

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Кубанский государственный университет»  
в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по работе с филиалами  
А.А. Евдокимов

2019 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1.В.ДВ.10.01 БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) Финансы и кредит  
Программа подготовки: академическая  
Форма обучения: очно-заочная  
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр  
Год начала подготовки: 2019

Тихорецк  
2019

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Составители:

Доцент кафедры экономики и менеджмента,  
канд. экон. наук, доц.

М.Г. Иманова

Ст. преподаватель кафедры экономики и менеджмента, канд. экон. наук  
26 апреля 2019 г.



А.И. Емцева

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

26 апреля 2019 г. протокол № 8

И.о. заведующего кафедрой, д-р экон. наук, доц.



Е.В. Королук

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГН «Экономика и управление»

26 апреля 2019 г. протокол № 6

Председатель УМК филиала по УГН «Экономика и управление», канд. экон. наук, доц.

26 апреля 2019 г.

М.Г. Иманова

Рецензенты:

С.Г. Косенко, зав. кафедрой экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО КубГУ в г. Армавире, канд. экон. наук, доц.

В.В. Ткаченко, директор ООО «КубаньПласт»

# 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Цель освоения дисциплины:

формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков владения методикой бюджетирования, способного эффективно и квалифицированно управлять финансами предприятия в современных условиях; управленческого и финансового мышления, творческого подхода в работе, что позволит более грамотно обосновывать требования к бюджетному управлению и планированию

## 1.2. Задачи дисциплины:

- формирование знаний о современных методах организации финансового планирования;
- освоение теоретических основ технологии формирования главного бюджета и последующего контроля и анализа реализации стратегических задач;
- формирование практических навыков и умений самостоятельно формировать бюджеты, исходя из особенностей конкретного объекта управления, моделировать бизнес-процессы и использовать методы реорганизации бизнес-процессов.
- развитие навыков практического применения логики, принципов, системы методологических подходов и методов разработки стратегий, прогнозов, бюджетов и планов для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ.

## 1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Курс «Бюджетирование» является базовым курсом для всех, кто пытается постичь основы рыночной экономики, получить образование экономиста, финансиста и предпринимателя, соответствующее международным стандартам.

Предметом изучения курса «Бюджетирование» является многообразие финансовых решений, их систематизация, и прогнозирование на основе использования отечественного и мирохозяйственного опыта. Этот курс позволяет студентам сформировать практические навыки рационального поведения в сфере финансов.

## 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ПК-21.

Компетенция	Компонентный состав компетенций		
	<i>Знает:</i>	<i>Умеет:</i>	<i>Владеет:</i>
ПК- 21 Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	<ul style="list-style-type: none"><li>- виды, пути и средства финансового планирования;</li><li>- систему категорий и методов, направленных на формирование работы по финансовому планированию при обеспечении взаимоотношений с органами местного самоуправления;</li><li>- закономерности финансового планирования;</li><li>- структуру государственной власти и органов местного самоуправления;</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- пользоваться составленным финансовым планом организации;</li><li>- анализировать составленный финансовый план организации;</li><li>- объяснить финансовые взаимоотношения между органами государственной власти и органами местного самоуправления.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>-методами и средствами самостоятельного, методически обоснованного составления финансового плана;</li><li>- способностью обосновать правильное достижение финансовых взаимоотношений между органами местного самоуправления и органами государственной власти.</li></ul>

Компетенция	Компонентный состав компетенций		
	<u>Знает:</u>	<u>Умеет:</u>	<u>Владеет:</u>
	- взаимоотношения органов местного самоуправления и государственной власти; - состав финансовых планов.		

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зач.ед. (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице (для студентов О-ЗФО).

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры (часы)			
		8			
<b>Контактная работа (всего), в том числе:</b>	<b>20,2</b>	<b>20,2</b>			
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	-	-	-
Занятия лекционного типа	8	8	-	-	-
Лабораторные занятия	-	-	-	-	-
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)	8	8	-	-	-
<b>Иная контактная работа (всего):</b>	<b>4,2</b>	<b>4,2</b>			
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4	-	-	-
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2	0,2	-	-	-
<b>Самостоятельная работа (всего), в том числе:</b>	<b>51,8</b>	<b>51,8</b>			
Курсовая работа	-	-	-	-	-
Проработка учебного (теоретического) материала	17	17	-	-	-
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка рефератов, выполнение упражнений и задач)	17	17	-	-	-
Подготовка к текущему контролю	17,8	17,8	-	-	-
<b>Контроль:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
Подготовка к зачету	-	-	-	-	-
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час.</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	-	-
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>20,2</b>	<b>20,2</b>		
	<b>зач. ед</b>	<b>2</b>	<b>2</b>		

### 2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре (очно-заочная форма).

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Введение в «Бюджетирование», основные понятия, особенности бюджетного планирования в промышленности	8	1	1		6

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
2	Текущее и стратегическое бюджетирование, типы бюджетов. Общая технология составления сводного бюджета предприятия	8	1	1	6	
3	Определение целевого объема продаж	8	1	1	6	
4	Расчет калькуляции себестоимости продаж, расчет показателей маржинального дохода и рентабельности	8	1	1	6	
5	Расчет конечных финансовых результатов, составление проекта отчета о финансовых результатах	8,8	1	1	6,8	
6	Составление проекта инвестиционного бюджета. Составление проекта движения денежных средств.	9	1	1	7	
7	Корректировка бюджетных показателей, окончательный вариант сводного бюджета	9	1	1	7	
8	Контроль (мониторинг) и анализ исполнения сводного бюджета	9	1	1	7	
	<i>Итого по дисциплине:</i>		8	8	51,8	

### 2.3. Содержание разделов дисциплины

В данном подразделе приводится описание содержания дисциплины, структурированное по разделам, с указанием по каждому разделу формы текущего контроля: В – вопросы для устного опроса; Р – реферат; Т – тесты.

#### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Введение в «Бюджетирование», основные понятия, особенности бюджетного планирования в промышленности	Понятие «бюджет» предприятия. Бюджет и план. Бюджетный период. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный цикл. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса. Форма бюджета. Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия. Основные понятия и категории. Бюджеты первого уровня: операционный, инвестиционный и финансовый. Бюджеты второго уровня - бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок. Блок-схема составления сводного бюджета предприятия. «Выходные» результаты бюджетного процесса. Доходные и расходные части бюджета.	В
	Тема 2. Текущее и стратегическое бюджетирование, типы бюджетов. Общая технология составления	Предприятие как экономическая система. Целевая функция бюджета. Выбор продолжительности бюджетного периода. Типы бюджетов по степени длительности. Бюджетирование, комбинированный подход к бюджетированию: сочетание стратегического	В

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
	сводного бюджета предприятия	и текущего планирования. Цель процесса бюджетирования в контексте управления предприятием. Инфраструктура бюджетного процесса. Последовательность и методы составления сводного бюджета. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы.	
	Тема 3. Определение целевого объема продаж	Методы составления прогнозного бюджета продаж. Экономическое содержание и методология проведения анализа «издержки - объем - прибыль», исходные данные. Анализ покупателей. Расчет функции эластичности спроса по цене для определения целевого объема продаж. Оптимизация структуры продаж с учетом ограничений по производственным мощностям. Проект бюджета продаж.	В
2	Тема 4. Расчет калькуляции себестоимости продаж, расчет показателей маржинального дохода и рентабельности	Определение потребности в основных материалах. Метод технологического нормирования материальных затрат. Определение прямых затрат труда. Метод технологического нормирования трудозатрат, тарификация. Определение потребности во вспомогательных материалах. Методы нормирования вспомогательных материалов в зависимости от величины прямых затрат и объема выпуска. Определение общей потребности в материалах. Сметное планирование материальных затрат (в разрезе отдельных подразделений). Первичный вариант бюджета закупок. Определение себестоимости списания материалов в производство, калькуляция суммарных прямых затрат. Первичные варианты бюджетов прямых материальных затрат и (полных) прямых затрат. Определение совокупной величины общепроизводственных расходов (ОПР). Методы нормирования общепроизводственных расходов в зависимости от величины прямых затрат и объема выпуска (расчет плановой ставки начисления). Первичный вариант бюджетов общепроизводственных расходов, производственных затрат. Расчет себестоимости выпуска. Метод условных единиц. Калькуляция себестоимости выпуска. Расчет величины переменных коммерческих (сбытовых) расходов, распределение по видам продукции. Методы нормирования переменных коммерческих расходов в зависимости от объема продаж (расчет плановой ставки начисления). Проект бюджета переменных коммерческих расходов. Расчет величины постоянных расходов. Планирование на основе приростного бюджета и на основе бюджета с нулевой точки. Первичный вариант бюджета постоянных расходов. Калькуляция себестоимости продаж по видам продукции. Сметы полных переменных затрат по реализованной продукции.	В
3	Тема 5. Расчет конечных финансовых результатов, составление проекта	Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе	В

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
	отчета о финансовых результатах	видов продукции. Первичный вариант отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках).	
	Тема 6. Составление проекта инвестиционного бюджета. Составление проекта движения денежных средств.	Расчет инвестиционных потребностей. Текущие производственные потребности. Стратегические производственные потребности. Сметное планирование капитальных затрат. Прогнозный баланс внеоборотных активов. Составление долгосрочного «бюджета развития». Первичный вариант инвестиционного бюджета. Расчет величины плановых поступлений и расходов. Баланс движения дебиторской задолженности. Баланс движения кредиторской задолженности. Баланс прочих активных и пассивных расчетов. Проект бюджета движения денежных средств. Составление прогнозного баланса на конец бюджетного периода. Целевой баланс. Расчет величины первичного финансового дефицита. Определение финансовых нормативов (коэффициентов) Составление прогнозного отчета об изменении финансового состояния.	В
	Тема 7. Корректировка бюджетных показателей, окончательный вариант сводного бюджета	Варианты увеличения целевого уровня абсолютной ликвидности. Корректировка показателей сводного бюджета. Окончательные варианты операционного, инвестиционного и финансового бюджета. Окончательный вариант сводного бюджета на текущий период: прогнозный отчет о финансовых результатах, проект бюджета движения денежных средств, прогнозный динамический баланс за бюджетный период, прогнозный отчет об изменении финансового состояния.	В
4	Тема 8. Контроль (мониторинг) и анализ исполнения сводного бюджета	Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями. Принятие специальных управленческих решений (на примере «производить или покупать»). Оперативное управление производством и запасами. Система внутреннего арбитража. Цели и блок-схема проведения план-факт анализа. Общее изучение результатов исполнения сводного бюджета. Анализ исполнения основных подбюджетов. Анализ исполнения операционного бюджета. Анализ исполнения инвестиционного бюджета. Анализ исполнения финансового бюджета. Формулировка управленческих выводов (этап «синтез») и выработка приоритетов следующего бюджетного периода.	В

### 2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Введение в «Бюджетирование», основные понятия, особенности бюджетного планирования в промышленности	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса.</li> <li>2. Форма бюджета. Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия.</li> <li>3. Основные понятия и категории.</li> <li>4. Бюджеты первого уровня: операционный, инвестиционный и финансовый.</li> <li>5. Бюджеты второго уровня - бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок.</li> <li>6. Блок-схема составления сводного бюджета предприятия.</li> </ol>	Р, З, Т
	Тема 2. Текущее и стратегическое бюджетирование, типы бюджетов. Общая технология составления сводного бюджета предприятия	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Типы бюджетов по степени длительности. Бюджетирование, комбинированный подход к бюджетированию: сочетание стратегического и текущего планирования.</li> <li>2. Цель процесса бюджетирования в контексте управления предприятием.</li> <li>3. Инфраструктура бюджетного процесса. Последовательность и методы составления сводного бюджета.</li> <li>4. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы.</li> </ol>	Р, З, Т
2	Тема 3. Определение целевого объема продаж	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методы составления прогнозного бюджета продаж. Экономическое содержание и методология проведения анализа «издержки - объем - прибыль», исходные данные.</li> <li>2. Анализ покупателей.</li> <li>3. Расчет функции эластичности спроса по цене для определения целевого объема продаж.</li> <li>4. Оптимизация структуры продаж с учетом ограничений по производственным мощностям.</li> <li>5. Проект бюджета продаж.</li> </ol>	Р, З, Т
	Тема 4. Расчет калькуляции себестоимости продаж, расчет показателей маржинального дохода и рентабельности	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение потребности в основных материалах. Метод технологического нормирования материальных затрат.</li> <li>2. Определение прямых затрат труда.</li> <li>3. Метод технологического нормирования трудозатрат, тарификация.</li> <li>4. Определение потребности во вспомогательных материалах.</li> <li>5. Методы нормирования вспомогательных материалов в зависимости от величины прямых затрат и объема выпуска.</li> <li>6. Определение себестоимости списания материалов в производство, калькуляция суммарных прямых затрат. Первичные варианты бюджетов прямых материальных затрат и (полных) прямых затрат.</li> <li>7. Определение совокупной величины общепроизводственных расходов (ОПР).</li> <li>8. Методы нормирования общепроизводственных</li> </ol>	З, Т



№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
		расходов в зависимости от величины прямых затрат и объема выпуска (расчет плановой ставки начисления). Первичный вариант бюджетов общепроизводственных расходов, производственных затрат.	
3	Тема 5. Расчет конечных финансовых результатов, составление проекта отчета о финансовых результатах	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах.</li> <li>2. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе видов продукции.</li> <li>3. Первичный вариант отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках).</li> <li>4. Проект бюджета переменных коммерческих расходов. Расчет величины постоянных расходов.</li> <li>5. Планирование на основе приростного бюджета и на основе бюджета с нулевой точки.</li> <li>6. Первичный вариант бюджета постоянных расходов. Калькуляция себестоимости продаж по видам продукции.</li> <li>7. Сметы полных переменных затрат по реализованной продукции.</li> </ol>	Р, З, Т
	Тема 6. Составление проекта инвестиционного бюджета. Составление проекта движения денежных средств.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расчет инвестиционных потребностей.</li> <li>2. Расчет величины плановых поступлений и расходов. Баланс движения дебиторской задолженности.</li> <li>3. Баланс движения кредиторской задолженности.</li> <li>4. Баланс прочих активных и пассивных расчетов.</li> <li>5. Проект бюджета движения денежных средств.</li> <li>6. Составление прогнозного баланса на конец бюджетного периода.</li> <li>7. Целевой баланс.</li> <li>8. Расчет величины первичного финансового дефицита.</li> <li>9. Определение финансовых нормативов</li> </ol>	Р, З, Т
4	Тема 7. Корректировка бюджетных показателей, окончательный вариант сводного бюджета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Варианты увеличения целевого уровня абсолютной ликвидности.</li> <li>2. Корректировка показателей сводного бюджета.</li> <li>3. Окончательные варианты операционного, инвестиционного и финансового бюджета.</li> <li>4. Окончательный вариант сводного бюджета на текущий период.</li> <li>5. Прогнозный отчет о финансовых результатах, проект бюджета движения денежных средств.</li> <li>6. Прогнозный динамический баланс за бюджетный период, прогнозный отчет об изменении финансового состояния.</li> </ol>	Р, З, Т
	Тема 8. Контроль (мониторинг) и анализ исполнения сводного бюджета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета.</li> <li>2. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля.</li> <li>3. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления.</li> <li>4. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями.</li> <li>5. Принятие специальных управленческих решений (на примере «производить или покупать»).</li> </ol>	Р, З, Т

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
		6. Оперативное управление производством и запасами. Система внутреннего арбитража. 7. Цели и блок-схема проведения план-факт анализа. Общее изучение результатов исполнения сводного бюджета. 8. Анализ исполнения основных подбюджетов, операционного бюджета и инвестиционного бюджета.	

### 2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

## 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Проработка учебного (теоретического) материала	Самостоятельная работа студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 30.08.2018 г.)
2	Подготовка к текущему контролю	
3	Подготовка рефератов	Письменные работы студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 30.08.2018 г.)
4	Выполнение упражнений и задач	

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины занятия лекционного типа и занятия семинарского типа являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной системы.

В учебном процессе используются следующие образовательные технологии:

- технология проблемного обучения: последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешая которые студенты активно усваивают знания;
- технология развивающего обучения: ориентация учебного процесса на потенциальные возможности человека и их реализацию;
- технология дифференцированного обучения: усвоение программного материала на различных планируемых уровнях, но не ниже обязательного;

- технология активного (контекстного) обучения: моделирование предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности;

Также при освоении дисциплины в учебном процессе используются активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

#### **4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

##### **4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля**

Фонд оценочных средств по дисциплине оформлен как отдельное приложение к рабочей программе.

##### **Примерные вопросы для устного опроса**

###### **Тема 1. Введение в «Бюджетирование», основные понятия, особенности бюджетного планирования в промышленности**

1. Понятие - «бюджет» предприятия. Бюджет и план. Бюджетный период. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный цикл.
2. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса. Форма бюджета.
3. Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия. Основные понятия и категории.
4. Бюджеты первого уровня - операционный, инвестиционный и финансовый.
5. Бюджеты второго уровня - бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок.
6. Блок-схема составления сводного бюджета предприятия.
7. «Выходные» результаты бюджетного процесса.

##### **Примерные темы рефератов**

###### **Тема 2. Текущее и стратегическое бюджетирование, типы бюджетов. Общая технология составления сводного бюджета предприятия**

1. Последовательность и методы составления сводного бюджета.
2. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы.
3. Методы составления прогнозного бюджета продаж.
4. Расчет функции эластичности спроса по цене для определения целевого объема продаж.
5. Оптимизация структуры продаж с учетом ограничений по производственным мощностям.
6. Проект бюджета продаж.

##### **Примерные упражнения и задачи**

###### **Тема 4. Расчет калькуляции себестоимости продаж, расчет показателей маржинального дохода и рентабельности.**

Задача №1. На основе данных таблицы 1 рассчитать бюджет потребности во вспомогательных материалах на общепроизводственные нужды. Расчет свести в таблицу.

Таблица 1 - Исходные данные для расчета

Материалы	База начисления	Величина базы начисления	Величина ставки начисления
Материал 1	Число прямых трудочасов	189000 ч	0,002 кг/ч
Материал 2	Число прямых трудочасов	189000 ч	0,001 кг/ч
Материал 3	Используемая производственная площадь	1 800 кв.м	0,05 л/кв.м

Материал 4	Количество единиц оборудования	300 ед.	0,5 пог.м/ед
------------	--------------------------------	---------	--------------

Задача №2. Предприятие производит двигатели двух видов. Запланированные продажи: двигателя А - 2500 шт. по цене 3000 руб., двигателя Б - 500 шт. по 4000 руб. Рассчитать бюджет продаж.

Задача №3. На основании данных таблицы 2 рассчитать потребность в основных материалах по видам производства. Расчет свести в таблицу.

Таблица 2 - Исходные данные для расчета

Материалы	Удельные материальные затраты на 1 условную штуку выпуска, кг/шт.		Объем валового выпуска, усл. шт.	
	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 1	Продукт 2
Материал Б	0,02	0,01	19000	11000
Материал Х	од	0,08	19000	11000
Материал К	0,05	-	19000	11000
Материал Д	-	0,2	19000	11000
Материал М	0,04	-	19000	11000

Задача №4. На основе данных таблицы 3 определить отклонения от гибкого бюджета по всем статьям расходов

Таблица 3 - Исходные данные для расчета, руб.

Показатель	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет
Переменные расходы:		
- прямые затраты материалов	2310000	2000000
- прямые затраты труда	4180000	4200000
- общепроизводственные расходы	900000	800000
-коммерческие и управленческие расходы	910000	1000000
Итого переменных затрат	8300000	8000000
Постоянные расходы:		
- общепроизводственные расходы	1230000	1200000
- коммерческие и управленческие расходы	970000	800000
Итого постоянных затрат	2200000	2000000
Всего затрат	10500000	10000000

Задача №5. На основе следующих данных определите недостающие в таблице 4 показатели:

Таблица 4 - Исходные данные для расчета

Показатель	Бокалы	Ваза	Чайный сервиз	Столовый набор
Объем продаж, ед.	30000	8000	8000	16000
Запас товаров на начало периода, ед.	140	100	65	342
Запас товаров на конец периода, ед.	140	80	45	210

Задача №6. Предприятие планирует реализовать за квартал 3250 единиц своей продукции, в том числе:  
- в январе - 1000 ед., в феврале – 1100 ед., в марте - 1150 ед. Запас готовой продукции на конец периода составляет 10 % от продаж следующего месяца. Запас готовой продукции на начало периода равен конечному запасу предыдущего периода. Рассчитать количество продукции, подлежащее изготовлению - бюджет производства.

Задача №7. На основе следующих данных определите недостающие в таблице 5 показатели.

Таблица 5 - Исходные данные для расчета

Продукт	Себестоимость выпуска, руб.	Физический объем выпуска, шт.	Удельная себестоимость выпуска, руб./шт.
1. Продукт А	2869923	18000	
1.1 Материалы	1106763		
1.2. Труд	1080000		
1.3.Общепроизводственные расходы	682486		

2. Продукт Б	2870273		
2.1 Материалы	1063161	11000	
2.2. Труд	1188000		
2.3 Общепроизводственные расходы	619112		
3. Всего			

Задача №8. Составить график поступлений от продаж. Планируемый объем продаж предприятия за квартал составляет 2 627 200 руб., в том числе:

январь - 800 000 руб., февраль - 888 800 руб., март - 938 400 руб. Условия оплаты: январь - 40 %, февраль - 50 %, март - 10 % от планируемой выручки от реализации.

Задача №9

На основе следующих данных определите недостающие в таблице 6 показатели:

Таблица 6 - Исходные данные для расчета, руб.

Продукт	Бюджет прямых затрат труда	Бюджет прямых материальных затрат	Бюджет полных прямых затрат
Продукт «А»	1000000	1165726	
Продукт «Б»	1188000	1063161	
Всего			

## Примерные тесты

### Тема 1. Сущность и функции финансового риска

#### 1. Финансовые бюджеты разрабатываются для:

- отдельных видов деятельности предприятия;
- предприятия в целом или для группы предприятий (в случае холдинговой структуры);
- структурного подразделения.

#### 2. Бюджет движения денежных средств предназначен для управления:

- ликвидностью предприятия;
- оборотными активами;
- операционной эффективностью;

#### 3. Планирование финансовых результатов методом бюджетирования предполагает составление:

- инвестиционного бюджета;
- операционных бюджетов и прогнозного отчета о прибылях и убытках;
- бюджета прямых затрат труда.

#### 4. Содержание операционного бюджетирования состоит в следующем:

- в составлении сквозной системы операционных смет и бюджетов движения денежных средств по основным операциям - производству, затратам, продажам;
- в составлении основных финансовых планов – плана движения денежных средств, прогноза планового бухгалтерского баланса, плана прибылей и убытков, инвестиционного бюджета;
- в совокупности операционных и основных финансовых планов.

#### 5. Бюджет доходов и расходов позволяет управлять:

- ликвидностью;
- операционной эффективностью (прибыльностью);
- финансовой устойчивостью предприятия.

#### 6. Основой постановки бюджетирования является:

- схема технологического процесса;
- финансовая структура предприятия;
- производственная структура.

#### 7. Основные виды бюджетов предприятия:

- текущие (операционные), финансовый бюджет;
- бюджет общепроизводственных затрат, бюджет продаж;
- план движения денежных средств, прогнозный баланс.

#### 8. К числу финансовых бюджетов относятся:

- бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс;
- бюджет продаж, бюджет прямых затрат на оплату труда, бюджет прямых затрат на материалы;

в) бюджет общепроизводственных накладных расходов,  
бюджет коммерческих расходов.

9. Сводный бюджет предприятия является сбалансированным если:

- а) обеспечивает высокий уровень текущей эффективности;
- б) обеспечивает положительные плановые финансовые результаты и поддерживает значение показателей финансового состояния на приемлемом уровне;
- в) обеспечивает высокий уровень ликвидности предприятия.

10. Финансовый дефицит это:

- а) отрицательное сальдо денежных потоков;
- б) падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже нормативных или минимально допустимых;
- в) отрицательное сальдо денежных потоков и падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже нормативных или минимально допустимых.

## **4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **Вопросы для подготовки к зачету**

1. Стратегическое планирование, как основа финансового развития коммерческой организации.
2. Детализация места бюджетов в процессе стратегического планирования.
3. Определение и выбор стратегических альтернатив бюджетного плана.
4. Индикативное и директивное финансовое планирование.
5. Структура объектов финансового планирования в коммерческом предприятии.
6. Бюджетная политика управления текущими активами и пассивами.
7. Принципы финансового планирования.
8. Процесс формирования финансовой стратегии предприятия.
9. Система текущего планирования финансовой деятельности.
10. Место бюджетирования в системе финансового менеджмента.
11. Параметры эффективности бюджетирования.
12. Фазы развития предприятия и характеристика задач бюджетирования.
13. Финансовый менеджмент бюджета организации.
14. Развитие бюджетирования в системе финансового менеджмента Российской Федерации.
15. Определение и структура бюджета коммерческой организации.
16. Классификация бюджетов предприятия.
17. Определение и основные характеристики общей бюджетной методологии.
18. Общая характеристика методов бюджетирования.
19. Применение нормативного метода бюджетирования.
20. Применение расчетно-аналитического метода бюджетирования.
21. Применение метода оптимизации плановых решений при подготовке бюджета предприятия.
22. Применение метода экономико-математического моделирования в коммерческом бюджетировании.
23. Характеристика системы бюджетных планов в Российской Федерации.
24. Определение доходов коммерческой организации.
25. Определение расходов коммерческой организации.
26. Формирование бюджета закупки сырья и материалов.
27. Формирование бюджета оплаты труда.
28. Формирование бюджета по доходам коммерческой организации.
29. Формирование бюджета затрат.
30. Формирование бюджета прибыли коммерческой организации.
31. Формирование бюджета инвестиций.
32. Формирование бюджета основных фондов и амортизации.
33. Формирование бюджета фондов коммерческой организации.
34. Формирование бюджета кредиторской задолженности предприятия.
35. Формирование бюджета дебиторской задолженности предприятия.
36. Формирование бюджета привлечения средств.
37. Расчет финансовой эффективности планируемой деятельности предприятия.
38. Формирование сводного плана доходов и расходов предприятия.

39. Формирование план движения денежных средств.
40. Формирование прогнозного баланса.
41. Взаимосвязи элементов бюджета предприятия.
42. Прогнозы финансовой динамики развития предприятия.
43. Особенности построения операционного бюджета предприятия.
44. Особенности формирования финансового бюджета предприятия.
45. Бюджетные инструменты мотивации персонала предприятия.
46. Система показателей бюджетного анализа и прогнозирования.
47. Организация системы бюджетирования на предприятии.
48. Распределение обязанностей между структурными подразделениями по организации системы бюджетирования.
49. Контроль формирования и исполнения бюджета коммерческой организации.
50. Место бюджетирования в системе контроллинга.

### **Критерии оценивания ответа на зачете**

Студенты обязаны сдать зачет в соответствии с расписанием и учебным планом. Зачет по дисциплине преследует цель оценить работу студента за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач.

Зачет - форма промежуточной аттестации, в результате которого обучающий получает оценку в двухбалльной шкале («зачтено», «не зачтено»).

Оценка «зачтено» ставится студенту, который прочно усвоил предусмотренный программный материал; правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров; показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов; без ошибок выполнил практическое задание. Обязательным условием выставленной оценки является правильная речь в быстром или умеренном темпе. Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на семинарских (практических) занятиях.

Оценка «не зачтено» ставится студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## **5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **5.1 Основная литература:**

1. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 418 с. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/38DAAF04-C977-4A65-B51C-7DC721CF2897>

2. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : практ. пособие / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 172 с.- Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/76D441FB-26E9-4F61-BA2E-F4BCC62803E2](http://www.biblio-online.ru/book/76D441FB-26E9-4F61-BA2E-F4BCC62803E2)

3. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. - 3-е изд., испр. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 456 с.- Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/6FF99D9E-A1DC-44F0-9E43-4189202E5A7A>

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечной системе «Юрайт».

### **5.2 Дополнительная литература:**

1. Асаул, А. Н. Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 263 с. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/54741A88-F1E6-4718-9DDE-824200697EEE>

2. Карпова, Т.П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. –301с.: Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=363826>

3. Костюкова, Е.И. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.И. Костюкова [и др.]. - Санкт-Петербург : Лань, 2015. - 368 с. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/56162>

4. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. Г. Низовкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 185 с. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/4CF8D812-BC29-4BCA-83B2-8D2055F9E13B>

5. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность : учебное пособие для вузов / С. И. Коренкова. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 195 с. <https://biblio-online.ru/book/72684A1A-071C-474F-AC4C-A68FD755520C/byudzhjetnyy-uchet-i-otchetnost>

6. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 332 с. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/3166D55F-1FE0-4B2B-BC70-C8A1078DE264>

### **5.3 Периодические издания:**

Вестник МГУ. Экономика

Вопросы экономики

Финансы

Российский экономический журнал

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде организации и к профессиональным базам данных, электронным образовательным ресурсам, Интернет-сайтам специализированных ведомств.



Наименование сайта	Адрес сайта
Национальная электронная библиотека	<a href="http://нэб.рф/">http://нэб.рф/</a>
Электронный архив документов КубГУ	<a href="http://docspace.kubsu.ru">http://docspace.kubsu.ru</a>
Федеральная служба государственной статистики	<a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a>
Министерство финансов Российской Федерации	<a href="http://minfin.ru/">http://minfin.ru/</a>
Федеральная налоговая служба	<a href="http://nalog.ru/">http://nalog.ru/</a>
Официальный интернет-портал правовой информации	<a href="http://pravo.gov.ru">http://pravo.gov.ru</a>
Конституция Российской Федерации	<a href="http://constitution.ru/">http://constitution.ru/</a>

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

При изучении дисциплины используются следующие формы работы.

1. Лекции, на которых рассматриваются основные теоретические вопросы данной дисциплины. Лекции проводятся в следующих формах: лекция.

2. Практические занятия, на которых разбираются проблемные ситуации, решаются задачи, заслушиваются доклады, проводятся научные дискуссии, опрос по теоретическим вопросам изучаемых тем и тестирование. При подготовке к практическому занятию следует:

- использовать рекомендованные преподавателями учебники и учебные пособия - для закрепления теоретического материала;
- подготовить доклады и сообщения, разобрать проблемные ситуации;
- разобрать совместно с другими студентами и обсудить вопросы по теме практического занятия и т.д.

3. Самостоятельная работа, которая является одним из главных методов изучения дисциплины.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области теории и практики вопросов изучаемой дисциплины.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, подготовка рефератов.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными библиотечными системами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- выполнение рефератов;
- индивидуальные и групповые консультации;
- подготовку к зачету.

4. Зачет по дисциплине. Зачет сдается в устной форме. Представляет собой структурированное задание по всем разделам дисциплины. Для подготовки к зачету следует воспользоваться рекомендованным преподавателем учебниками, методическими указаниями к практическим занятиям и самостоятельной контролируемой работе студента по дисциплине, глоссарием, своими конспектами лекций и практических занятий, выполненными самостоятельными работами.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## **8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

### **8.1 Перечень необходимого программного обеспечения**

- комплекс взаимосвязанных программ, предназначенных для управления ресурсами ПК и организации взаимодействия с пользователем операционная система Windows XP Pro (договор №77 АЭФ-223-ФЗ-2017 от 03.11.2017);
- пакет приложений для выполнения основных задач компьютерной обработки различных типов документов Microsoft Office 2010 (договор №77 АЭФ-223-ФЗ-2017 от 03.11.2017);
- программа для комплексной защиты ПК, объединяющая в себе антивирус, антишпион и функцию удаленного администрирования антивирус Kaspersky endpoint Security 10 (Письмо АО\_Лаборатория Касперского № 3368 от 03.08.2016);
- договор № 128-НК о взаимном сотрудничестве со Справочно - Поисковой Системой Гарант от 19.12.2014 (бессрочный).

## 8.2 Перечень информационных справочных систем

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, справочным и поисковым системам.

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>).
2. Информационно-правовая система «Гарант»
3. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>)

## 9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б, № 501	Мультимедийный проектор, персональный компьютер, выход в Интернет, электронные ресурсы, учебная мебель, доска учебная, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.
Помещение для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б № 406	Персональные компьютеры, принтер, выход в Интернет, учебная мебель.
Помещение для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б, № 36	Персональные компьютеры, принтер, выход в Интернет, учебная мебель.
Помещение для хранения и профилактического	Стол компьютерный, сейф, мебель офисная, стеллажи металлические.

обслуживания учебного оборудования 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б № 99 а	
---	--