

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)



УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования

Документ подписан электронной подписью
Сертификат: 1сбсfa0a-52a6-4f49-aef0-5584d3fd4820
Владелец: Троян Павел Ефимович
Действителен: с 19.01.2016 по 16.09.2019

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Бюджетирование

Уровень образования: **высшее образование - магистратура**
Направление подготовки / специальность: **38.04.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) / специализация: **Управление проектами**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **менеджмента, Кафедра менеджмента**
Курс: **1**
Семестр: **2**
Учебный план набора 2018 года

Распределение рабочего времени

| № | Виды учебной деятельности | 2 семестр | Всего | Единицы |
|---|---------------------------|-----------|-------|---------|
| 1 | Лекции | 12 | 12 | часов |
| 2 | Практические занятия | 24 | 24 | часов |
| 3 | Всего аудиторных занятий | 36 | 36 | часов |
| 4 | Самостоятельная работа | 180 | 180 | часов |
| 5 | Всего (без экзамена) | 216 | 216 | часов |
| 6 | Общая трудоемкость | 216 | 216 | часов |
| | | 6.0 | 6.0 | З.Е. |

Дифференцированный зачет: 2 семестр

Томск 2018

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.04.02 Менеджмент, утвержденного 30.03.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры менеджмента «__» _____ 20__ года, протокол № _____.

Разработчик:

доцент каф. менеджмента каф. менеджмента

_____ А. В. Богомолова

Заведующий обеспечивающей каф. менеджмента

_____ М. А. Афонасова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ

_____ А. В. Богомолова

Заведующий выпускающей каф. менеджмента

_____ М. А. Афонасова

Эксперты:

Профессор кафедры менеджмента (менеджмента)

_____ М. А. Афонасова

Профессор кафедры менеджмента (менеджмента)

_____ Э. Г. Матюгина

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование теоретических знаний о содержании, условиях реализации бюджетирования и практических навыков организации бюджетного управления на предприятии.

1.2. Задачи дисциплины

- изучение современных методов организации финансового планирования;
- изучение технологии формирования главного бюджета и последующего контроля и анализа реализации стратегических задач;
- получение практических навыков и умений самостоятельно формировать бюджеты, исходя из особенностей конкретного объекта управления.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Бюджетирование» (Б1.В.ОД.5) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Венчурные проекты, Корпоративные финансы, Управление инновационными проектами.

Последующими дисциплинами являются: Налоги и налоговое планирование в проектной деятельности, Управление бизнес-процессами, Управление ресурсами проекта, Экономический анализ проектов.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-3 способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** системы сбора данных, используемых в процессе бюджетирования; методы обработки данных, используемых в процессе бюджетирования; основы технологии бюджетирования; методы анализа и интерпретации финансовой информации процесса бюджетирования; направления использования полученных сведений для решения стратегических задач.

- **уметь** осуществлять сбор данных, используемых в процессе бюджетирования; осуществлять обработку данных, используемых в процессе бюджетирования; анализировать и интерпретировать финансовую информацию в процессе бюджетирования, использовать полученные сведения для решения стратегических задач.

- **владеть** навыками сбора данных, используемых в процессе бюджетирования; методиками обработки данных, используемых в процессе бюджетирования; методиками анализа финансовой информации процесса бюджетирования; навыками использования полученных сведений для решения стратегических задач.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

| Виды учебной деятельности | Всего часов | Семестры |
|---|-------------|-----------|
| | | 2 семестр |
| Аудиторные занятия (всего) | 36 | 36 |
| Лекции | 12 | 12 |
| Практические занятия | 24 | 24 |
| Самостоятельная работа (всего) | 180 | 180 |
| Проработка лекционного материала | 52 | 52 |
| Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 72 | 72 |
| Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 56 | 56 |

| | | |
|-----------------------|-----|-----|
| Всего (без экзамена) | 216 | 216 |
| Общая трудоемкость, ч | 216 | 216 |
| Зачетные Единицы | 6.0 | 6.0 |

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

| Названия разделов дисциплины | Лек., ч | Прак. зан., ч | Сам. раб., ч | Всего часов (без экзамена) | Формируемые компетенции |
|---|---------|---------------|--------------|----------------------------|-------------------------|
| 2 семестр | | | | | |
| 1 Назначение внутрифирменного бюджетирования. Общие положения и принципы. | 2 | 4 | 44 | 50 | ПК-3 |
| 2 Начальные этапы построения системы бюджетного управления. | 2 | 4 | 44 | 50 | ПК-3 |
| 3 Процесс бюджетирования в организации. | 4 | 10 | 44 | 58 | ПК-3 |
| 4 Принятие управленческих решений на основе бюджетирования. | 4 | 6 | 48 | 58 | ПК-3 |
| Итого за семестр | 12 | 24 | 180 | 216 | |
| Итого | 12 | 24 | 180 | 216 | |

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

| Названия разделов | Содержание разделов дисциплины (по лекциям) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|--|-----------------|-------------------------|
| 2 семестр | | | |
| 1 Назначение внутрифирменного бюджетирования. Общие положения и принципы. | Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования. Методы сбора и обработки информации для целей бюджетирования. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании. Составляющие успеха внедрения системы бюджетного управления. | 2 | ПК-3 |
| | Итого | 2 | |
| 2 Начальные этапы построения системы бюджетного управления. | Разграничение понятий финансовой и организационной структуры. Типы центров финансовой ответственности. Бюджетная структура и матрица распределения ответственности. Функции бюджетного комитета. Вопросы построения финансовой модели. Схема формирования финансовых результатов компании. Составляющие операцион- | 2 | ПК-3 |

| | | | |
|---|---|----|------|
| | ной, инвестиционной и финансовой деятельности компании. Отражение трех видов деятельности в бюджетах. Использование в практике разделения затрат на переменные-постоянные и прямые-косвенные. Методы распределения затрат. Управленческая учетная политика. Нормирование затрат и разработка лимитов. Подходы к планированию затрат. | | |
| | Итого | 2 | |
| 3 Процесс бюджетирования в организации. | Общая технология бюджетирования. Состав и назначение операционных и вспомогательных бюджетов, общая взаимосвязь с основными бюджетами. Специфика бюджетирования в сферах производства, торговли, оказания услуг, строительства. Операционные бюджеты. Бюджет продаж и подходы к прогнозированию. Бюджет производства и бюджет запасов готовой продукции: назначение и упрощенный порядок построения. Бюджет прямых затрат на материалы и бюджет производственных запасов, график оплаты приобретенных материалов: назначение и упрощенный порядок составления. Бюджет прямых затрат на оплату труда и график выплаты заработной платы: назначение и упрощенный порядок составления. Бюджет накладных затрат и прочие операционные бюджеты. Вспомогательные и основные бюджеты. Назначение и упрощенный порядок составления вспомогательных бюджетов: кредитный, налоговый и инвестиционный план. Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет доходов и расходов, Бюджет движения денежных средств, Прогнозный баланс. Взаимосвязь статей операционных и вспомогательных бюджетов со статьями в основных бюджетах. | 4 | ПК-3 |
| | Итого | 4 | |
| 4 Принятие управленческих решений на основе бюджетирования. | Ключевые показатели эффективности деятельности компании. Группы ключевых показателей эффективности для разных пользователей. Выбор и расчет ключевых показателей эффективности. Интерпретация результатов и разработка мероприятий. Инструменты оперативного и стратегического управления. Мониторинг и корректировка бюджета. Гибкий бюджет. Управление денежными средствами предприятия: заявка, платежный календарь, бюджет движения денежных средств. | 4 | ПК-3 |
| | Итого | 4 | |
| Итого за семестр | | 12 | |

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

| Наименование дисциплин | № разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин | | | |
|--|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Предшествующие дисциплины | | | | |
| 1 Венчурные проекты | | | + | + |
| 2 Корпоративные финансы | + | + | + | + |
| 3 Управление инновационными проектами | + | + | + | + |
| Последующие дисциплины | | | | |
| 1 Налоги и налоговое планирование в проектной деятельности | + | + | + | + |
| 2 Управление бизнес-процессами | + | | + | + |
| 3 Управление ресурсами проекта | | + | + | |
| 4 Экономический анализ проектов | | | + | + |

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

| Компетенции | Виды занятий | | | Формы контроля |
|-------------|--------------|------------|-----------|---|
| | Лек. | Прак. зан. | Сам. раб. | |
| ПК-3 | + | + | + | Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест, Дифференцированный зачет |

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

| Названия разделов | Наименование практических занятий (семинаров) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|--|-----------------|-------------------------|
| 2 семестр | | | |
| 1 Назначение внутрифирменного бюджетирования. Общие положения и принципы. | Выбор объектов бюджетирования и сбор исходных данных. Подбор контрольных показателей эффективности деятельности коммерческой организации. Постановка задач бюджетирования в зависимости от целей организации. Применение принципов | 4 | ПК-3 |

| | | | |
|---|---|----|------|
| | пов эффективного бюджетирования. | | |
| | Итого | 4 | |
| 2 Начальные этапы построения системы бюджетного управления. | Построение финансовой структуры. Определение типов центров финансовой ответственности (ЦФО). Распределения ответственности (матрица) между ЦФО. Построение схемы формирования финансовых результатов компании. Расчет денежных потоков по трем видам деятельности. Расчет затрат предприятия с разделением на переменные и постоянные, прямые и косвенные. Анализ различных методов распределения затрат. Разработка лимитов и нормирование затрат. | 4 | ПК-3 |
| | Итого | 4 | |
| 3 Процесс бюджетирования в организации. | Построение бюджета производственного предприятия (общий подход). Построение бюджета компании, оперирующей в сфере торговли, услуг и производства (общий подход). Сбор данных и построение: бюджета продаж и графика поступления денежных средств от покупателей и заказчиков; бюджета производства и бюджета запасов готовой продукции; бюджета прямых затрат на материалы, бюджета производственных запасов и графика оплаты приобретенных материалов; бюджета прямых затрат на оплату труда и графика выплаты заработной платы. | 6 | ПК-3 |
| | Сбор данных и построение вспомогательных бюджетов: кредитный план, инвестиционный и налоговый планы. Обработка результатов операционных и вспомогательных бюджетов и построение основного бюджета (бюджет доходов и расходов). Обработка результатов операционных и вспомогательных бюджетов и построение основного бюджета (бюджет движения денежных средств). Обработка результатов операционных и вспомогательных бюджетов и построение основного бюджета (прогнозный баланс). | 4 | |
| | Итого | 10 | |
| 4 Принятие управленческих решений на основе бюджетирования. | Выбор и расчет ключевых показателей для разных пользователей. Анализ ключевых показателей эффективности. Интерпретация результатов анализа, разработка плана мероприятий и принятие управленческих решений. Составление гибкого бюджета. Использование инструментов управления денежными средствами предприятия. Построение бюджета движения денежных средств. Проблемы внедрения бюджетирования и контроля. | 6 | ПК-3 |
| | Итого | 6 | |
| Итого за семестр | | 24 | |

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в

таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

| Названия разделов | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции | Формы контроля |
|---|---|-----------------|-------------------------|---|
| 2 семестр | | | | |
| 1 Назначение внутрифирменного бюджетирования. Общие положения и принципы. | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 14 | ПК-3 | Дифференцированный зачет, Опрос на занятиях, Тест |
| | Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 18 | | |
| | Проработка лекционного материала | 12 | | |
| | Итого | 44 | | |
| 2 Начальные этапы построения системы бюджетного управления. | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 14 | ПК-3 | Дифференцированный зачет, Опрос на занятиях, Тест |
| | Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 18 | | |
| | Проработка лекционного материала | 12 | | |
| | Итого | 44 | | |
| 3 Процесс бюджетирования в организации. | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 14 | ПК-3 | Дифференцированный зачет, Опрос на занятиях, Тест |
| | Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 18 | | |
| | Проработка лекционного материала | 12 | | |
| | Итого | 44 | | |
| 4 Принятие управленческих решений на основе бюджетирования. | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 14 | ПК-3 | Дифференцированный зачет, Опрос на занятиях, Тест |
| | Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 18 | | |
| | Проработка лекционного материала | 16 | | |
| | Итого | 48 | | |
| Итого за семестр | | 180 | | |
| Итого | | 180 | | |

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

| Элементы учебной деятельности | Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра | Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ | Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра | Всего за семестр |
|-------------------------------|--|---|---|------------------|
| 2 семестр | | | | |
| Дифференцированный зачет | | | 30 | 30 |
| Контрольная работа | | 10 | 10 | 20 |
| Опрос на занятиях | 10 | 10 | 10 | 30 |
| Тест | | 10 | 10 | 20 |
| Итого максимум за период | 10 | 30 | 60 | 100 |
| Нарастающим итогом | 10 | 40 | 100 | 100 |

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

| Баллы на дату контрольной точки | Оценка |
|---|--------|
| ≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 5 |
| От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 4 |
| От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 3 |
| < 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 2 |

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

| Оценка (ГОС) | Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен | Оценка (ECTS) |
|--------------------------------------|--|-------------------------|
| 5 (отлично) (зачтено) | 90 - 100 | A (отлично) |
| 4 (хорошо) (зачтено) | 85 - 89 | B (очень хорошо) |
| | 75 - 84 | C (хорошо) |
| | 70 - 74 | D (удовлетворительно) |
| 65 - 69 | | |
| 3 (удовлетворительно) (зачтено) | 60 - 64 | E (посредственно) |
| 2 (неудовлетворительно) (не зачтено) | Ниже 60 баллов | F (неудовлетворительно) |

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и магистратуры / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 457 с. — (Серия Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07386-7. — Режим доступа <https://biblio-online.ru/book/59E3E41A-0D13-4BA4-B6A6-A2CB4803090D> - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/59E3E41A-0D13-4BA4-B6A6-A2CB4803090D> (дата обращения: 23.07.2018).

12.2. Дополнительная литература

1. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] [Электронный ресурс]: учебник / В.Э. Керимов. — Электрон. дан. — Москва Дашков и К, 2017. — 384 с. — Режим доступа <https://e.lanbook.com/book/93447>. — Загл. с экрана. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93447> (дата обращения: 23.07.2018).

2. Савчук, В.П. Управление прибылью и бюджетирование [Электронный ресурс] / В.П. Савчук. — Электрон. дан. — Москва [Электронный ресурс]: Издательство "Лаборатория знаний", 2015. — 435 с. — Режим доступа <https://e.lanbook.com/book/84133>. — Загл. с экрана. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/84133> (дата обращения: 23.07.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс]: учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, Я.П. Федоров ; под ред. В.Н. Незамайкина. — М. Вузовский учебник НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 96 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=761324> (дата обращения: 23.07.2018).

12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. www.cbr.ru
2. www.akm.ru
3. <http://www.rvca.ru>
4. <http://www.cfin.ru>
5. www.garant.ru
6. www.elibrary.ru

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Вычислительная лаборатория / Компьютерный класс
учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа
634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 505 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- ПЭВМ DX6100M (9 шт.);
- ПЭВМ INTEL CORE 2 DUO (6 шт.);
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-Zip
- Microsoft Windows 7 Pro
- Mozilla Firefox
- OpenOffice
- Консультант Плюс

13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

14.1.1. Тестовые задания

1. Оперативное финансовое планирование включает в себя составление и использование
 - а) платежного календаря, кассового плана, расчета потребности в краткосрочном кредите
 - б) финансовой отчетности для установления финансового контроля
 - в) финансовых расчетов для оценки финансового состояния
 - г) прогноза финансового состояния предприятия

2. Поступления и расходы в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности представляют собой разделы
 - а) оперативного финансового плана
 - б) текущего финансового плана
 - в) перспективного финансового плана
 - г) бухгалтерского баланса

3. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?
 - а) бюджет коммерческих расходов
 - б) бюджет продаж
 - в) бюджет производства
 - г) бюджет себестоимости продаж

4. Бюджет денежных средств разрабатывается до:
 - а) плана прибылей и убытков
 - б) бюджета капитальных вложений
 - в) бюджета продаж
 - г) прогнозного бухгалтерского баланса

5. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка
 - а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса
 - б) бюджета административных расходов
 - в) бюджета коммерческих затрат

г) бюджета общепроизводственных расходов

6. Финансовая стратегия акционерного общества направлена на

- а) обеспечение собственников предприятия необходимыми денежными средствами
- б) обеспечение рентабельной работы предприятия и получение максимальной прибыли
- в) максимизацию акционерной собственности
- г) удовлетворение материальных и социальных потребностей его работников

а) Какой финансовый показатель, отражающий движение денежных средств, характеризует результат производственно хозяйственной деятельности коммерческой организации?

- б) вложения в ценные бумаги
- в) размер дивидендов
- г) чистая прибыль
- д) прирост внеоборотных активов

7. Основной задачей финансового планирования организации является

- а) обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами
- б) учет объемов произведенной продукции
- в) измерение эффективности использования трудовых ресурсов
- г) расчет себестоимости

8.оборотный капитал формируется за счет

- а) амортизационных отчислений
- б) производственного капитала организации
- в) нормальной кредиторской задолженности
- г) финансовых вложений

9. Перспективное финансовое планирование включает в себя

- а) определение цели, стратегии и тактики предпринимательской деятельности
- б) планирование повышения экономической эффективности предприятия
- в) разработку финансовых документов, обеспечивающих контроль над денежными потоками

ми

г) разработку финансовой стратегии предприятия и прогнозирование финансовой деятельности

10. Понятие «бюджетирование» - это

а) процесс составления финансовых планов и смет
б) управленческая технология, предназначенная для выработки и повышения финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений

в) процесс разработки конкретных бюджетов в соответствии с целями оперативного планирования

г) все перечисленное

11. Объектом финансового планирования организации являются

- а) денежные поступления
- б) инвестиционная деятельность
- в) чистая прибыль
- г) финансовые ресурсы

12. Прогноз бухгалтерского баланса входит в состав

- а) финансовой отчетности организации
- б) перспективного финансового плана
- в) технико-экономического обоснования потребности в кредите
- г) текущего финансового плана

13. Текущий финансовый план составляется на период, равный

- а) одному году
- б) одному кварталу
- в) трем годам
- г) десяти годам

14. Процесс планирования баланса доходов и расходов организаций направлен на

- а) более эффективное использование прибыли и других доходов
- б) рациональное использование трудовых ресурсов
- в) улучшение потребительских свойств товара
- г) повышение качества информации, представленной руководству

15. План движения денежных средств составляется

- а) нормативным методом
- б) методом объекто-периодов
- в) прямым и косвенным методами
- г) аналитическим методом

16. Найдите верное утверждение:

- а) прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы,
- б) прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы – коммерческие расходы,
- в) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – коммерческие расходы – управленческие расходы,
- г) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – производственная себестоимость

17. В состав операционного бюджета предприятия входит:

- а) инвестиционный бюджет
- б) бюджет прямых затрат на оплату труда
- в) бюджет потока денежных средств

18. Увеличение остатков готовой продукции на конец периода при постоянном объеме выпуска продукции:

- а) не оказывает влияния на объем реализации продукции
- б) увеличивает объем реализации продукции за отчетный период
- в) уменьшает объем реализации продукции за отчетный период

19. К переменным расходам относятся:

- а) арендная плата
- б) проценты за кредит
- в) расходы на сырье и материалы

20. Связь финансового бюджета с операционным осуществляется через

- а) прогнозы о прибылях и убытках
- б) бюджет продаж
- в) бюджет себестоимости
- г) бюджет капитальных затрат

14.1.2. Темы контрольных работ

Планирование объема продаж и выручки от продаж

Планирование производственной программы

Планирование товарных и материально-производственных ресурсов

Планирование себестоимости

14.1.3. Темы опросов на занятиях

Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования. Методы сбора и обработки информации для целей бюджетирования. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании. Составляющие успеха внедрения системы бюджетного управления.

Разграничение понятий финансовой и организационной структуры. Типы центров финансовой ответственности. Бюджетная структура и матрица распределения ответственности. Функции бюджетного комитета. Вопросы построения финансовой модели. Схема формирования финансовых результатов компании. Составляющие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании. Отражение трех видов деятельности в бюджетах. Использование в практике разделения затрат на переменные-постоянные и прямые-косвенные. Методы распределения затрат. Управленческая учетная политика. Нормирование затрат и разработка лимитов. Подходы к планированию затрат.

Ключевые показатели эффективности деятельности компании. Группы ключевых показателей эффективности для разных пользователей. Выбор и расчет ключевых показателей эффективности. Интерпретация результатов и разработка мероприятий. Инструменты оперативного и стратегического управления. Мониторинг и корректировка бюджета. Гибкий бюджет. Управление денежными средствами предприятия: заявка, платежный календарь, бюджет движения денежных средств.

Общая технология бюджетирования. Состав и назначение операционных и вспомогательных бюджетов, общая взаимосвязь с основными бюджетами. Специфика бюджетирования в сферах производства, торговли, оказания услуг, строительства.

Операционные бюджеты. Бюджет продаж и подходы к прогнозированию. Бюджет производства и бюджет запасов готовой продукции: назначение и упрощенный порядок построения. Бюджет прямых затрат на материалы и бюджет производственных запасов, график оплаты приобретенных материалов: назначение и упрощенный порядок составления. Бюджет прямых затрат на оплату труда и график выплаты заработной платы: назначение и упрощенный порядок составления. Бюджет накладных затрат и прочие операционные бюджеты.

Вспомогательные и основные бюджеты. Назначение и упрощенный порядок составления вспомогательных бюджетов: кредитный, налоговый и инвестиционный план. Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет доходов и расходов, Бюджет движения денежных средств, Прогнозный баланс. Взаимосвязь статей операционных и вспомогательных бюджетов со статьями в основных бюджетах.

14.1.4. Вопросы дифференцированного зачета

1. Роль бюджетирования в современной системе управления финансами.
2. Цели и задачи бюджетирования.
3. Принципы организации процесса бюджетирования.
4. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
5. Источники информации для бюджетирования.
6. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей бюджетирования.
7. Основные требования к информационным источникам финансового планирования и бюджетирования.
8. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
9. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
10. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
11. Классическое и скользящее бюджетирование.
12. Финансовая структура организации.
13. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
14. Сущность бюджетного процесса.
15. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.

16. Структура системы бюджетирования.
17. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
18. Типовой алгоритм составления бюджета
19. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
20. Бюджет производства.
21. Операционные бюджеты: особенности разработки.
22. Бюджет товарных запасов.
23. Бюджеты производственных затрат.
24. Бюджет себестоимости.
25. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
26. План прибыли.
27. План движения денежных средств.
28. Прогнозный баланс.
29. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
30. Организация мониторинга исполнения финансового плана.

14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

| Категории обучающихся | Виды дополнительных оценочных материалов | Формы контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|---|
| С нарушениями слуха | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы | Преимущественно письменная проверка |
| С нарушениями зрения | Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам | Преимущественно устная проверка (индивидуально) |
| С нарушениями опорно-двигательного аппарата | Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету | Преимущественно дистанционными методами |
| С ограничениями по общемедицинским показаниям | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы | Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки |

14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;

- представление ответов устно.

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.