема 7. Текущие, капитальные затраты предприятия.

Тема 8. Количественная формализация экономических целей предприятия.

Тема 9. Социальные цели предприятия.

Тема 10. Количественная определенности рыночных целей предприятия.

Вопросы для самоконтроля при подготовке к контрольной работе, собеседованию

1. Взаимосвязь финансового планирования и финансовой стратегии организации.

2. Методические основы текущего (краткосрочного) финансового планирования.

3. Технология текущего финансового планирования.

4. Стратегические, тактические и оперативные бюджеты: особенности формирования.

5. Принципы эффективного бюджетирования.

6. Методы бюджетирования.

7. Бюджетная модель: особенности формирования.

8. Бюджетирование на основе бизнес-процессов (Activity based budgeting).

Бюджетирование на основе финансовой структуры: виды центров финансовой ответственности и особенности выделения объектов бюджетирования.

9. Взаимосвязь организационной и финансовой структуры.

10. Проблемы финансовой структуризации организации.

11. Факторы, влияющие на исполнение бюджета.
12. Способы контроля за исполнением бюджета.
13. Проблемы формирования бюджетного регламента.
14. Бюджетирование центров финансовой ответственности на основе КРІ.
15. Как соотносятся между собой понятия «бизнес-план» и «финансовый план»?
16. Как соотносятся между собой понятия «смета», «бюджет» и «финансовый план»?
17. Охарактеризуйте задачи бюджетирования.
18. Охарактеризуйте основные методы финансового планирования.
19. Раскройте понятия «финансовое планирование» и «бюджетирование».
20. Охарактеризуйте виды бюджетов.
21. Какие факторы влияют на бюджетную модель предприятия.
22. Охарактеризуйте виды центров финансовой ответственности.
Раскройте понятие «бюджетный регламент».
23. Раскройте преимущества и недостатки бюджетирования «сверху-вниз» и «снизу-вверх».
24. Раскройте преимущества и недостатки бюджетирования «с нуля» и «от достигнутого».
25. Охарактеризуйте методы бюджетирования.
26. Какие факторы определяют степень детализации бюджетов предприятия.
27. Какие преимущества и недостатки имеет бюджетирование по центрам финансовой ответственности?
28. Какие факторы влияют на прогноз объема продаж?
29. Какие критерии могут использоваться для выделения структурных подразделений в центры финансовой ответственности?
30. Можно ли начать процесс текущего планирования с составления бюджета производства?
31. Можно ли начать процесс текущего планирования с составления бюджета доходов и расходов?

32. Приведите пример декомпозиции факторов при прогнозировании показателей производственной деятельности.

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, поиск и анализ литературы и электронных источников информации по заданной проблеме и выбранной теме магистерской диссертации;

– выполнении домашних заданий;

– изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку;

– изучении теоретического материала к семинарским занятиям;

– выполнении индивидуального домашнего задания по разработке и организации исполнения инновационного проекта.

– подготовке к экзамену.

–

Методические рекомендации по подготовке и представлению материалов самостоятельной работы

1. Студенту необходимо определить интересующий его вопрос, объявленный в рамках вопросов для обсуждения.

2. Осуществить поиск материалов в электронном каталоге, или в электронных ресурсах библиотеки ДВФУ (режим доступа: <http://www.lib.dvfu.ru>).

3. Определить для себя наиболее интересные направления для доклада.

4. Осуществить поиск дополнительного материала, иллюстрирующего материалы научной дискуссии. (Допускается поиск мнений специалистов по освещаемому вопросу, презентация видео-дискуссий с представлением аргументированной точки зрения студента по докладываемому вопросу).

Методические рекомендации по оформлению библиографического списка

Библиографический список литературы является обязательной составной частью образовательной программы, реферата и другой работы, где используются источники информации, он является своего рода библиографическим пособием. Правильно составленный библиографический список позволяет получить представление об освещении темы работы в литературе, о количестве и качестве выявленных источников, а также об умении автора работать с информацией. В список включаются библиографические сведения об источниках, использованных при подготовке работы. Рекомендуется также включать в список сведения о цитируемой в работе литературе. Перечень библиографических записей о документах, как правило, составляется в алфавитном порядке, применяется общая нумерация источников. Последовательность информационных источников:

- законодательные и нормативно-методические материалы;
- литература на русском языке;
- литература на иностранных языках.
- статистические, инструктивные и отчетные материалы предприятий, организаций и учреждений;
- интернет – источники.

В начале библиографического списка всегда должны располагаться законодательные и нормативные документы и акты. Они группируются от более значимых к менее значимым, а документы равной значимости – в хронологическом порядке по датам опубликования. Работы одного и того же автора, если их указывается несколько, располагаются в алфавитном порядке по заглавиям или в хронологическом порядке по годам издания. Источники на иностранных языках располагаются в списке после всех русскоязычных источников в порядке латинского алфавита. Описание источников,

включенных в список, выполняется в соответствии с существующими библиографическими правилами.

1. ГОСТ 7.80-2000. «Библиографическая запись. Заголовок. Общие требования и правила составления».

2. ГОСТ 7.1-2003. «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

3. ГОСТ 7.82 – 2001. «Библиографическая запись. «Библиографическая запись. Библиографическое описание электронных ресурсов. Общие требования и правила составления».

4. ГОСТ 7.12 – 93 «Библиографическая запись. Сокращение слов на русском языке.

Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы

Студентам необходимо представить материалы самостоятельной работы представить в виде доклада в печатной форме и в виде презентации на компьютере.

Методические рекомендации по подготовке доклада по выбранной теме для самостоятельного изучения

Доклад студента — это самостоятельная работа на тему, предложенную преподавателем (тема может быть предложена и студентом, но обязательно должна быть согласована с преподавателем). Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Подготовка доклада позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Доклад должен содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с

использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. В зависимости от специфики выбранной темы доклады могут значительно дифференцироваться. В некоторых случаях это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и использованием изучаемых моделей, подробный разбор предложенной задачи с развернутыми мнениями, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих проблему и т.д.

Структура доклада:

- Титульный лист;

- Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически; На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

- Основная часть - теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание доклада и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

- Заключение - обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает доклад или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение,

иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

IV. Критерии оценки выполнения самостоятельной работы

| № п/п | Критерий | Количество баллов |
|-------|--|-------------------|
| 1 | Готовность результатов самостоятельной работы в срок | 20 |
| 2 | Размещение результатов самостоятельной работы в LMS Blackboard | 20 |
| 3 | Цель и задачи исследования сформулированы в соответствии с выбранной темой задания | 20 |
| 4 | Материал подан системно, аргументированно, с наличием иллюстраций, таблиц, схем и рисунков | 20 |
| 5 | Наличие мультимедиа презентации | 20 |
| 6 | ИТОГО | 100 |



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Бюджетирование»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
модуль «Управление фирмой»
Форма подготовки очная/ заочная

г. Владивосток
2016

**І.Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине «Бюджетирование»**

| Код и формулирование компетенции | Этапы формирования компетенции | |
|--|--------------------------------|--|
| <p>ОПК-1 способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности</p> | Знает | <p>Виды финансовой, налоговой отчётности и другой оперативной управленческой отчетности предприятия; источники статистических и данных оперативно-хозяйственного учета; порядок, и последовательность ее использования для принятия управленческих решений; знает требования к информации, подготовленной к анализу, принципы и технологию осуществления анализа; цели, задачи и методику интерпретации.</p> |
| | Умеет | <p>Составлять финансовую структуру предприятия; составлять отдельные бюджеты коммерческой организации; формировать функциональные цели и выбирать соответствующие им контрольные показатели деятельности предприятия.</p> |
| | Владеет | <p>Навыками сбора данных для разработки бюджетов; методиками обработки данных, используемых в процессе бюджетирования; навыками построения бюджетов</p> |
| <p>ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> | Знает | <p>Информационную базу сбора информации, необходимую для разработки системы бюджетов предприятия, источники финансовой и налоговой информации, содержащей исходные данные для расчета бюджетов и показателей хозяйственно-финансовой деятельности предприятия; основные требования, предъявляемые к информационной базе анализа и формализации показателей; методы, последовательность обработки информации, методику проведения анализа информации, иерархию показателей, их взаимосвязи, факторы, влияющие на их величину.</p> |

| | | |
|--|---------|---|
| | Умеет | Собирать, группировать, систематизировать информацию, отражающую различные аспекты финансово- хозяйственной деятельности, оценивать качество исходных данных для разработки операционных и финансовых бюджетов предприятия, строить аналитические таблицы, анализировать исполнение бюджетов для принятия корректирующих управленческих решений по достижению контрольных показателей бюджетов. |
| | Владеет | Основными методами, способами и средствами получения, сбора, анализа и обработки информации; имеет навыки работы с компьютерами как средством управления информацией в глобальных компьютерных сетях. |
| ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы | Знает | Экономические разделы сводного бюджета. Методические приемы и методы расчета показателей экономических разделов, формы представления материалов для включения в итоговый бюджет, методы логического и математического обоснования предоставляемых расчетов, приемы оформления результатов расчетов и представления их в соответствии со стандартами предприятия. |
| | Умеет | Правильно определять необходимые алгоритмы, правила, методики расчета систем показателей в соответствии со структурой конкретного раздела сводного бюджета; анализировать, представлять итоги расчетов по форме согласно стандарту, утвержденному на предприятии. |
| | Владеет | Способностью самостоятельно выбирать необходимые алгоритмы, схемы расчетов, методик; навыками анализировать и аргументированно обосновывать разработанные бюджеты в соответствии с критериями принятия управленческих решений по достижению поставленных целей и задач. |
| ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических | Знает | Виды производственной и финансовой отчетности, необходимой для социально-экономического, производственного бюджетирования; финансовые цели и контрольные показатели деятельности компаний; принципы эффективного бюджетирования. |

| | | |
|---|---------|--|
| и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Умеет | Формировать пакет финансовых документов в динамике, приводить данные, отраженные в них к сопоставимости; разрабатывать макеты таблиц в соответствии с целями и задачами анализа; подбирать необходимые инструменты и логику анализа финансово-экономического положения хозяйствующего субъекта |
| | Владеет | Умением построения алгоритма разработки программы анализа, способностью формирования ее информационного обеспечения, систематизации, первичной обработки данных статистической и оперативной отчетности; способностью к использованию методики анализа. |

| № п/п | Контролируемые разделы/темы дисциплины | Коды и этапы формирования компетенций | | Оценочные средства | |
|-------|--|---------------------------------------|----------------|---|--------------------------------|
| | | | | текущий контроль | промежуточная аттестация |
| 1 | Раздел I | ОПК-1 | <i>знает</i> | конспект (ПР-7); собеседование (УО-1) | Вопросы к экзамену 1-3 |
| | | ОПК-2 | <i>умеет</i> | собеседование (УО-1); конспект (ПР-7); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 4-5 |
| | | ОПК-3 | | | |
| | | ПК-1 | <i>владеет</i> | эссе (ПР-3); дискуссия (УО-1); контрольная работа (ПР-2) ситуационные задачи (ПР-11); | Вопросы к экзамену 1-5, 6-7 |
| 2 | Раздел II | ОПК-1 | <i>знает</i> | конспект (ПР-7) доклад на семинаре (УО-3) | Вопросы к экзамену 7-9 |
| | | ОПК-2 | <i>умеет</i> | доклад на семинаре (УО-3); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 10-12 |
| | | ОПК-3 | | | |
| | | ПК-1 | <i>владеет</i> | презентация доклада на семинаре (УО-3); дискуссия (УО-4); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 7-11, 12-14 |
| 3 | Раздел III | ОПК-1 | <i>знает</i> | конспект (ПР-7); дискуссия (УО-1) | Вопросы к экзамену 15-17 |
| | | ОПК-2 | <i>умеет</i> | собеседование (УО-1); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 18-20 |
| | | ОПК-3 | | | |

| | | | | | |
|--|--|------|----------------|---|---|
| | | ПК-1 | <i>владеет</i> | дискуссия (УО-4); контрольная работа (ПР-2) | Вопросы к экзамену 21- 23, 24-50. |
|--|--|------|----------------|---|---|

II. Шкала оценивания уровня сформированности компетенций по дисциплине «Бюджетирование»

| Код и формулировка компетенции | Этапы формирования компетенции | | критерии | показатели |
|--|--------------------------------|---|---|--|
| ОПК-1 способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности | знает (пороговый уровень) | Виды финансовой, налоговой отчётности и другой оперативной управленческой отчетности предприятия; источники статистических и хозяйственного учета; порядок, и последовательность ее использования для принятия управленческих решений; знает требования к информации, подготовленной к анализу, принципы и технологию осуществления анализа; цели, задачи и методику интерпретации. | Знание показателей и форм финансовой, налоговой и оперативной управленческой отчетности; источники статистических данных и данных хозяйственного учета; порядок использования отчетности для составления бюджетов; особенности использования информации для проведения анализа; принципы анализа; принципы бюджетирования; процедуру интерпретации экономических показателей. | - способность перечислить источники информации для разработки бюджетов; - способность перечислить требования к информации, используемой для составления бюджетов; - способность осуществлять поиск информации для проведения анализа в рамках подготовительного этапа бюджетного процесса; - способность использовать современные коммуникационные технологии для решения профессиональных задач. |

| | | | | |
|---|------------------------------|---|--|--|
| | умеет (продвинутый) | Составлять финансовую структуру предприятия; составлять отдельные бюджеты коммерческой организации; формировать функциональные цели и выбирать соответствующие им контрольные показатели деятельности предприятия. | Умеет самостоятельно проектировать финансовую структуру предприятия; формировать цели и задачи на бюджетный период, определять контрольные показатели; составлять бюджеты коммерческой фирмы; | - способность проектировать финансовую структуры предприятия; - способность определять цели, задачи и контрольные показатели в рамках разработки проекта бюджета; - составлять бюджет предприятия. |
| | владеет (высокий) | Навыками сбора данных для разработки бюджетов; методиками обработки данных, используемых в процессе бюджетирования; навыками построения бюджетов | Владеет навыками сбора данных для разработки бюджета; навыками применения методик по обработке данных для разработки бюджета; | - способность собирать необходимую информацию для разработки бюджета; - способность обрабатывать информацию для разработки бюджета; |
| ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач | знает (пороговый уровень) | Информационную базу сбора информации, необходимую для разработки системы бюджетов предприятия, источники финансовой и налоговой информации, содержащей исходные данные для расчета бюджетов и показателей хозяйственно-финансовой | дает определение основных понятий предметной области изучения процесса бюджетирования, воспроизводит основные источники финансовой и налоговой информации, основные требования, предъявляемые к информационной базе, методов | - способность дать определение основным понятиям предметной области изучения, - способность охарактеризовать методы и приемы формализации задач, анализа данных, - способность описать |

| | | | | |
|--|----------------------------|---|--|--|
| | | <p>деятельности предприятия; основные требования, предъявляемые к информационной базе анализа и формализации показателей; методы, последовательность обработки информации, методику проведения анализа информации, иерархию показателей, их взаимосвязи, факторы, влияющие на их величину.</p> | <p>реализации и анализа данных бюджетов.</p> | <p>количественные и качественные критерии, предъявляемые к информации.</p> |
| | <p>умеет (продвинутой)</p> | <p>Собирать, группировать, систематизировать информацию, отражающую различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности, оценивать качество исходных данных для разработки операционных и финансовых бюджетов предприятия, строить аналитические таблицы, анализировать исполнение бюджетов для принятия корректирующих управленческих решений по достижению контрольных показателей бюджетов.</p> | <p>умеет без затруднений собирать, систематизировать информацию для разработки системы бюджетов; оценивать качество исходной информации; строить аналитические таблицы, анализировать их, делать выводы; корректировать выполнение контрольных показателей бюджетов.</p> | <p>- способность описать количественные и качественные критерии сформированных пакетов исходной информации из различных источников; - способность описать требования, предъявляемые к качеству информации; - способность перечислить показатели для оценки каждого объекту бюджетирования.</p> |

| | | | | |
|---|---------------------------|--|---|--|
| | владеет (высокий) | Основными методами, способами и средствами получения, сбора, анализа и обработки информации; имеет навыки работы с компьютерами как средством управления информацией в глобальных компьютерных сетях. | владеет методами, способами сбора, систематизации, обработки инвалида информации для разработки и контроля за исполнением бюджетов; навыками работы с компьютерами как средством управления информацией в глобальных компьютерных сетях. | - способность к поиску и систематизации информационных документов, используемых для расчета показателей системы бюджетов. - способность использовать типовые программы, для обработки данных и расчета показателей, подготовки презентации результатов разработки бюджетов. |
| ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы | знает (пороговый уровень) | Экономические разделы сводного бюджета. Методические приемы и методы расчета показателей экономических разделов, формы представления материалов для включения в итоговый бюджет, методы логического и математического обоснования предоставляемых расчетов, приемы оформления результатов расчетов и представления их в соответствии со стандартами предприятия. | Знает разделы сводного бюджета; содержание приемов и методов расчета показателей разделов сводного бюджета; перечень и содержание форм материалов для включения в сводный бюджет; методы обоснования расчетов; приемы оформления результатов. | - способность перечислить разделы сводного бюджета; - способность описать методы расчета показателей сводного бюджета; - способность описать формы материалов для включения в сводный бюджет; |

| | | | |
|--------------------------------|--|--|--|
| <p>умеет (продвинутой)</p> | <p>Правильно определять необходимые алгоритмы, правила, методики расчета систем показателей в соответствии со структурой конкретного раздела сводного бюджета; анализировать, представлять итоги расчетов по форме согласно стандарту, утвержденному на предприятии.</p> | <p>Умеет определять соответствующие способы расчета систем показателей в соответствии со структурой конкретного раздела сводного бюджета; Умеет осуществлять анализ бюджетов; представлять итоги расчетов по форме согласно стандарту, утвержденному на предприятии.</p> | <p>- способность перечислить способы расчета систем показателей в соответствии со структурой конкретного раздела сводного бюджета; - способность сравнить способы (подходы) расчета показателей бюджета; - способность анализировать исполнение бюджета.</p> |
| <p>владеет (высокий)</p> | <p>Способностью самостоятельно выбирать необходимые алгоритмы, схемы расчетов, методик; навыками анализировать и аргументированно обосновывать разработанные бюджеты в соответствии с критериями принятия управленческих решений по достижению поставленных целей и задач.</p> | <p>Умеет выбирать соответствующие подходы к расчету показателей бюджета; Умеет анализировать исполнение бюджета и делать обоснованные выводы.</p> | <p>- способность к анализу исполнения бюджетов. - способность обосновывать сделанные выводы; - способность самостоятельно выбирать соответствующие подходы к расчету показателей бюджета.</p> |

| | | | | |
|---|---------------------------------|--|---|---|
| ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | знает (пороговый уровень) | Виды производственной и финансовой отчетности, необходимой для социально- экономического, производственного бюджетирования; финансовые цели и контрольные показатели деятельности компаний; принципы эффективного бюджетирования. | Знает виды и основные показатели управленческой отчетности, необходимой для бюджетирования. Знает цели и задачи, принципы бюджетирования. | - способность перечислить принципы, цели и задачи бюджетирования; - способность перечислить виды и охарактеризовать документы (отчетность), необходимые для составления бюджетов. |
| | умеет (продвинутой) | Формировать пакет финансовых документов в динамике, приводить данные, отраженные в них к сопоставимости; разрабатывать макеты таблиц в соответствии с целями и задачами анализа; подбирать необходимые инструменты и логику анализа финансово- экономического положения хозяйствующего субъекта | Умеет формировать финансовые документы, приводить к сопоставимости данные в финансовых документах; подбирать необходимые инструменты для проведения анализа. | - способность формировать финансовые документы (необходимые для составления бюджетов); - способность приводить к сопоставимости данные финансовых документов, в т.ч. бюджетов; - способность подбирать необходимые инструменты анализа показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта.. |

| | | | | |
|--|-------------------|---|---|--|
| | владеет (высокий) | Умением построения алгоритма разработки программы анализа, способностью формирования ее информационного обеспечения, систематизации, первичной обработки данных статистической и оперативной отчетности; способностью к использованию методики анализа. | Умеет проводить анализ в бюджетном процессе; умеет сформировать информационное обеспечение анализа; умеет применять методики анализа бюджета. | - способность анализировать бюджеты; - сформировать формировать информационную базу анализа социально-экономических показателей для составления бюджетов; - способность применять методики анализа показателей в бюджетном процессе. |
|--|-------------------|---|---|--|

Зачетно-экзаменационные материалы

Вопросы к экзамену по дисциплине «Бюджетирование»

1. Определение формализации как характеристики бюджета
2. Стадии бюджетного процесса и бюджетного цикла, их краткая характеристика
3. Привила бюджетирования
4. Положение о бюджетировании на предприятии: структура, значение для деятельности компании
5. Бюджетный регламент
6. Финансовая структура предприятия.
7. Центры финансовой ответственности.
8. Понятие центров прибыли, доходов и затрат на предприятии.
9. Система целей бюджетирования.
10. Бюджетный цикл и бюджетный период.
11. Задачи бюджетирования.
12. Инфраструктура бюджетного процесса.
13. Виды бюджетов: глобальный, статический, гибкий, скользящий.
14. Основные формы бюджетов.
15. Операционные бюджеты;
16. Финансовые бюджеты;
17. Взаимосвязь бюджетов.
18. Определяющие характеристики бюджета компании: централизация, формализации, сквозной характер.
19. Стадии бюджетного периода.
20. Алгоритм построения бюджетов.
21. Методы построения бюджетов.
22. Построение бюджета продаж.
23. Построение бюджета закупок.

24. Определения потребности в основных материалах по видам продукции.
25. Бюджет расходов на персонал.
26. Определение потребности во вспомогательных материалах.
27. Расчет себестоимости списания материальных оборотных средств в производство. Калькуляция бюджета основных материалов.
28. Определение бюджета общепроизводственных расходов
29. Калькуляция производственных затрат и бюджета прямых коммерческих расходов
30. Калькуляция бюджета постоянных расходов
31. Калькуляция себестоимости реализации по видам продукции.
Определение прямой, рентабельности и маржинального дохода по видам продукции.
32. Составление отчета о прибылях и убытках.
33. Составление проекта инвестиционного бюджета
34. Составление бюджета движение денежных средств.
35. Построение прогнозного баланса.
36. Сущность бюджетирования на предприятии.
37. Определите основные цели и задачи бюджетирования на предприятии?
38. Охарактеризуйте недостатки системы бюджетирования на отечественных предприятиях.
39. Методы и инструменты построения бюджета коммерческих и управленческих расходов.
40. Методы и инструменты расчета контрольных показателей хозяйственной деятельности.
41. «Приростные бюджеты», достоинства и недостатки
42. Поясните значение терминов «постатейный бюджет».
43. Эффект операционного рычага, порядок расчета, управление размером
44. Эффект финансового рычага, порядок расчета, управление размером

45. Влияние операционного и финансового рычагов на финансовые результаты деятельности предприятия
46. Оборачиваемость активов и денежного капитала предприятия, Показатели, факторы ускорения
47. Эффект от ускорения оборачиваемости элементов актива предприятия, расчет показателя
48. Запасы товарно-материальных ценностей, методика определения потребности в них
49. Показатели эффективности использования запасов, методика анализа.
50. Критерии банкротства предприятия, расчет показателей
51. Утраты и восстановление платежеспособности
52. Финансовая устойчивость предприятия, Показатели оценки, методика анализа
53. Анализ и планирование текущих затрат предприятия
54. Себестоимости продукта, метод калькуляции и его использование для расчета себестоимости продукта
55. Себестоимости продукции предприятия, состав элементов, порядок расчета
56. Формирование цены продукции на уровне предприятия - производителя
57. Формирование оптовой цены посредников в реализации товара
58. Формирование продажной цены товара в розничной предприятия

Оценочные средства для текущей аттестации (типовые ОС по текущей аттестации и критерии оценки по каждому виду аттестации по дисциплине «Бюджетирование»)

Вопросы для проведения дискуссии («круглый стол»)

Занятие 1. Бюджетирование, его функции и роль в экономическом

обосновании планов предприятия и управлении предприятием, с использованием метода активного обучения - дискуссия

Вопросы для обсуждения:

1. Соотношение понятий: «бюджет» и «план», «бюджет» и «смета», «бюджет» и «бизнес-план».
2. Бюджетирование: понятие, функции бюджетирования в системе управления предприятием.
3. Объекты бюджетирования.
4. Принципы бюджетирования: научности, оптимизации.
5. Бюджетный процесс, его стадии, последовательность.

Методические указания к проведению дискуссии.

Студенты заранее должны ознакомиться с вопросами для дискуссии разбиваются на несколько групп по 4-6 человек. Группе даётся задание раскрыть и разобрать основные положения по вопросам дискуссии темы занятия. Группы обмениваются мнениями, обсуждают спорные вопросы, выступают с докладами, вступают в диалог со студентами других групп, с преподавателем; в конце дискуссии подводится итог, делаются выводы и даются рекомендации.

Студенты в ходе обсуждения должны приводить трактовки понятий, обсуждаемых в ходе дискуссии, предлагаемых различными авторами, отражать свое мнение о точности сущности дискутируемых понятий, критически оценивать различные точки зрения. Для обсуждения следующих проблем в аспекте рассматриваемой темы: Бюджетирование как управленческая технология. Бюджетный процесс, суть бюджетного процесса, характеристика его элементов, логическая связь между локальными бюджетами.

Занятие 2. Подходы к составлению сводного бюджета, бюджетная структура предприятий и факторы, влияющие на ее формирование, с использованием метода активного обучения - «круглый стол»

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие сводного бюджета, бюджетной структуры, важность правильного формирования.

2. Специфика деятельности предприятия и ее влияние на структуру сводного бюджета.

3. Совокупность функциональных и вспомогательных бюджетов, аккумулируемых в свободном бюджете.

4. Информационно-нормативное обеспечение необходимое для разработки функциональных и сводного бюджетов.

Методические указания к подготовке материалов для участия в дискуссии в рамках круглого стола: используя знания, полученные в процессе дискуссии на первом занятии, изучив литературу, рекомендованную к изучению, а также самостоятельно подобранные источники. Студенты готовят сообщение по одному из указанных вопросов, а также вопросы для встречного обсуждения сообщения в процессе проведения круглого стола. В процессе подготовки участник круглого стола должен продемонстрировать умение выделять проблемные аспекты по изучаемым положениям, изучить мнения специалистов по рассматриваемым вопросам, формулировать собственную точку зрения, грамотно и системно представлять подобранный материал. Рассмотрение вопросов, предложенных для практических занятий, проводятся как в форме выступлений студентов и в формате диалога с преподавателем и в группе. Студенты получают задание составить финансовую модель сводного годового бюджета с разбивкой по кварталам. Для выполнения задания необходимо составить в программе Excel основные бюджетные формы. Для этого каждый студент должен выбрать предприятие, на основе которого будет самостоятельно строить финансовую модель. Студенты делают презентации по итогам рассчитанных моделей, обсуждают предлагаемый вариант бюджета в группе, отвечает на замечания.

Занятие 3. Мониторинг и анализ исполнения сводного бюджета, с использованием метода активного обучения

Вопросы для обсуждения:

1. Система внутреннего контроля на предприятии. Понятие, принципы.
2. Контроль отклонений фактического исполнения бюджета от планового.
3. Понятие план-факт анализа и его этапы.
4. Оценка пороговой чувствительности отклонений и определение мер оперативного вмешательства в процесс исполнения бюджета.

Методические указания для предварительной самостоятельной подготовки к практическому занятию. Студент заранее знакомится с вопросами и заданиями практического занятия, изучают материалы лекций, рекомендуемую литературу. Занятие предполагает в первой его части определение методического подхода, технических средств, организации и последовательности выполнения задания, далее следует расчет показателей, оформление аналитических и прогнозных таблиц. В завершении происходит обсуждение полученных результатов, выявление недостатков, внесение коррективы в расчеты, итоговая оценка преподавателем успешности выполнения задания, изучают материалы лекций, рекомендуемую литературу. Занятие предполагает в первой его части определение методического подхода, технических средств, организации и последовательности выполнения задания, далее следует расчет показателей, оформление аналитических и прогнозных таблиц. В завершении происходит обсуждение полученных результатов, выявление недостатков, внесение коррективы в расчеты, итоговая оценка преподавателем успешности выполненных заданий.

Темы рефератов, эссе, докладов

Тема 1. Основные тенденции развития бюджетирования на предприятиях

- Этапы постановки системы бюджетирования на предприятии.
- Классификация подходов к разработке фиксированных бюджетов.

Тема 2. Организация и совершенствование системы бюджетирования

- Задачи и роль бюджетирования в управлении предприятием.

- Организация контроля за исполнением бюджетов на предприятии.

Тема 3. Процесс бюджетирования, его совершенствование

- Принципы бюджетного планирования на предприятии.
- Совместимость вспомогательных бюджетных документов с основными бюджетными формами.
- Унификации всех бюджетных форм, бюджетных периодов и процедур разработки для предприятия и всех подразделений независимо от специфики хозяйственной деятельности.

Тема 4. Методы разработки различных видов бюджетов предприятия

- Разновидности фиксированных Бюджетов и методы их разработки.
- Отличительные особенности методики разработки гибких бюджетов.

Тема 5. Структура основных бюджетов

- Иерархическая структура основных бюджетов предприятия.
- Группировка и сбалансированности в бюджетах основных, ведущих показателей хозяйственной деятельности предприятия.

Тема 6. Автоматизация бюджетирования на предприятии

- Создание собственных, специализированных компьютерных программ для автоматизации процесса бюджетирования.
- Организация внутрифирменного планирования - основа автоматизации разработки бюджетов.

Методические рекомендации по подготовке доклада по выбранной теме для самостоятельного изучения

Доклад студента — это самостоятельная работа на тему, предложенную преподавателем (тема может быть предложена и студентом, но обязательно должна быть согласована с преподавателем). Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Подготовка доклада позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи,

иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Доклад должен содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. В зависимости от специфики выбранной темы доклады могут значительно дифференцироваться. В некоторых случаях это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и использованием изучаемых моделей, подробный разбор предложенной задачи с развернутыми мнениями, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих проблему и т.д.

Структура доклада:

- Титульный лист;
- Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически; На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

- Основная часть - теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание доклада и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

• **Заключение** - обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает доклад или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Методические рекомендации по подготовке мультимедиа презентации

1. Первый слайд должен содержать название доклада, ФИО и координаты (номер группы, направление подготовки, адрес электронной почты) выступающего. Каждый слайд должен иметь заголовок и быть пронумерованным в формате 1/11.

2. Наиболее распространен сегодня MS PowerPoint.

3. Презентация начинается с аннотации, где на одном-двух слайдах дается представление, о чем пойдет речь. Большая часть презентаций требует оглашения структуры.

4. Презентация не заменяет, а дополняет доклад. Не надо писать на слайдах то, что Вы собираетесь сказать словами.

5. Оптимальная скорость переключения — один слайд за 1–2 минуты. Для кратких выступлений допустимо два слайда в минуту, но не быстрее. Слушатели должны успеть воспринять информацию и со слайда, и на слух. «Универсальная» оценка – число слайдов равно продолжительности выступления в минутах.

6. Размер шрифта основного текста – не менее 16pt, заголовки □ 20 pt. Наиболее читабельным и традиционно используемым в научных исследованиях является Times New Roman. Оформляйте все слайды в едином стиле.

7. Не перегружайте слайд информацией. Не делайте много мелкого текста. При подготовке презентации рекомендуется в максимальной степени использовать графики, схемы, диаграммы и модели с их кратким описанием. Фотографии и рисунки делают представляемую информацию более интересной и помогают удерживать внимание аудитории, давая возможность ясно понять суть предмета. Длинные перечисления или большие таблицы с числами бессмысленны – лучше постройте графики.

8. Имеет смысл быть аккуратным. Неряшливо сделанные слайды (разнобой в шрифтах и отступах, ошибки и опечатки) вызывают подозрение, что и к содержательным вопросам докладчик подошёл спустя рукава. Готовую презентацию надо просмотреть внимательно несколько раз «свежим» взглядом; каждый раз будете находить по несколько опечаток.

9. Если Вы чувствуете себя хоть немного неуверенно перед аудиторией, или выступление очень ответственное, то напишите и выучите свою речь наизусть. Озвучивание одной страницы (формат А4, шрифт 14pt, полуторный интервал) занимает 2 минуты. Потренируйтесь выступать с вашей презентацией. Пусть кто-то послушает и скажет Ваши ошибки, впечатление о выступлении, что интересно, что непонятно, как Вы выглядели.

10. Следите за временем!

11. Речь и слайды не должны совпадать, тогда презентация станет «объём-ной». Речь должна быть более популярна и образна. Слайды могут содержать больше «технических» подробностей: формулы, схемы, таблицы, графики. Всегда подписывайте оси (какая переменная и ее размерность).

12. Первые же фразы должны интриговать. Например, можно сказать о том, насколько сложной или насколько важной является данная задача, или о том, насколько неожиданным будет решение — это позволит удержать внимание слушателей до конца. Но тогда концовка действительно должна оказаться нетривиальной — иначе слушатель будет разочарован. Запомните, у Вас только 20 секунд в начале доклада для того, чтобы привлечь внимание

слушателей. Если за это время не прозвучит нечто поистине интригующее (или хотя бы хорошая шутка), вернуть внимание будет очень сложно.

13. Люди лучше запоминают то, что увидели последним!

14. В серьёзных научных презентациях не следует использовать эффекты анимации и излишнее «украшательство».

15. Заранее продумайте возможные проблемы с техникой. Заранее скопируйте на рабочий стол файл с презентацией и проверьте, как он работает, с первого до последнего слайда. Обязательно имейте при себе копию презентации на флэш-карте. Проверьте, нет ли проблем с отображением русских шрифтов и формул.

Методические рекомендации к подготовке эссе

1. Текст должен отражать позицию автора по какому-либо актуальному вопросу (проблеме). Автор должен высказать свою точку зрения и сформировать непротиворечивую систему аргументов, обосновывающих предпочтительность выбранной позиции.

2. В тексте должно быть продемонстрировано владение предметом исследования, его понятийным аппаратом, терминологией, знание общепринятых научных концепций в заданной предметной области, понимание современных тенденций и проблем в исследовании предмета.

3. Текст должен быть завершённым и четко структурированным, посвященным строго заданной выбранной темой проблематике.

4. Стилизовое решение, структурная организация текста, лексика должны соответствовать заданной тематике и поставленной автором задаче.

5. Объем – не более 8000 знаков, шрифт Times New Roman прямого начертания, кегль (размер) шрифта 14, межстрочный интервал – полуторный.

Ситуационные задачи

Задание 1. Расчет затрат на единицу продукции

Определить цену единицы продукции, используя метод «средние издержки - прибыль». За месяц предприятие изготовило 150 изделий; затраты

на сырье и материалы - 70000 руб.; возвратные отходы составили 6% от стоимости материалов. Основная заработная плата 28000 руб.; дополнительная зарплата – 40% от основной. Предприятие является плательщиком взносов на социальное страхование по обычной ставке. Цеховые расходы – 120% от основной заработной платы. Прибыль, закладываемая в цену, планируется 20% от затрат.

Задание 2. Составление калькуляции и выявление экономии

На основании плановой и отчетной калькуляции определить сумму экономии на 1 изделие и на весь выпуск от снижения себестоимости по статьям расходов, а также ожидаемую прибыль. В отчетном году выпущено 75000 изделий, в планируемом году намечено выпустить 80000 изделий. Отпускная цена 1 изделия – 20 руб.

| Статьи калькуляции | Общая сумма затрат, тыс.руб. | | Себестоимость 1 изделия, руб. | |
|--|------------------------------|------|-------------------------------|------|
| | план | факт | план | факт |
| 1. Материалы | 840 | 830 | | |
| 2. Топливо и энергия | 6 | 4 | | |
| 3. Основная зарплата рабочих | 25,1 | 18,5 | | |
| 4. Дополнительная заработная плата | 2,7 | 1 | | |
| 5. Отчисления на соц. нужды | ? | ? | | |
| 6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 7 | 6,3 | | |
| 7. Цеховые расходы | 13,6 | 9 | | |
| 8. Общехозяйственные расходы | 6 | 4 | | |
| Итого | | | | |

Задание 3. Определение себестоимости брака

Определить себестоимость брака, если по вине рабочего признан неисправимым брак 10 деталей.

Определить потери от неисправимого брака, если оприходован лом на 20 руб., стоимость оприходованного сырья по рыночной стоимости 200 руб., удержано с виновника брака 300 руб.

Данные для выполнения задачи:

1. Нормативные затраты на изготовление 10 деталей:

- расход сырья и основных материалов - 300 руб.
- ТЭР (норма 5%) - сумму определить
- заработная плата по сдельной расценке -180 руб.
- % по норме дополнительной заработной платы- 40% -сумму определить.
- отчисление на социальные нужды - сумму определить
- расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования- 52% от заработной платы - сумму определить
- общепроизводственные расходы 36% от суммы заработной платы и расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования - сумму определить.

2. Расходы по исправлению брака:

- заработная плата - 236 руб.
- отчисления на социальные нужды - 84 руб.

Задание 4

На основе исходной информации и формул рассчитать норму амортизации (табл.)

Укажите, какие преимущества этот метод расчета организации по сравнению с равномерным.

Справочно: * $N_{ам} = (\Phi_1 - \Phi_л) : T_a \cdot 100\%$

Таблица - Расчет нормы амортизации

| Виды основных фондов | Стоимость основных фондов | | Нормативный срок службы основных фондов T_a , лет | Норма амортизации, $N_{ам}$ * |
|----------------------|---|---|---|-------------------------------|
| | Первоначальная стоимость, Φ_1 , усл. ед. | Ликвидационная стоимость, $\Phi_л$, усл. ед. | | |
| Оборудование | 50 000 | 250 | 8 | |
| Здание | 200 000 | 2 000 | 20 | |
| Транспорт | 5 000 | 30 | 5 | |
| Итого | | | | |

Задание 5

Определить сумму амортизационных отчислений равномерным методом.

Расчеты оформить в таблицу.

Таблица - Расчет суммы амортизационных отчислений равномерным методом

| Виды основных фондов | Норма амортизации ($N_{ам}$),% | Стоимость основных фондов | | Средняя балансовая стоимость, млн. усл. ед. | Годовой размер амортизации, млн. усл. ед. |
|----------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---|---|
| | | На начало года, млн. усл. ед. | На конец года, млн. усл. ед. | | |
| Оборудование | 12 | 150 | 155 | | |
| Здание | 0,6 | 600 | 620 | | |
| Транспорт | 17 | 15 | 17 | | |
| Итого | | | | | |

Укажите, при каких условиях целесообразно использовать равномерный метод амортизации. Какие недостатки имеет этот метод списания физического и морального износа?

Задание 6

Определить норматив оборотных средств в производственных запасах (в руб. и кг), если квартальный расход материалов - 450 тыс.руб., цена 1 кг - 125 руб., интервал между поставками-32 дня. Страховой запас-20% от текущего запаса. Продолжительность разгрузки, приемки и складской обработки - 2 дня

Задание 7

За отчетный период на предприятии изготовлено продукции 5000 штук, при плане 4800 штук, при этом затраты по труду по плану – 320 человеко-смен, фактически – 400 человеко-смен.

1. Определить рост производительности индивидуального труда по выработке и трудоемкости.

Задание 8

На предприятии по плану производство продукции составляет 13000 изделий. Фактически изготовлено 14100 штук, при этом численность работников предприятия, согласно штатному расписанию, должна составлять 400 человек, а фактически работает 380 человек. Стоимость единицы готовой продукции 250 руб.

1. Рассчитать прирост производительности труда в натуральном и стоимостном измерении.

Задание 9

Определить коэффициент оборачиваемости запасов и длительность одного оборота, если объем реализации продукции на предприятии составил 3210 тыс. руб., а среднегодовая величина запасов – 482 тыс. руб.

Задание 10

Определить величину высвобождающихся оборотных средств за счет ускорения их оборачиваемости, если длительность одного оборота снизилась с 54 до 52 дней. Объем реализации продукции составляет 3330 тыс. руб.

Задание 11

Определить показатели использования оборотных средств в отчетном и плановом периодах, а также потребность в запасах в плановом периоде. Среднегодовой объем запасов в отчетном периоде составлял 300 млн. руб., а стоимость реализованной продукции – 1500 млн. руб. В плановом периоде предполагается реализовать продукции на 20% больше, чем в отчетном, а длительность оборота сократить на 5 дней.

Задание 12

Исходная информация:

| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Изменение (+, -) |
|--|--------------|--------------|------------------|
| Выручка, тыс. руб. | 20000 | 25000 | |
| Количество дней в анализируемом периоде | 365 | 365 | |
| Средний остаток оборотных средств, тыс. руб. | 1300 | 1500 | |

Определить:

- а) Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (в оборотах)
- б) Среднюю продолжительность одного оборота (в днях).

Сделать вывод.

Задание 13

На основании данных по торговому предприятию определить:

- 1) отклонение фактических торговых запасов от норматива в днях,
- 2) отклонение фактических торговых запасов в сумме,
- 3) разработать мероприятия для приведения запасов по сравнению с нормативом,
- 4) сделать выводы.

Исходная информация:

| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Наличие товаров в розничных торговых предприятиях | 590 |
| Наличие товаров на распределительных складах | 260 |
| Товары в пути | 15 |
| Тара ящичная свободная и под товаром | 2 |
| Наличие товаров на ответственном хранении у поставщика (закупленные и оплаченные данной торговой организацией) | 6 |
| Товары сезонного накопления | 14 |
| Наличие товаров в предприятиях общественного питания | 4 |
| Наличие товаров материально-технического снабжения | 8 |
| Товары, принятые от населения и кооперативов на комиссию | 5 |
| Дополнительные сведения: | |
| Розничный товарооборот на месяц | 900 |
| Норматив товарных запасов в днях | 24 |

Задание 14

На основе исходной информации рассчитать сумму амортизационных отчислений ускоренным методом (табл.).

Таблица - Расчет суммы амортизационных отчислений ускоренным методом

| Виды основных фондов | Годы нормативной эксплуатации | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Первоначальная стоимость оборудования, млн. усл. ед. | 152,5 | | | | | | | | |
| Нормативный | X | x | x | x | x | x | x | x | x |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| срок службы | | | | | | | | | |
| Норма амортизации* | | | | | | | | | |
| Сумма амортизационных отчислений | | | | | | | | | |

*Нормы амортизации определить по годам самостоятельно, с учетом условия: 2/3 первоначальной списать в первые три года.

1) Рассчитать коэффициент оборачиваемости и длительность возврата дебиторской задолженности.

2) Выявить закономерности в развитии оборачиваемости дебиторской задолженности.

3) Дать характеристику состоянию расчетов и платежной дисциплине покупателей.

Исходная информация.

Таблица - Длительность дебиторской задолженности предприятия

| Показатели | 1-й год | 2-й год | 3-й год | Изменение за 3 года (+, -) | |
|--|---------|---------|---------|----------------------------|--|
| Выручка от продаж, т.р. | 100229 | 1118347 | 146432 | | |
| Среднегодовой остаток дебиторской задолженности, т.р. | 15189,5 | 13075,5 | 7047 | | |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | | | | | |
| Длительность возврата дебиторской задолженности | | | | | |
| Средний остаток погашения дебиторской задолженности, дни | 55 | 40 | 17 | | |

Кейс-стади 1

Тема: Обоснование объема производства и прибыли по предприятию «Волна»

Предприятие ОАО «Волна», выбрав стратегию интенсивного развития, стоит перед необходимостью обоснования объема производства, обосновывающих покрытие всех расходов, связанных с освоением новой продукции и дающей возможность в исследуемом году за счет полученной прибыли выплатить налог на прибыль по действующей на момент планирования ставки налога, направить на развитие производства не менее 3870 млн. руб., на выплату дивидендов 8233 млн. в том числе инвесторам (гарантированные) 2470 млн. руб. на пополнение собственного капитала не менее 10000 млн. руб.

Коэффициент валовой маржи в исследуемом году должна быть на 20 % выше, чем в базисном году.

Информация для анализа и обоснования объема реализации продукции в плановом году:

| Показатели | Базисный период | Планируемый период |
|--|-----------------|--------------------|
| 1. Объем продаж, млн. руб. | 14500 | |
| 2. Условно-постоянные затраты, млн. руб. | 4087 | 37028 |
| 3. Удельный вес условно-переменных затрат в объеме продаж, % | 37,8 | |
| 4. Точка безубыточности, млн. руб. | 6570 | |
| 5. Запас финансовой прочности | | |
| 6. Прибыль от реализации | | |
| 7. Чистая прибыль | | |

Кейс-стади 2

Тема: Рыночная активность предприятия «Успех»

Предприятие «Успех» для оценки резервов увеличения доходов за счет операций с ценными бумагами решило оценить степень своей рыночной активности на данный момент времени.

Чистая выручка за отчетный год составила 15000 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции – 10000 тыс. руб.; ставка налогообложения прибыли – 24%; количество акций в обращении – 1тыс.; средний уровень доходности – 25%; суммарные дивиденды – 875 тыс. руб.; курс акций – 3 тыс. руб.

Аналитический годовой баланс (средние балансовые данные) производственного предприятия «Успех» за отчетный год выглядят следующим образом:

| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
|----------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| I Внеоборотные активы | 3500 | III Капитал и резервы: | 3000 |
| | | - Уставный капитал | 2000 |
| II Оборотные активы | | - Резервный капитал | 1000 |
| - запасы сырья | 400 | IV Долгосрочная | 2000 |
| - незавершенное | 200 | задолженность | |
| производство | 600 | | |
| - запасы готовой продукции | 1800 | V Краткосрочная | 1000 |
| - дебиторская | 200 | задолженность | 1200 |
| задолженность | | - Займы и кредиты | |
| - денежные средства | 200 | - Кредиторская | |
| - краткосрочные | 300 | задолженность | |
| финансовые | | | |
| вложения | | | |
| - другие текущие активы | | | |
| Баланс | 7200 | Баланс | 7200 |

На основе анализа данных баланса и рыночных коэффициентов оценить положительная или отрицательная рыночная активность, внести предложения, направленные на повышение курса обыкновенных акций. Результаты расчетов коэффициентов рыночной активности внести в таблицу:

Таблица - Результаты рыночной активности предприятия «Успех»

| Показатели | Формула расчета | Значение показателя |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|
| 1. Прибыльность одной акции | ЧП/ акции | |
| 2. Отношение цены и прибыли на акцию | Курс/ ЧП на акцию | |
| 3. Норма дивиденда на акцию | (Дивиденд/ курс)x100 | |

| | | |
|--|---------------------------------|--|
| | | |
| 4. Балансовая стоимость акции | Собственные ср-ва/ кол-во акций | |
| 5. Доля выплаченных дивидендов | (Дивиденды/ЧП)х100 | |
| 6. Отношение рыночной стоимости к балансовой | | |

Кейс-стади 3

Тема: Необходим ли предприятию «Успех» краткосрочный кредит

Предприятие «Успех» работает достаточно успешно в последние три года: его продукция имеет спрос на рынке, возможности рынка позволяют предприятию расширять свою деятельность. Независимый финансовый эксперт при анализе годового баланса предприятия рекомендовал изменить структуру активов и пассивов предприятия с учетом перспектив дальнейшего развития в отношении дополнительного финансирования из собственных источников или из заемных.

Возможность увеличения собственного капитала предприятия ограничена.

Финансовая ситуация определяется существующей структурой активов и пассивов баланса предприятия.

Таблица - Годовой баланс производственного предприятия «Успех» (тыс. руб.)

| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
|------------------------------|-------|-------------------------------|-------|
| I Внеоборотные активы | 3500 | III Капитал и резервы: | 3000 |
| | | - Уставный капитал | 2000 |
| II Оборотные активы | | - Резервный капитал | 1000 |
| - запасы сырья | 400 | | |
| - незавершенное производство | 200 | IV Долгосрочная задолженность | 2000 |
| - запасы готовой продукции | 600 | | |
| | 1800 | V Краткосрочная | 1000 |
| | 200 | | |

| | | | |
|---|-------------|------------------------------------|-------------|
| - дебиторская задолженность | 200 | задолженность - Займы и кредиты | 1200 |
| - денежные средства - краткосрочные финансовые вложения - другие текущие активы | 300 | - Кредиторская задолженность | |
| Баланс | 7200 | Баланс | 7200 |

Для оценки сложившейся ситуации предлагается:

1. Рассчитать собственные оборотные средства;
2. Вычислить финансово-эксплуатационные потребности;
3. Определить потенциальный излишек/дефицит денежных средств;
4. Определить сумму нового краткосрочного кредита;
5. Определить направления использования кредита и скорректировать активы предприятия;
6. Оценить изменения в финансовом состоянии предприятия.
7. Написать заключительную пояснительную записку с обоснованием предложений по сложившейся ситуации.

Методические рекомендации к выполнению кейс-стади

Метод кейсов – метод активного обучения, использующий описание реальных экономических, социальных и бизнес-ситуаций, базирующийся на анализе, решении и обсуждении ситуаций, как смоделированных, так и реальных.

Студенты заранее должны быть предупреждены о предстоящей работе. Они должны ознакомиться с лекциями, подобрать литературу в соответствии с характером практической ситуации, требующей решения. Студенты могут быть разбиты на группы по 4-6 человек. В работе над кейс-стади должны быть определены этапы:

1. Выявление проблемы.
2. Оценка фактического состояния объекта.
3. Выявление факторов, повлиявших на возникновение ситуации.
4. Сформировать варианты предложений по выходу из ситуации.
5. Дать экономическое обоснование предложенным вариантам управленческого решения выхода из ситуации.
6. Подготовить доклад и публичное выступление с защитой перед группой, полученных результатов решения кейс-стади.

Работа по кейс-стади должна выполняться максимально самостоятельно, при этом студенты могут пользоваться справочниками, интернет-ресурсами, нормативными документами, консультациями с практическими работниками и т.д.

В оценке результатов решения кейс-стади принимают участие все студенты группы, оценивая оригинальность, глубину обоснования, реальность выполнения выдвигаемых разработчиками предложений. Окончательную оценку ставит преподаватель.

Контрольные работы

Контрольная работа №1.

Вариант № 15

Инструкция: внимательно изучите задания и заполните бланк ответов. Ответы округляйте до сотых.

1. Посчитайте плановую выручку на 1-е полугодие 2018 года, если согласно прогнозу 1 баночка мёда на начало 2018 года будет стоить 1000 руб, а прогнозируемый рост цен за год составит **16 %**

Таблица 1 - Бюджет продаж на **1-е полугодие** 2018 года

| | "Мёд с молоком" |
|------------------------|-----------------|
| План реализации, шт. | 1566 |
| Плановая выручка, руб. | ? |

2. Посчитайте план производства, если известно, что потери от брака составляют **15,50 %**

Таблица 2 - Бюджет производства на 1 кв. 2018 года

| | Мёд с молоком |
|------------------------|---------------|
| План реализации, ед. | 1566 |
| Остатки на начало, ед. | 52 |
| Остатки на конец, ед. | 45 |
| План производства, ед. | ? |

3. Составьте бюджет косвенных затрат фирмы "Мой мёд" на 1 кв. 2018 года на основе данных таблицы 3. Полученную сумму затрат укажите в бланке ответов.

Таблица 3 - План затрат фирмы "Мой мёд" на 1 кв. 2018 г.

| Статьи затрат: | Стоимость, т.р. |
|---|--------------------|
| Канцелярские принадлежности | 25 |
| Мёд | 45 |
| Молоко | 40 |
| Краска и бумага для информационных буклетов | 20 |
| Тара (банка и крышка) | 21 |

4. На основе бюджета прямых затрат труда посчитайте сумму ставок основных работников на сентябрь 2018 года и заработную плату на ставку, при условии, что один работник может выполнять все функции на производстве.

Таблица 4 - Бюджет прямых затрат труда на сентябрь 2018 г.

| Функции работника на производстве: | Мёд с молоком | |
|------------------------------------|---------------------|------------|
| | Тыс. человеко-часов | тыс. руб. |
| Смешивание мёда | 1518 | 189 750,00 |
| Фасовка | 1794 | 224 250,00 |
| Контроль | 4284 | 535 500,00 |
| Упаковка | 339 | 42 375,00 |

5. Посчитайте стоимость запасов на конец января методом LIFO.

| Покупка | Количество, кг. | Цена покупки, руб. |
|---------------------|-----------------|--------------------|
| Остаток на 1 января | 5 | 29 |
| 1 Партия | 250 | 12 |
| 2 Партия | 100 | 16 |
| 3 партия | 100 | 14,5 |
| Продажа в январе | 305 | |

6. Составьте бюджет движения денежных средств фирмы "Мой мед" на сентябрь 2018 г. (профилирование по неделям). Обратите внимание, некоторые операции не будут отражены в бюджете движения денежных средств.

| | |
|--|-------|
| В сентябре ожидаются следующие хозяйственные операции: | Сумма |
| Плановая выручка, т.р. | 1015 |
| Остаток денежных средств на начало сентября, т.р. | 78 |
| Закупка сырья, т.р. | 50,75 |
| Закупка вспомогательных материалов, т.р. | 20,3 |
| Постоянная заработная плата (оплачивается 5-го числа), т.р. | 60,9 |
| Отчисления с заработной платы, % | 30 |
| Покупка объекта основных средств в начале сентября, т.р. | 50 |
| Начисление амортизации, т.р. | 2 |
| Административные и коммерческие расходы (оплачиваются равномерно в течение месяца), т.р. | 40 |

| | |
|---|-----|
| Сумма НДС по итогам второго квартала, т.р. (за квартал) | 150 |
|---|-----|

Продукция реализуется равномерно в течение месяца с отсрочкой платежа на 1 неделю.

Закупка сырья осуществляется в первую неделю. Вспомогательные материалы покупаем в последнюю неделю, с отсрочкой платежа на 1 неделю.

Посчитайте конечное сальдо и величину кредита, необходимую для поддержания остатка денежных средств в течение сентября в размере 85 т.р.

7. Установите соответствие между центрами ответственности и бизнес-процессами: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите только одну или несколько соответствующих позиций из второго столбца.

| Центры: | Процессы: |
|---------------------|-----------------|
| А. Центр прибыли | 1) производство |
| Б. Центр инвестиций | 2) закупки |
| В. Центр затрат | 3) продажи |
| Г. Центр дохода | 4) развитие |
| | 5) управление |

8. Посчитайте бюджетный люфт в апреле 2018 года

Исполнитель передал вам на утверждение проект бюджета. В проекте бюджета плановая выручка составляет в сумме 12 000 т.р. за год, выручка поступает равными суммами каждый месяц.

Посчитайте бюджетный люфт **за апрель**, в рублях, если известно:

| | |
|---|------|
| Сезонный рост спроса в апреле, в % (без учета планового роста выручки) | 10 |
| Плановый рост выручки, ежемесячно (по отношению к предыдущему месяцу) в % | 1,75 |
| Превышение плана над фактом составило, % | 20 |

Контрольная работа №2. Вариант № 27

Инструкция: внимательно изучите задания и заполните бланк ответов. Ответы округляйте до сотых.

Задание №1. Предприятие производит два продукта: мед с трепангом и мёд с орехом. На сколько процентов выполнен/не выполнен бюджет по производству мёда в целом?

| | Мед с трепангом | Мед с орехом |
|---|-----------------|--------------|
| Затраты прямого труда на изготовления одной баночки меда. | 0,37 | 0,46 |
| Плановый выпуск по бюджету, банок. | 1000 | 2000 |
| Фактический выпуск, банок. | 1545 | 1700 |

Задание №2. Прогнозный уровень инфляции составляет 10%, а фактический 19%. Постройте гибкий бюджет, скорректируйте его на уровень инфляции и проведите план-факт анализ (отклонений скорректированного бюджета от фактического).

| | Жесткий бюджет | Факт |
|--|----------------|-----------|
| Объем в процентах от максимально возможного уровня | 69 | 100 |
| Выпуск / продажи (шт.) | 6 900 | 10 000 |
| Выручка | 6 210 000 | 8 510 000 |
| Переменные затраты | 1 664 200 | 2 442 700 |
| В том числе: | | |
| - сырье и материалы | 824 200 | 1 226 400 |
| - коммерческие расходы | 840 000 | 1 216 300 |
| Постоянные затраты | 928 408 | 816 100 |
| В том числе: | | |
| - заработная плата | 360 200 | 371 000 |
| - производственные накладные | 250 000 | 234 000 |
| - административные | 92 600 | 10 600 |
| - коммерческие | 225 608 | 200 500 |
| Прибыль | 3 617 392 | |

Задание №3. Составьте бюджетный баланс на конец 2018 год, если известно:

Планируемые показатели на бюджетный период:

| | |
|---|-------|
| Арендная плата, полученная вперёд | 10 |
| Деловая репутация фирмы | 1 526 |
| Переоценка основных средств | 85 |
| Стоимость средств, используемых в процессе поиска месторождений | 289 |
| Здание производственного назначения | 568 |
| Предоставленные займы | 56 |
| Полученные займы (долгосрочные) | 1 231 |
| Основные средства, предоставленные в аренду | 1 215 |
| Участие в уставном капитале других организаций | 102 |
| Вклады до востребования | 69 |
| Нераспределенная прибыль на начало 2018 года | 415 |
| Чистый убыток на конец 2018 года | 89 |
| Резервы предстоящих расходов | 289 |
| Стоимость собственных акций | 1 441 |
| Складочный капитал | 443 |

Задание №4. Посчитайте удельные накладные затраты на основе метода калькулирования по функциям, если известно:

Сумма накладных затрат за период составляет

200 000 руб.

Время, потраченное на производство (драйвер затрат):

| | |
|--------------------|---------|
| - меда с трепангом | 10 час. |
| - меда с орехом | 29 час. |

Объем производства баночек меда (шт.):

| | |
|--------------------|---------|
| - меда с трепангом | 308 шт. |
| - меда с орехом | 280 шт. |

Задание № 5. Составьте бюджетный отчет о прибылях и убытках на основе метода калькулирования по переменным затратам и по полным затратам, при условии:

Дано:

| | |
|---|-------|
| Планируемый объем реализации (шт.) | 972 |
| Планируемый объем производства (шт.): | 1 200 |
| Нормативная цена реализации за ед. (руб.) | 2 |
| Заработная плата производственных рабочих (руб.) | 89 |
| Сырье (руб.) | 1 782 |
| РСЭО (руб.) | 150 |
| в том числе переменные РСЭО (руб.) | 125 |
| Расходы на ведение бухгалтерского учета (руб.) | 20 |
| Расходы на управление производством в цехе (руб.) | 78 |
| Коммерческие расходы (руб.) | 45 |
| в том числе переменные (руб.) | 5 |

Задание №6. Посчитайте сумму переменных затрат за 8 месяцев 2018 года методом минимакса.

Дано:

Объем производства в 2018 году:

| | | | | | | | | |
|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Месяц | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем | 147 | 174 | 201 | 228 | 255 | 282 | 309 | 336 |

Условно - переменные затраты в 2018 году:

| | | | | | | | | |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Месяц | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| затраты, руб. | 296,00 | 352,00 | 410,00 | 472,00 | 542,00 | 628,00 | 746,00 | 928,00 |

Задание 7. Установите соответствие. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите только одну соответствующую позицию из правого столбца.

| | | | |
|---|---|---|-------------------|
| 1 | Финансовый бюджет | А | Бюджет "с нуля" |
| 2 | Средства, не использованные по одной статье, нельзя использовать на другие расходы | Б | Сокращение затрат |
| 3 | Планирование на основе вариации фактора | В | Бюджет закупок |
| 4 | Бюджет, который формируется на основе данных текущего бюджетного периода и прогнозных значений будущего периода | Г | Жесткий бюджет |
| 5 | Бюджет, который формируется без учета данных прошлых периодов | Д | Приростной бюджет |

| | | | |
|---|---|---|--------------------|
| 6 | Планирование на основе единственного сценария развития событий | Е | Истекающий бюджет |
| 7 | Секвестр бюджета | Ё | Гибкий бюджет |
| 8 | Средства, не израсходованные в бюджетном периоде, невозможно перенести на следующие периоды | Ж | Постатейный бюджет |
| 9 | Функциональный бюджет | З | Бюджетный баланс |

Методические рекомендации к выполнению контрольных работ

Для выполнения контрольных работ, студенты должны внимательно прочитать условия задания, четко понять цель и вопросы, на которые следует ответить, разработать аналитические таблицы, в которых должны производиться дополнительные расчеты, необходимые для обобщения или разложения на факторы исследуемого объекта. После завершения расчетов показателей необходимо составить аналитическую записку, в которой указываются тенденции, закономерности, дается качественная оценка их направлению, выявляются негативные и позитивные факторы, повлиявшие на эти изменения, сформировать выводы и выявить резервы перспективных качественных изменений объекта в будущем, обеспечить выдвигаемые предложения расчетами ресурсного обеспечения. Результаты расчетов должны быть оформлены также в таблице с единицами измерения, определением периода прогнозирования, указанием источников информации, используемых для выполнения задания.

Для выполнения контрольной работы, студенты должны ознакомиться с формой задания, уяснить конечную цель, метод практического выполнения, а также сформировать необходимый комплект базовых понятий и терминов, алгоритмов, необходимых для выполнения этого уровня заданий. В процессе выполнения можно обращаться к различным источникам информации. Задание должно быть выполнено в срок, аккуратно и представлено в необходимом формате.

После выполнения задания, должен быть осуществлен самоконтроль правильности использования терминов, понятий, формул и других материалов.

Вопросы для собеседования

1. Взаимосвязь финансового планирования и финансовой стратегии организации.
2. Методические основы текущего (краткосрочного) финансового планирования.
3. Технология текущего финансового планирования.
4. Стратегические, тактические и оперативные бюджеты: особенности формирования.
5. Принципы эффективного бюджетирования.
6. Методы бюджетирования.
7. Бюджетная модель: особенности формирования.
8. Бюджетирование на основе бизнес-процессов (Activity based budgeting).
Бюджетирование на основе финансовой структуры: виды центров финансовой ответственности и особенности выделения объектов бюджетирования.
9. Взаимосвязь организационной и финансовой структуры.
10. Проблемы финансовой структуризации организации.
11. Факторы, влияющие на исполнение бюджета.
12. Способы контроля за исполнением бюджета.
13. Проблемы формирования бюджетного регламента.
14. Бюджетирование центров финансовой ответственности на основе КРІ.
15. Как соотносятся между собой понятия «бизнес-план» и «финансовый план»?
16. Как соотносятся между собой понятия «смета», «бюджет» и «финансовый план»?
17. Охарактеризуйте задачи бюджетирования.

18. Охарактеризуйте основные методы финансового планирования.
19. Раскройте понятия «финансовое планирование» и «бюджетирование».
20. Охарактеризуйте виды бюджетов.
21. Какие факторы влияют на бюджетную модель предприятия.
22. Охарактеризуйте виды центров финансовой ответственности.
Раскройте понятие «бюджетный регламент».
23. Раскройте преимущества и недостатки бюджетирования «сверху-вниз» и «снизу-вверх».
24. Раскройте преимущества и недостатки бюджетирования «с нуля» и «от достигнутого».
25. Охарактеризуйте методы бюджетирования.
26. Какие факторы определяют степень детализации бюджетов предприятия.
27. Какие преимущества и недостатки имеет бюджетирование по центрам финансовой ответственности?
28. Какие факторы влияют на прогноз объема продаж?
29. Какие критерии могут использоваться для выделения структурных подразделений в центры финансовой ответственности?
30. Можно ли начать процесс текущего планирования с составления бюджета производства?
31. Можно ли начать процесс текущего планирования с составления бюджета доходов и расходов?
32. Приведите пример декомпозиции факторов при прогнозировании показателей производственной деятельности.

II. Критерии оценки текущей аттестации

Критерии оценки (устного доклада, реферата, дискуссии, эссе, в том числе выполненных в форме презентаций, контрольной работы):

- ✓ 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё 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 оценки презентации доклада:

| Оценка | 50-60 баллов (неудовлетворительно) | 61-75 баллов (удовлетворительно) | 76-85 баллов (хорошо) | 86-100 баллов (отлично) |
|-----------------|---|---|----------------------------------|------------------------------------|
| Критерии | Содержание критериев | | | |

| | | | | |
|---------------------------|--|--|---|--|
| Раскрытие проблемы | Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы | Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы | Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы | Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы |
| Представление | Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины | Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина | Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов | Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов |
| Оформление | Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации | Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации | Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации | Широко использованы технологии (Power Point и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации |
| Ответы на вопросы | Нет ответов на вопросы | Только ответы на элементарные вопросы | Ответы на вопросы полные и/или частично полны | Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений |

Критерии оценки (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 отчетливое 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 - фрагментарные, 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.

Критерии оценки (устный ответ)

✓ 100-85 баллов - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

✓ 85-76 - баллов - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение

монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

✓ 75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

✓ 60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

**Методические рекомендации,
определяющие процедуры оценивания результатов освоения
дисциплины**

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

Текущая аттестация по дисциплине «Бюджетирование» проводится в форме контрольных мероприятий (контрольные работы, практические задания) 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 усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений материалов лекций, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий, ответов на тесты);
- результаты самостоятельной работы (задания и критерии оценки размещены в Приложении 1).

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

Вид промежуточной аттестации – зачет (5 семестр), состоящий из устного опроса в форме собеседования.

Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства. В результате посещения лекций, практических занятий, студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к экзамену, представленные в учебной литературе. Критерии оценки студента на экзамене представлены в структурном элементе ФОС III. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний (контрольная работа 1,2, дискуссия, собеседование, ситуационные задачи, реферат, защита доклада) представлены в структурном элементе ФОС II.

**III. Критерии оценки студента на зачете/экзамене по дисциплине
(промежуточная аттестация – зачете/экзамене)**

| Баллы (рейтингов ой оценки) | Оценка зачета/ экзамена (стандартная) | Требования к сформированным компетенциям |
|--|--|--|
| 86-100 | «зачтено»/ «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. |
| 76-85 | «зачтено»/ «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 | «зачтено»/ «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 ответах на дополнительные вопросы. |
| менее 61 | «не зачтено»/ «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. |