

**Автономная образовательная некоммерческая организация
Высшего образования
«Институт Бизнеса и Информационных Систем»
(АОНО ВО «ИБИС»)**

Факультет Бизнеса и информационных систем
Кафедра Экономики и менеджмента



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
И ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
дисциплины**

Б1.В.ДВ.02.01 Бюджетирование на предприятии

Уровень образования: Высшее образование – бакалавриат
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Форма обучения: Очная, заочная и очно-заочная
Составитель: к.э.к.н. Родионов Е.В.

Воронеж 2023 г.

Разработчик рабочей программы дисциплины: к.э.н. Родионов Евгений Владимирович

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседаниях: кафедры «Экономики и менеджмента», протокол № 2 от «26» апреля 2023 года.

Ученого совета АОНО «Институт Бизнеса и Информационных Систем», протокол № 3 от «11» мая 2023 года.

1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Бюджетирование на предприятии» является изучение теоретических основ бюджетирования как современного инструмента финансового планирования на промышленных предприятиях и предприятиях транспортного комплекса, приобретение умений и практических навыков расчета показателей, необходимых для составления операционных и финансовых бюджетов предприятия.

Задачи дисциплины:

- изучение теоретических основ финансового планирования на предприятии;
- овладение методами и инструментами финансового планирования на предприятии и обоснования финансовых решений;
- ознакомление обучающихся с основными преимуществами управления предприятием посредством бюджетирования;
- ознакомление обучающихся с особенностями и порядком формирования основных бюджетов предприятия;
- приобретение практических навыков бюджетирования и оценки эффективности результатов деятельности предприятия с помощью отклонений от бюджета.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Бюджетирование на предприятии» относится к части дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений дисциплина по выбору, и основывается на знании основывается на знаниях обучающихся, полученных ими в ходе изучения дисциплин предыдущих курсов: «Микроэкономика», «Экономика организации», «Анализ финансовой отчетности» и других. Данная дисциплина необходима для успешного прохождения преддипломной практики и Государственной итоговой аттестации.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Задача профессиональной деятельности	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Проведение анализа деятельности экономического субъекта, бюджетирование и управление денежными потоками	ПК-4. Способен организовывать и проводить анализ деятельности экономического субъекта, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организации	ПК-4.1 Осуществляет сбор, хранение и обработку данных, применяет методы экономического анализа и финансовых вычислений. ПК-4.2 Анализирует и интерпретирует информацию, содержащуюся в учете и отчетности экономического субъекта.	Знать: <ul style="list-style-type: none">– типовые методики расчета и основные экономические и социально-экономические показатели, необходимые для формирования системы операционных и финансовых бюджетов предприятия;– методологию расчетов, необходимых для составления бюджетов в соответствии с принятыми в организации стандартами, и обоснования основных показателей, характеризующих плановую (прогнозную) деятельность

		<p>предприятия.</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, необходимых для формирования системы операционных и финансовых бюджетов предприятия; анализировать результаты расчета показателей и делать выводы; – выполнять расчеты, необходимые для составления бюджетов в соответствии с принятыми в организации стандартами, и обосновывать основные показатели, характеризующие плановую (прогнозную) деятельность предприятия. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – практическими навыками применения типовых методик расчета и анализа экономических и социально-экономических показателей, необходимых для формирования системы операционных и финансовых бюджетов предприятия; – практическими навыками расчетов, необходимых для составления бюджетов в соответствии с принятыми в организации стандартами, и обоснования основных показателей, характеризующих плановую (прогнозную) деятельность предприятия.
--	--	--

4. Объем и структура дисциплины

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Вид учебной работы	Формы обучения								
	Очная			Очно-заочная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре		Всего часов	из них в семестре		Всего часов	из них в семестре	
		VIII	–		IX	–		IX	–
Общая трудоемкость дисциплины	108	108	–	108	108	–	108	108	–
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего в том числе:	54	54	–	26	26	–	14	14	–
Лекции	18	18	–	8	8	–	6	6	–
Лабораторные работы	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Практические занятия	36	36	–	18	18	–	8	8	–
Самостоятельная работа	54	54	–	82	82	–	90	90	–
Промежуточная аттестация (подготовка и сдача)	–	–	–	–	–	–	4	4	–
Курсовая работа/проект	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Контрольная работа	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Промежуточная аттестация: экзамен/зачет/зачет с оценкой	Зачет	Зачет	–	Зачет	Зачет	–	Зачет	Зачет	–

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Содержание тем дисциплины, структурированное по темам с указанием дидактического материала по каждой изучаемой теме

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1.	Тема 1. Финансовое планирование на предприятии	Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии Сущность финансового планирования и эволюция содержания финансового планирования в организациях различных форм собственности. Стратегическое, текущее и оперативное планирование. Виды финансовых планов и их назначение. Методы финансового планирования (нормативный и расчетно-аналитический методы планирования финансовых показателей). Основы организации финансового планирования в организациях.
2.	Тема 2. Система бюджетов предприятия	Понятие бюджетирования и системы бюджетирования. Цели построения системы бюджетирования на предприятии. Понятие бюджета и бюджетного процесса на предприятии Определение длительности бюджетного периода. Основные этапы бюджетного

		процесса. Принципы эффективного бюджетирования. Стратегическое и текущее бюджетирование на предприятии Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования.
3.	Тема 3. Организация бюджетного процесса на предприятии	Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования. Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов. Согласование организационной и финансовой структур, варианты построения финансовой структуры. Взаимоотношения центров ответственности Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности.
4.	Тема 4. Порядок и этапы разработки сводного бюджета предприятия	Виды бюджетных моделей предприятия и факторы, определяющие выбор модели. Система функциональных и операционных бюджетов. Структура сводного бюджета предприятия. Состав основного бюджета. Перечень статей бюджета доходов и расходов и порядок их разработки. Прогноз объема продаж и форма его представления. Бюджеты производства и производственных запасов, разработка бюджета закупок. Особенности формирования себестоимости продукции и формата проекта отчета о прибылях и убытках в классической бюджетной модели. Инвестиционный бюджет. Проект бюджета движения денежных средств Алгоритм составления проекта баланса на конец бюджетного периода. Инструменты и критерии балансировки бюджета.
5.	Тема 5. Планирование денежных потоков предприятия	Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств, их различие, цели и задачи. Формы плановых документов. Платежный календарь. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности на основе договорной политики и анализа дебиторской задолженности с использованием коэффициентов инкассации. Разработка плановых показателей кредитной политики предприятия: расчет периодов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, размера скидок и величины отвлечения денежных средств в дебиторскую задолженность. Разработка графика поступления денежных средств от продаж и графика оплаты сырья и материалов. Определение движения расчетов с покупателями, поставщиками и с бюджетом. Методы сглаживания кассовых разрывов.
6.	Тема 6. Контроль исполнения бюджетов предприятия	Текущий, промежуточный и итоговый контроль исполнения бюджетов. Объекты контроля. Классификация внутренних отчетов. Составление гибкого бюджета и нормирование как основа анализа отклонений. Оценка предела допустимых отклонений. Контроль за деятельностью центров ответственности с использованием трансфертных цен. Определение вида и размера трансфертных цен. Порядок консолидации отчетности центров прибыли, составленной с использованием трансфертных цен. Контроль денежных потоков предприятия, разработка приоритетов платежей. Цели и задачи казначейской системы исполнения бюджета предприятия.

Тематический план (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
8 семестр								
1	Тема 1. Финансовое планирование на предприятии	13	7	2	1	4	–	6
2	Тема 2. Система бюджетов предприятия	13	7	2	1	4	–	6
3	Тема 3. Организация бюджетного процесса на предприятии	23	11	4	1	6	–	12
4	Тема 4. Порядок и этапы разработки сводного бюджета предприятия	23	11	4	1	6	–	12
5	Тема 5. Планирование денежных потоков предприятия	23	11	4	1	6	–	12
6	Тема 6. Контроль исполнения бюджетов предприятия	13	7	2	1	4	–	6
Итого за семестр		108	54	18	6	30	–	54
Форма контроля:		Зачет	–	–	–	–	–	–

Тематический план (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
9 семестр								
1	Тема 1. Финансовое планирование на предприятии	13	3	1	–	2	–	10
2	Тема 2. Система бюджетов предприятия	13	3	1	–	2	–	10
3	Тема 3. Организация бюджетного процесса на предприятии	23	3	1	–	2	–	20
4	Тема 4. Порядок и этапы разработки сводного бюджета предприятия	23	6	2	–	4	–	17

5	Тема 5. Планирование денежных потоков предприятия	23	6	2	–	4	–	17
6	Тема 6. Контроль исполнения бюджетов предприятия	13	5	1	–	4	–	8
Итого за семестр		108	26	8	–	18	–	82
Форма контроля:		Зачет	–	–	–	–	–	–

Тематический план (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
9 семестр								
1	Тема 1. Финансовое планирование на предприятии	12	2	1	–	1	–	10
2	Тема 2. Система бюджетов предприятия	13	2	1	–	1	–	11
3	Тема 3. Организация бюджетного процесса на предприятии	22	2	1	–	1	–	20
4	Тема 4. Порядок и этапы разработки сводного бюджета предприятия	22	2	1	–	1	–	20
5	Тема 5. Планирование денежных потоков предприятия	22	3	1	–	2	–	19
6	Тема 6. Контроль исполнения бюджетов предприятия	13	3	1	–	2	–	10
Итого за семестр		104	14	6	–	8	–	90
Форма контроля: Зачет		4	–	–	–	–	–	4
Всего за семестр:		108	14	6	–	8	–	94

6. Самостоятельная работа обучающихся в ходе освоения дисциплины

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Подготовка к лекционным занятиям	Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из основной литературы. Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из дополнительной литературы. Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы. Подготовка к следующему семинарскому занятию.
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	Подготовка к занятию включает следующие элементы самостоятельной деятельности: четкое представление цели и задач его проведения; выделение навыков ум-

		ственной, аналитической, научной деятельности, которые станут результатом предстоящей работы. Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из дополнительной литературы. Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы. Подготовка к следующему семинарскому занятию.
3	Написание реферата	Краткое изложение в письменном виде содержания научных трудов по выбранной теме исследования. Это самостоятельная научно-исследовательская работа обучающегося, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, делает выводы, обобщения. Выбор темы реферата осуществляется преподавателем в рамках изучаемой дисциплины исходя из интересов обучающегося. Прежде чем выбрать тему реферата, необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.
4	Ситуационные практикумы (кейс-задания)	Обучающемуся предлагается осмыслить реальную жизненную ситуацию, описание которой одновременно отражает не только какую-либо практическую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы.
5	Подготовка к зачету	При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, материал, пройденный в рамках практических занятий, реферативный материал и рекомендуемую литературу.

7. Фонд оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации

Код контролируемого индикатора освоения компетенции	Наименование оценочного средства для проведения текущей аттестации	Наименование оценочного средства для проведения промежуточной аттестации
ПК-4.1; ПК-4.2	Вопросы для контроля знаний, дискуссия, реферат, практическое задание, задания для самостоятельной работы, кейс-задания, тестирование.	Зачет

Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Код контролируемой компетенции	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

	Не зачтено	Зачтено		
ПК-4. Способен организовывать и проводить анализ деятельности экономического субъекта, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации	Отсутствие или фрагментарные способности организовывать и проводить анализ деятельности экономического субъекта, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации	Неполные способности организовывать и проводить анализ деятельности экономического субъекта, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы способности организовывать и проводить анализ деятельности экономического субъекта, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации	Сформированные систематические способности организовывать и проводить анализ деятельности экономического субъекта, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации

8. Ресурсное обеспечение учебной дисциплины

Основная литература:

1. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c78d9cadc5de2.48675174. - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1730501> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

2. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 112 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015705-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1235902> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература:

1. Вахрушина, М. А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки : монография / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. — 114 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-9558-0374-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1734662> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

2. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 11-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 384 с. - ISBN 978-5-394-03690-3. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1091567> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

3. Маевская, Е. Б. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций : монография / Е.Б. Маевская. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 108 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/2378. - ISBN 978-5-16-009615-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/982618> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

Электронные ресурсы:

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России»
<http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Интернет-ресурс для профессиональных финансистов <http://www.abercade.ru/>;
5. Сайт по управлению финансами предприятия <http://www.cfin.ru/>;
6. Портал по корпоративным финансам <http://fin-accounting.ru/corporate-finances/>;
7. Портал по финансовому планированию <http://www.financelimit.ru/>.

9. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

<p>Учебная аудитория № 218</p> <ul style="list-style-type: none">-учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа;-учебная аудитория для проведения занятий семинарского тип и практических занятий;-учебная аудитория групповых и индивидуальных консультаций;-учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none">- комплект учебной мебели для обучающихся;-рабочее место преподавателя;-доска меловая;- переносное видеопроекционное оборудование для мультимедиа презентации (ноутбук, проектор, экран, колонки). <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <ol style="list-style-type: none">1) иностранного производства:<ul style="list-style-type: none">- MS Windows 7;- Microsoft Office Standard 2007.2) отечественного производства:<ul style="list-style-type: none">- Kaspersky EndPoint Security для Windows. <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 218 (2 этаж № 53)</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся № 102</p> <ul style="list-style-type: none">- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;- читальный зал библиотеки- учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);-учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 102 (1 этаж № 84)</p>

<p>квалификационной работы.</p> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> -автоматизированное рабочее место обучающегося; - ноутбуки; - телевизор; - столы для чтения; - стулья; - шкафы для документов; -стол офисный; - стеллажи для книг; -стойка выдачи литературы; -тумба напольная; -информационная стойка. <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MS Windows 7 pro; - Microsoft Office Standard 2007; - MS Access 2016. <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kaspersky EndPoint Security для Windows; Свободно распространяемое программное обеспечение: - 7-Zip; - Интернет цензор. <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 314</p> <ul style="list-style-type: none"> - помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации; -учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); -учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы; - компьютерный класс. <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> -автоматизированное рабочее место обучающегося; -автоматизированное рабочее место преподавателя; -доска двусторонняя (маркерно - меловая); -наушники; -принтер; -телевизор. <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MS Windows 8.1 Корпоративная; - Microsoft Office Standard 2007; - iSpring suite 8; - MS Visio; - MS Access 2016; - MS Project; - Microsoft SQL Server 2014; 	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 314 (3 этаж № 48)</p>

<p>- Visual Studio 2017.</p> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kaspersky EndPoint Security для Windows; - 1С: Предприятия 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. <p>Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PascalABC.NET; - FreePascal IDE; - Eclipse; - IntelliJ IDEA; - GIMP; - Blender; - Firefox; - Vuze; - FileZilla; - Denver, Maxima + WxMaxima; - iTest; - Inkscape; - QCad. <p>Информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 318</p> <ul style="list-style-type: none"> - помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации; - учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); - учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы; - компьютерный класс. <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автоматизированное рабочее место обучающегося; - автоматизированное рабочее место преподавателя; - доска двусторонняя (маркерно-меловая). Лицензионное программное обеспечение: <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MS Windows 7; - Microsoft Office Standard 2007; - MS Visio 2007; - MS Project 2010; - Microsoft SQL Server 2012; - Microsoft Visual Studio. <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kaspersky EndPoint Security для Windows; - Автоматизированная банковская система «Управление кредитной организацией» для ВУЗов. <p>Свободно распространяемое программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PascalABC.NET; - FreePascal IDE; 	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 318 (3 этаж № 50)</p>

<ul style="list-style-type: none"> - GIMP; - Blender; - Firefox; - Vuze; - FileZilla; - Denver; - Maxima + WxMaxima; - iTest; - Inkscape; - QCad; <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - программа Фоторобот. <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 313</p> <ul style="list-style-type: none"> - помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации; - учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); - учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы; <p>-компьютерный класс.</p> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автоматизированное рабочее место обучающегося; - автоматизированное рабочее место преподавателя; - доска маркерная; - стационарное видеопроекторное оборудование для мультимедиа презентации, средства звуковоспроизведения (экран, проектор, колонки). <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MS Windows 10; - Microsoft Office Standard 2007; - MS Visio; - MS Access 2016; - MS Project; - Microsoft SQL Server 2019; - Visual Studio 2010; <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kaspersky EndPoint Security для Windows. <p>Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PascalABC.NET; - FreePascal IDE; - Eclipse; - IntelliJ IDEA; - GIMP; - Blender; - Firefox; 	<p>394036, город Воронеж, ул. Карла Маркса, д.67 Кабинет № 313 (3 этаж № 62)</p>

<ul style="list-style-type: none"> - Vuze; - FileZilla; - Denver; - Maxima + WxMaxima, iTest; - Inkscape; - QCad. <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 314</p> <ul style="list-style-type: none"> - помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации; - учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); - учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы; - компьютерный класс. <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автоматизированное рабочее место обучающегося; - автоматизированное рабочее место преподавателя; - доска маркерная; - телевизор. <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Microsoft Windows 7 Professional; - Microsoft Office Standard 2010. <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kaspersky EndPoint Security для Windows; - 1С: Предприятия 8. <p>Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PascalABC.NET; - FreePascal IDE; - Eclipse, IntelliJ IDEA; - GIMP; - Blender; - Firefox; - Vuze; - FileZilla; - Denver; - Maxima + WxMaxima; - iTest; - Inkscape; - QCad. <p>Информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	<p>394036, город Воронеж, ул. Карла Маркса, д.67 Кабинет № 314 (3 этаж № 61)</p>

10. Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

10.1 Материалы для текущего контроля освоения дисциплины

Тема 1. Финансовое планирование на предприятии

Вопросы для обсуждения:

1. Принципы финансового управления.
2. Сущность, цели и задачи финансового планирования на предприятии.
3. Роль финансового планирования в деятельности предприятия.
4. Виды финансовых планов предприятия и их назначение.
5. Методы финансового планирования на предприятии.

Темы рефератов (докладов, презентаций, отчетов):

1. Финансовое планирование как основная функция управления финансами предприятия.
2. Структура финансового плана предприятия.
3. Принципы финансового планирования.
4. Важнейшие объекты финансового планирования.
5. Методология и содержание процесса финансового планирования.

Контрольные вопросы:

1. Что такое финансовый план?
2. Каковы этапы финансового планирования?
3. В чем заключается отличие понятий «план» и «бюджет»?
4. В чем заключается сущность принципа координации планов отдельных подразделений предприятия?
5. Какова связь принципа непрерывности и гибкости в финансовом планировании?
6. В чем заключается сущность принципа рентабельности капиталовложений в финансовом планировании?
7. Каковы основные информационные источники финансового плана?
8. Почему нормативный метод финансового планирования относят к простым?

Тесты:

1. Финансовое планирование представляет собой:
 - а) установленный порядок и последовательность действий;
 - б) процесс разработки конкретного плана финансовых мероприятий;
 - в) процесс разработки конкретных бюджетов в соответствии с целями оперативного прогнозирования;
 - г) нет правильного ответа.
2. К объектам финансового планирования относится:
 - а) Выручка от продаж товара, прибыль и её распределение, фонды специального назначения и их использование;
 - б) характеристика финансовых условий и доходы предприятия

- в) общая прибыльность капитала;
- г) бюджетные денежные средства.

3. Финансовый план – это:

- а) форма планового расчета, определяющая потребность предприятия в капитале;
- б) процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования;
- в) обобщенный плановый документ, отражающий поступление и расходование денежных средств предприятия на текущий и долгосрочный период;
- г) текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов плановых бюджетов предприятия.

4. Финансовый прогноз – это...

- а) характеристика финансовых условий деятельности предприятия;
- б) основа финансового планирования на предприятии;
- в) перспектива развития предприятия;
- г) обоснование показателей финансовых планов.,

5. Одной из задач составления финансового плана является:

- а) увязка показателей производственного плана с финансовыми ресурсами предприятия;
- б) оценка конкурентов предприятия;
- в) определение величины доходов и расходов предприятия;
- г) углубленное изучение деятельности предприятия.

6. Особенности прогнозирования являются:

- а) альтернативность финансовых показателей и нормативов;
- б) не ставит задачу осуществлять на практике разработанные прогнозы;
- в) основа на определённых допущениях;
- г) всё ответы верны.

7. К методам прогнозирования относят:

- а) статистический метод, метод экстраполяции;
- б) регрессивные модели, построение сценария;
- в) компаундинг, дисконтирование;
- г) всё ответы верны.

8. Задачами финансового планирования является:

- а) обеспечение деятельности предприятия необходимыми денежными средствами;
- б) выявление путей наиболее рационального вложения капитала;
- в) увеличение прибыли предприятия за счет экономичного использования денежных средств;
- г) всё ответы верны.

9. К информационным источникам для составления финансовых планов не относятся:

- а) договоры, заключаемые с потребителями продукции и поставщиками;
- б) сводки в экономических вестниках;
- в) прогнозные расчеты экономистов по реализации продукции;
- г) принятая руководством предприятия учетная политика.

10. Различают следующие виды финансового планирования:

- а) по центрам затрат, по центрам финансовой ответственности, по центрам прибыльности;
- б) стратегическое, текущее, оперативное;
- в) по процессное, по передельное, позаказное;
- г) стандарт-кост, директ-кост, нормативное.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните цель, основные задачи и принципы финансового планирования.
2. Укажите, как принципы планирования влияют на характер и содержание плановой работы.
3. Дайте характеристику этапам финансового планирования и укажите их отличительные особенности.
4. Укажите основное назначение финансового плана.
5. Охарактеризуйте бюджетный регламент предприятия.
6. Укажите основные информационные источники финансового плана

Тема 2. Система бюджетов предприятия

Вопросы для обсуждения:

1. Система финансовых целей предприятия и контрольных показателей.
2. Понятие бюджетирования и системы бюджетирования.
3. Цели построения системы бюджетирования на предприятии.
4. Основные этапы бюджетного процесса.
5. Принципы эффективного бюджетирования.
6. Виды бюджетов предприятия.

Тема дискуссии: Внедрение бюджетирования повышает качество финансового планирования и выявляет резервы повышения эффективности деятельности предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое бюджетное управление?
2. Каковы направления совершенствования бюджетного процесса?
3. Как оценить эффективность бюджетного процесса?
4. Каковы основные виды бюджетов?
5. Каковы результативные показатели бюджетного процесса?
6. Каким образом формируется бюджет производства и бюджет закупок сырья, материалов и комплектующих?
7. Какова цель формирования инвестиционного бюджета предприятия?

Практическое задание:

Сквозная задача: разработайте сводный бюджет предприятия на будущий год (с ежемесячной разбивкой) средствами Excel на основе прогноза продаж и свободных производственных мощностей предприятия.

Задание 1: разработайте бюджет продаж на будущий год (с ежемесячной разбивкой).

Тесты:

1. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:
 - а) планирование операций;
 - б) координирование различных бизнесов и структурных подразделений;
 - в) согласование интересов работников предприятия;
 - г) состав и структура основных и оборотных активов;
 - д) оборачиваемость активов.

2. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют...
 - а) бюджетирование;
 - б) планирование;
 - в) дисконтирование;
 - г) нет верного ответа.

3. Создание структуры бюджетов относится к:
 - а) этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - б) основным частям бюджетирования;
 - в) целям бюджетирования;
 - г) нет верного ответа.

4. Основными задачами финансового планирования деятельности предприятия являются:
 - а) обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
 - б) соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
 - в) оборачиваемость активов;
 - г) консолидация фактических данных.

5. Внедрение системы бюджетирования относится к:
 - а) этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - б) целям бюджетирования;
 - в) задачам бюджетирования;
 - г) задачам финансового планирования.

6. Цели бюджетирования:
 - а) экономико-организационные;
 - б) социальные;
 - в) информационно-технологические;
 - г) технико-экономические .

7. Этапы бюджетного процесса:
 - а) разработка проекта сводного бюджета;
 - б) анализ исполнения бюджета текущего года;
 - в) регулирование бюджетных процессов;
 - г) нет верного ответа.

8. Утверждать сводный бюджет могут:
 - а) правление;
 - б) общее собрание акционеров;
 - в) совет директоров;
 - г) руководитель предприятия.

9. Бюджетный процесс представляет собой замкнутый контур финансового управления, включающий последовательных:

- а) три этапа;
- б) четыре этапа;
- в) пять этапов.

10. Создание структуры бюджетов определяет:

- а) общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- б) учетно-финансовую политику предприятия;
- в) регламент бюджетирования;
- г) нет верного ответа.

Задания для самостоятельной работы:

1. Раскройте роль бюджетирования в функционировании предприятия.
2. **Рассмотрите варианты** учетно-финансовой политики предприятия и укажите достоинства и недостатки каждого варианта.
3. Охарактеризуйте основные стадии и процедуры бюджетного процесса.
4. Укажите информационное обеспечение бюджетного процесса.
5. Рассмотрите структуру сводного бюджета предприятия и взаимосвязь между отдельными видами бюджетов.
6. Охарактеризуйте факторы, которые оказывают негативное влияние на внедрение бюджетирования на отечественных предприятиях.

Тема 3. Организация бюджетного процесса на предприятии

Вопросы для обсуждения:

1. Инфраструктура системы бюджетирования.
2. Последовательность построения системы бюджетирования.
3. Финансовая структура предприятия.
4. Центры финансовой ответственности.
5. Разработка форм отчетности центров ответственности.

Тема дискуссии: Ограниченное применение бюджетирования на отечественных предприятиях обусловлено факторами методического и организационного характера

Темы рефератов (докладов, презентаций, отчетов):

1. Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов.
2. Согласование организационной и финансовой структур предприятия.
3. Бюджетирование как управленческая технология.
4. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации.
5. Понятие сбалансированности финансового плана.

Контрольные вопросы:

1. Что такое центры финансовой ответственности, и какие виды центров финансовой ответственности существуют?
2. В чем заключается необходимость и экономическая целесообразность выделения центров финансовой ответственности?

3. Почему финансовая структура предприятия не совпадает с организационной структурой?
4. Каким образом классифицируют бюджеты по критерию направленности информационных потоков?
5. Каким образом согласовываются бюджеты?
6. Какие внутренние и внешние факторы оказывают влияние на бюджетный процесс?
7. Каковы принципиальные отличия индикативных бюджетов от директивных?

Практическое задание:

Сквозная задача: разработайте сводный бюджет предприятия на будущий год (с помесечной разбивкой) средствами Excel на основе прогноза продаж и свободных производственных мощностей предприятия.

Задание 2: разработайте бюджет производства на будущий год (с помесечной разбивкой).

Тесты:

1. Разработка методик и процедур управленческого учета относится к:
 - а) основным целям бюджетирования;
 - б) этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - в) основным элементам бюджетирования;
 - г) нет верного ответа.

2. Внедрение системы бюджетирования :
 - а) составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемый период;
 - б) определяет процедуру планирования;
 - в) формирует учетно-финансовую политику предприятия.

3. Формирование финансовой структуры :
 - а) разрабатывает модель структуры, которая устанавливает ответственность за исполнением бюджетов;
 - б) определяет общую схему формирования сводного бюджета;
 - в) формирует учетно-финансовую политику предприятия.

4. К разновидностям центров финансовой ответственности относятся:
 - а) центры образования затрат;
 - б) центры образования инвестиций;
 - в) центры формирования прибыли;
 - г) все ответы верны.

5. К принципам выделения центров финансовой ответственности относятся:
 - а) функциональный принцип;
 - б) принцип сходства структуры затрат;
 - в) расчетно-аналитический принцип;
 - г) все ответы верны.

6. Формирование финансовой структуры предприятия относится к:
 - а) этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - б) целям бюджетирования;
 - в) задачам бюджетирования;

г) задачам учетной политики предприятия.

7. Центры финансовой ответственности формируются:

- а) в соответствии с производственной структурой предприятия;
- б) в соответствии с организационной структурой предприятия;
- в) в соответствии с управленческой структурой предприятия;
- г) нет верного ответа.

8. Формирование центров затрат способствует:

- а) повышению производительности труда;
- б) обеспечению текущей производственной деятельности;
- в) сокращению затрат предприятия;
- г) все ответы верны.

9. К процессу бюджетирования имеют отношение следующие функциональные службы предприятия:

- а) отдел маркетинга или сбыта;
- б) планово-экономический отдел;
- в) финансовый отдел;
- г) конструкторский отдел;
- д) производственный отдел.

10. Роль бюджетирования в системе управления заключается в:

- а) предоставлении необходимой финансовой информации;
- б) предоставлении информации о движении денежных средств;
- в) предоставлении информации о финансовых ресурсах предприятия;
- г) все ответы верны.

Задания для самостоятельной работы:

1. Рассмотрите инфраструктуру системы бюджетирования предприятий.
2. Раскройте роль центров финансовой ответственности в организации бюджетного процесса на предприятии.
3. Укажите особенности формирования финансовой структуры предприятия и ее отличия от организационной структуры предприятия.
4. Охарактеризуйте внутренние и внешние факторы, оказывающие влияние на бюджетный процесс.
5. Оцените уровень специализации современных предприятий.
6. Проанализируйте последовательность построения системы бюджетирования на предприятии.

Тема 4. Порядок и этапы разработки сводного бюджета предприятия

Вопросы для обсуждения:

1. Виды бюджетных моделей предприятия.
2. Система функциональных и операционных бюджетов.
3. Бюджеты продаж и производства.
4. Бюджет материально-технического снабжения.
5. Бюджет коммерческих и управленческих расходов.
6. Инвестиционный бюджет.
7. Бюджет движения денежных средств.

Тема дискуссии: система бюджетирования для каждого предприятия в своем роде уникальна, поскольку зависит от его специфики.

Темы рефератов (докладов, презентаций, отчетов):

1. Факторы, определяющие выбор бюджетной модели.
2. Состав основного бюджета.
3. Бюджеты производства и материально-технического снабжения.
4. Алгоритм составления проекта баланса на конец бюджетного периода.
5. Инструменты и критерии балансировки бюджета.

Практические задания:

Задание №1.

Сформулируйте главные финансовые и нефинансовые цели предприятия. Сгруппируйте и перечислите контрольные показатели, которые используются при определении потребностей в постановке бюджетирования на предприятии. Постройте блок-схему бюджетирования на предприятии.

Задание №2.

Разработайте финансовую структуру предприятия: перечислите систему контрольных показателей на разных уровнях управления и ответственных структурных подразделений. Охарактеризуйте классификацию объектов бюджетирования по группам: места возникновения затрат, центры финансового учета, центры финансовой ответственности. Составьте схему консолидации бюджетов центров финансового учета.

Сквозная задача: разработайте сводный бюджет предприятия на будущий год (с помесечной разбивкой) средствами Excel на основе прогноза продаж и свободных производственных мощностей предприятия.

Задание 3: разработайте бюджет закупок сырья и материалов, бюджет себестоимости продукции на будущий год (с помесечной разбивкой).

Тесты:

1. Составными элементами бюджетирования являются:
 - а) технология бюджетирования;
 - б) организация бюджетирования;
 - в) использование информационных технологий в бюджетировании;
 - г) оптимизация решений финансирования.
2. Технология бюджетирования включает:
 - а) виды и форму бюджетов;
 - б) целевые показатели бюджетов;
 - в) бюджетный регламент;
 - г) консолидацию фактических данных.
3. Организация бюджетирования предусматривает формирование:
 - а) финансовой структуры предприятия;
 - б) бюджетного регламента;
 - в) порядка консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия;
 - г) все ответы верны.
4. К основным бюджетам, обязательным для каждого предприятия относятся:
 - а) бюджет продаж;

- б) бюджет доходов и расходов;
- в) бюджет движения денежных средств;
- г) все ответы верны.

5. Структура бюджета зависит от:

- а) предмета составления бюджета;
- б) размера предприятия;
- в) квалификации и опыта разработчиков;
- г) нормативной базы;
- д) типовых процедур и механизмов принятия управленческих решений.

6. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяют:

- а) разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
- б) оперативно собирать и обрабатывать данные;
- в) оптимизировать финансирование деятельности предприятия;
- г) повысить оперативность бюджетирования.

7. Бюджет продаж составляют с учетом следующих факторов:

- а) объема продаж предпланового периода;
- б) ценовой политики;
- в) географии сбыта;
- г) подготовки прогноза продаж;
- д) квалификации и опыта разработчиков.

8. К формам составления бюджета относят:

- а) жесткий бюджет;
- б) гибкий бюджет;
- в) сводный бюджет;
- г) оперативный бюджет.

9. Основные методы бюджетирования:

- а) нулевой метод;
- б) традиционный метод;
- в) метод экстраполяции;
- г) все ответы верны.

10. Косвенные расходы на оплату труда могут включаться в бюджет:

- а) общепроизводственных расходов;
- б) управленческих расходов;
- в) коммерческих расходов;
- г) прямых расходов;
- д) производственных и сбытовых расходов.

Задания для самостоятельной работы:

1. Рассмотрите особенности формирования доходной и расходной части бюджета организации.
2. Проанализируйте типовой алгоритм формирования бюджета.
3. Охарактеризуйте сценарии и версии бюджета.
4. Изучите возможности автоматизации бюджетного процесса и определите требования к автоматизированной системе бюджетирования.
5. Дайте характеристику методике АBB-бюджетирования.
6. Рассмотрите достоинства классической бюджетной модели.

Тема 5. Планирование денежных потоков предприятия

Вопросы для обсуждения:

1. Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств.
2. Цели и задачи планирования денежных средств.
3. Платежный календарь.
4. Разработка плановых показателей кредитной политики предприятия.
5. Разработка графика поступления денежных средств от продаж.

Тема дискуссии: Бюджетная модель как уникальный инструмент планирования денежных средств предприятия.

Кейс: Необходимо определить причины возникающих неравенств значений БДР и БДДС определенных статей, изучив данные таблицы:

БДР – Бюджет доходов и расходов		БДДС – Бюджет движения денежных средств	
Наименование	Сумма, тыс. руб.	Наименование	Сумма, тыс. руб.
Доходы,	1980	Поступление	1980
в том числе:		в том числе:	
Консультативная деятельность	1500	Консультативная деятельность	1500
Производство	200	Производство	250
Торговля	250	Торговля	200
Прочая деятельность	30	Прочая деятельность	30
Расходы,	1975	Оплаты,	1942
в том числе:		в том числе:	
Расходы на персонал	1302	Оплата расходов на персонал	1302
Заработная плата	1000	Заработная плата	950
Начисления на оплату труда	302	Оплата начислений на оплату труда	302
Коммунальные расходы	88	Коммунальные расходы	87
Содержание имущества	503	Содержание имущества	503
Материальные расходы	25	Оплата материальных расходов	28
Услуги связи и ИТ	9	Услуги связи и ИТ	9
Налоги и сборы	2	Налоги и сборы	2
Амортизация	45	Покупка оборудования	10
Налог на прибыль	1	Налог на прибыль	1
Финансовый результат	4	Чистый денежный поток	38

Темы рефератов (докладов, презентаций, отчетов):

1. Формы плановых документов.
2. Платежный календарь как инструмент оперативного планирования.
3. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности на основе анализа дебиторской задолженности.
4. Методы сглаживания кассовых разрывов.
5. Кредитный план предприятия.

Практическое задание:

Сквозная задача: разработайте сводный бюджет предприятия на будущий год (с помесечной разбивкой) средствами Excel на основе прогноза продаж и свободных производственных мощностей предприятия.

Задание 4: разработайте бюджет коммерческих и управленческих расходов, инвестиционный бюджет на будущий год (с помесечной разбивкой)

Тесты:

1. Платежный календарь – это:
 - а) плановый финансовый документ, обеспечивающий ежедневное управление поступлением и расходованием денежных средств предприятия;
 - б) плановый финансовый документ, обеспечивающий управление затратами предприятия;
 - в) плановый финансовый документ, обеспечивающий управление денежными потоками.

2. При внедрении платежного календаря у организации возникают следующие преимущества:
 - а) появляется возможность прогнозирования финансового состояния организации;
 - б) повышается прозрачность процессов управления доходами и расходами организации;
 - в) увеличиваются гибкость и обоснованность решений при изменении экономических условий функционирования организации;
 - г) оптимизируется кредитная политика организации;
 - д) все ответы верны.

3. Платежный календарь, разрабатываемый на предприятии, позволяет решать следующие основные задачи:
 - а) обеспечить приоритетность платежей предприятия по критерию их влияния на конечные результаты его финансовой деятельности;
 - б) свести прогнозные варианты плана поступления и расходования денежных средств к одному реальному заданию по формированию денежных потоков предприятия в рамках одного месяца;
 - в) в максимальной степени обеспечить необходимую абсолютную ликвидность денежного потока предприятия, то есть его платежеспособность в рамках краткосрочного периода;
 - г) включить управление денежными потоками в систему оперативного контроллинга (соответственно, и текущего мониторинга) финансовой деятельности предприятия;
 - д) все ответы верны.

4. Денежные потоки классифицируют:
 - а) по масштабам обслуживания хозяйственного процесса;
 - б) по направлению движения денежных средств;
 - в) по видам хозяйственной деятельности;
 - г) по определению источников финансирования капитальных вложений.

5. Задачами анализа движения денежных средств являются:
 - а) оценка способности предприятия погасить свои обязательства по всем расчетам;
 - б) планирование операций;

- в) оценка оборачиваемости активов;
- г) оценка ликвидности баланса.

6. Бюджет денежных средств можно составить:

- а) прямым методом;
- б) косвенным методом;
- в) кассовым методом;
- г) методом начислений.

7. Источники поступления денежных средств по инвестиционной деятельности:

- а) от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- б) от продаж товаров и оказания услуг;
- в) от продажи доли в имуществе другого предприятия;
- г) все ответы верны.

8. Основная цель платежного календаря:

- а) формирование графика денежных потоков на ближайший период таким образом, чтобы гарантировать оплату всех необходимых платежей, минимизировать излишки денежных средств на счетах и избежать кассовых разрывов;
- б) формирование графика денежных потоков на ближайший период таким образом, чтобы избежать кассовых разрывов;
- в) формирование графика денежных потоков на ближайший период таким образом, чтобы гарантировать оплату всех необходимых платежей;
- г) формирование графика денежных потоков на ближайший период таким образом, чтобы минимизировать излишки денежных средств на счетах и избежать кассовых разрывов.

9. Платежный календарь всегда включает в себя:

- а) данные о поступлениях и выбытиях денежных средств;
- б) данные о плановых остатках денежных средств;
- в) данные об инвестиционной деятельности организации;
- г) нет верного ответа.

10. В случае недостатка денежных средств для удовлетворения всех поступивших заявок используются правила:

- а) ранжирования платежей в зависимости от их вида и уровня приоритета;
- б) ранжирования поставщиков в зависимости от их вида и уровня приоритета;
- в) ранжирования затрат в зависимости от их вида и уровня приоритета;
- г) все ответы верны.

Задания для самостоятельной работы:

1. Охарактеризуйте требования, которым должен удовлетворять сводный бюджет предприятия.
2. Укажите структуру бюджета движения денежных средств.
3. Проанализируйте последовательность прогнозирования параметров бюджета движения денежных средств.
4. Охарактеризуйте роль коэффициентов инкассации дебиторской и кредиторской задолженности при формировании бюджета движения денежных средств.
5. Объясните, почему для балансировки сводного бюджета предприятия используется бюджет движения денежных средств или модель Дюпона.

Тема 6. Контроль исполнения бюджетов предприятия

Вопросы для обсуждения:

1. Формы контроля исполнения бюджетов.
2. Анализ сводного бюджета.
3. Составление гибкого бюджета и нормирование как основа анализа отклонений.
4. Оценка предела допустимых отклонений.
5. Выявление факторов, которые повлияли на отклонения.

Тема дискуссии: Эффективное бюджетирование как элемент внутреннего контроля

Темы рефератов (докладов, презентаций, отчетов):

1. Сущность, виды и методы анализа бюджетов.
2. Контроль денежных потоков предприятия.
3. Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.
4. Контроль за исполнением бюджетов.

Практическое задание:

Сквозная задача: разработайте сводный бюджет предприятия на будущий год (с помесечной разбивкой) средствами Excel на основе прогноза продаж и свободных производственных мощностей предприятия.

Задание 5: разработайте бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств на будущий год (с помесечной разбивкой) и сформируйте прогнозный баланс.

Тесты:

1. Контроль исполнения финансовых планов предприятия включает этапы:
 - а) выявление и оценку отклонений;
 - б) анализ причин отклонений;
 - в) принятие управленческих решений;
 - г) все ответы верны.
2. Различают _____ и _____ контроль исполнения финансового плана предприятия:
 - а) текущий и заключительный;
 - б) периодический и регулярный;
 - в) периодический и окончательный
 - г) регулярный и окончательный.
3. Различают следующие подходы к реализации системы контроля бюджета предприятия:
 - а) простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов;
 - б) анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения;
 - в) анализ отклонений в условиях неопределенности;
 - г) стратегический подход к анализу отклонений;
 - д) все ответы верны.

4. Сущность простого подхода к контролю выполнения бюджета заключается в:
- а) сопоставлении бюджетных показателей и их фактических значений;
 - б) сопоставлении плановых показателей и их фактических значений;
 - в) сопоставлении финансовых показателей и их фактических значений;
 - г) все ответы верны.

5. Сущность стратегического подхода к контролю выполнения бюджета заключается в:

- а) выборе метода контроля;
- б) выборе метода и периодичности контроля;
- в) выборе формы контроля;
- г) нет правильного ответа.

6. При контроле исполнения бюджетов контролируемые показатели быть двух видов:

- а) целевые и ограничивающие;
- б) целевые и предельные;
- в) фиксированные и ограничивающие;
- г) фиксированные и предельные.

7. Контролируемые показатели бюджетов используются следующими способами:

- а) при планировании оборотов по статьям;
- б) при фактическом расходовании средств по заявкам;
- в) по уровню ликвидности;
- г) нет верного ответа.

8. Контроль бюджетов осуществляется:

- а) не только в целом по организации, но и по каждому структурному подразделению в разрезе статей затрат;
- б) только в целом по организации;
- в) не только в целом по организации, но и по каждому структурному подразделению;
- г) нет верного ответа.

9. Для определения потоков денежных средств используют:

- а) прямой и косвенный методы;
- б) метод постоянных и переменных затрат;
- в) метод прямых и косвенных затрат;
- г) нет верного ответа.

10. На основе прогнозируемых частных бюджетов составляется:

- а) прогноз баланса;
- б) прогноз отчета о прибылях и убытках;
- в) прогноз себестоимости;
- г) прогноз прибыли.

Задания для самостоятельной работы:

1. Рассмотрите основные формы контроля исполнения бюджетов.
2. Опишите инструменты анализа отклонений бюджета и методы оценки предела допустимых отклонений.

3. Укажите цель разработки и назначение гибкого бюджета предприятия.
4. Опишите контрольные функции платежного календаря.
5. Укажите, как рассчитывается контрольный размер остатка денежных средств.

10.2 Критерии оценки результатов текущего контроля освоения дисциплины

Алгоритм оценивания ответов на вопросы контроля знаний таков. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему.

Критерии оценивания:

- 1) полноту и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа.

Оценка **«Отлично»** ставится, если:

1) студент полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;

3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

«Хорошо» – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«Удовлетворительно» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка **«Неудовлетворительно»** ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка **«Неудовлетворительно»** отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующими знаниями и умениями.

Критерии оценки тестовых заданий, выполняемых обучающимися:

«Отлично»	Выполнение более 90% тестовых заданий
«Хорошо»	Выполнение от 65% до 90% тестовых заданий
«Удовлетворительно»	Выполнение более 50% тестовых заданий
«Неудовлетворительно»	Выполнение менее 50% тестовых заданий

Критерии оценки знаний обучающихся при выполнении практических заданий:

Оценка «отлично» – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания. А также, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных

понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания. А также, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя. А также, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» – ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий. А также, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

Критерии оценки рефератов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, отсутствуют орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Зачтено, продвинутый	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Зачтено, пороговый	Структура, содержание и оформление реферата в целом соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы как актуальные, так и устаревшие источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Не зачтено, компетенция не освоена	Структура, содержание и оформление реферата не соответствуют предъявляемым требованиям, актуальность темы не обоснована, отсутствуют четкие формулировки, использованы преимущественно устаревшие источники информации, имеются в большом количестве орфографические, синтаксические и стилистические ошибки

Критерии оценки работы обучающихся над решением кейса:

Оценка	Критерии оценивания
«Отлично»	– изложение материала логично, грамотно, без ошибок; – свободное владение профессиональной терминологией;

	<ul style="list-style-type: none"> – умение высказывать и обосновать свои суждения; – обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; – обучающийся организует связь теории с практикой.
«Хорошо»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; – ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
«Удовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; – обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
«Неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> – отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс; – в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.

Критерии оценки участия обучающихся в дискуссии:

Количество баллов	Критерии оценивания			
	Умение и навыки работы с источниками, документами, справочными материалами, периодикой и т.д.	Понимание взаимосвязей изучаемых событий и явлений, формирование их системного видения, связь с современностью	Степень сформированности основных навыков дебатёра: логическое и критическое мышление, полнота освещения темы, убедительность, умение работать в команде	Степень проявления ораторского искусства, риторики
«Неудовлетворительно»	Обучающийся не принял участия в дискуссии или участие принял, но не по теме дискуссии			
«Удовлетворительно»	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, но не привел высказываний из источников, опираясь только на свое мнение, отсутствует систематизация информации.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, отсутствует понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями, не приведены примеры из жизни.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, приведен 1 аргумент или контраргумент по теме дискуссии, слабо развит навык логического и критического мышления, умение работать в команде не проявлено.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, регламент не соблюден, выступление не разделено на смысловые части, отсутствует культура ведения дискуссии и уважение к мнению участников.

«Хорошо»	Обучающийся принял участие в дискуссии, сделал подборку необходимых источников информации, но не обработал информацию ИЛИ не достаточно разобрался в ее содержании, существуют затруднения в применении отобранной информации.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями слабое, приводит примеры, систематизация информации слабая.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, приведены от 2 до 4 аргументов или контраргументов, принимает во внимание мнение других участников, проявлен навык логического и критического мышления с помощью наводящих вопросов участников дискуссии или учителя, слабо проявлено умение работать в команде.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, регламент соблюден, выступление имеет смысловые части, но Обучающийся не придал им смыслового обозначения, соблюдена культура ведения дискуссии и уважение к мнению участников через призыв к этому других участников дискуссии
«Отлично»	Обучающийся принял участие в дискуссии, сделал подборку необходимых источников информации, обработал информацию, четко систематизировал, может грамотно применить её при проведении дискуссии.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, проявлено понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями через приведение разнообразных примеров из прошлого и современности, информация обработана и систематизирована.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, приведено более 4 оригинальных и разнообразных аргументов или контраргументов, принимает во внимание мнение других участников, отлично владеет навыком критического мышления, на высоком уровне проявлено умение работать в команде.	Обучающийся принял участие в дискуссии по теме, регламент соблюден, выступление имеет обозначенные в речи смысловые части, соблюдена культура ведения дискуссии и уважение к мнению участников, проявлено умение действовать в новых непредсказуемых условиях, проявлено терпимость к другим точкам зрения.

10.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Вопросы для проведения зачета

1. Финансовое планирование на предприятии: принципы, содержание, цели, задачи.
2. Финансовое прогнозирование: сущность, элементы цикла прогнозирования, методы его осуществления.
3. Стратегическое, текущее и оперативное финансовое планирование.
4. Виды финансовых планов и их назначение.
5. Методы финансового планирования.

6. Понятие финансовой структуры.
7. Места возникновения затрат. Центры финансового учета.
8. Центры финансовой ответственности. Бюджетные системы с ЦФО
9. Сущность и цели бюджетного управления предприятием.
10. Мировой опыт бюджетного планирования на предприятии.
11. Развитие бюджетного планирования в России.
12. Задачи бюджетирования.
13. Основные принципы бюджетирования.
14. Понятие бюджета предприятия, виды бюджетов.
15. Участники бюджетного процесса и их компетенция.
16. Внедрение системы бюджетирования на предприятии.
17. Роль бюджетов в принятии управленческих решений
18. Документы, регулирующие бюджетный процесс предприятия.
19. Этапы бюджетирования, их содержание.
20. Порядок формирования бюджетов предприятия, их взаимосвязь.
21. Регламент бюджетного процесса: структура и содержание.
22. Функциональные и операционные бюджеты.
23. Бюджет продаж.
24. Бюджет производства.
25. Бюджет прямых затрат на материалы (бюджет закупок).
26. Бюджет оплаты труда.
27. Бюджет общепроизводственных расходов.
28. Бюджет производственных запасов.
29. Бюджет коммерческих и управленческих расходов.
30. Бюджет доходов и расходов.
31. Инвестиционный бюджет.
32. Бюджет движения денежных средств.
33. Прогнозный баланс.
34. Состав сводного бюджета.
35. Принципы консолидации бюджетов предприятия.
36. Порядок консолидации бюджетов.
37. Понятие и элементы системы внутреннего контроля исполнения бюджета.
38. Формы контроля за исполнением бюджетов.
39. Оценка допустимых пределов отклонений от бюджета.
40. Анализ исполнения сводного бюджета.

10.4 Показатели, критерии и шкала оценивания ответов на зачете

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя отличное знание освоенного материала и умение самостоятельно решать сложные задачи дисциплины
Зачтено, продвинутый	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя хорошее знание освоенного материала и умение самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины

Зачтено, пороговый	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя знание основ освоенного материала и умение решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Не зачтено, компетенция не освоена	Обучающийся выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя