

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.05.2023 12:59:19
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Рязанский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института магистратуры

 Иванова Е.А.

« 29 » 08 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины
Практикум по формированию бюджетов организации**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.21 "Учет, бюджетирование и контроллинг в
управлении бизнесом"

Для набора 2022 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Бухгалтерский учет

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс Вид занятий	2		Итого	
	уп	рп		
Лабораторные	16	16	16	16
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	88	88	88	88
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 22.02.2022 протокол № 7.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Омельченко И.А.

Зав. кафедрой: д.э.н. профессор Лабынцев Н.Т.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

29.08.2022

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели дисциплины: развитие совокупности компетенций, определяющих формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области бюджетирования; формирование у студентов глубоких и устойчивых знаний о технологии внутрифирменного бюджетирования.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2:Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе эффективных методик учета и управления

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
Сущность, цель, задачи и значение бюджетирования в информационно-коммуникативной среде экономического субъекта; базовые основы алгоритмов принятия управленческих решений и выявления целей развития экономического субъекта в условиях вариативности внешних и внутренних экономических факторов; основные приемы и методы формирования экономической информации в системе бюджетирования (соотнесено с индикатором ПК-2.1).
Уметь:
Выявлять проблемы экономического характера при анализе отчетов о выполнении бюджетов; обобщать и интерпретировать информацию, содержащуюся в управленческой отчетности, для составления бюджетов; определять приоритеты в формировании внутренней управленческой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-2.2).
Владеть:
Контролирования, оценки и анализа результатов достижения бюджетных показателей; разработки организационных и управленческих решений в области бюджетирования; систематизации и обобщения информации о выполнении бюджетов, подготовки аналитических материалов (соотнесено с индикатором ПК-2.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Лабораторные занятия				
1.1	Тема 1 «Основы бюджетирования» Сущность бюджетного планирования. Роль бюджетирования. Значение программных средств и справочно-правовых систем в организации бюджетирования (Libre Office, СПС "КонсультантПлюс". Понятие бюджетной модели и бюджетной системы. Разработка бюджетной модели. Основные понятия, применяемые в бюджетировании. Соотношение категорий «бюджет», «план», «смета». Виды бюджетов. Основные, вспомогательные и дополнительные бюджеты. в управлении экономическим субъектом. /Лаб/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.2	Тема 2 «Финансовая структура организации» Понятие и подходы к формированию финансовой структуры компании: централизация и децентрализация. Понятие центров ответственности. Центр финансового учета. Центры финансовой ответственности: центры инвестиций; центры прибыли; центры маржинального дохода; центры дохода; центры затрат. /Лаб/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.3	Тема 3 «Назначение и структура Генерального бюджета» Понятие Генерального бюджета (мастер-бюджета, сводного бюджета) компании. Виды и форматы бюджетов. Составные элементы Генерального бюджета и их характеристика. Процесс формирования Генерального бюджета компании. Базовые методы формирования Генерального бюджета: «сверху-вниз» и «снизу-вверх». Состав и назначение операционных бюджетов организации. Состав и назначение финансовых бюджетов организации /Лаб/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.4	Тема 4 «Методика формирования операционных бюджетов организации» Бюджет продаж. Бюджет продаж как исходная точка составления Генерального бюджета. Трудности планирования объема продаж. Бюджет закупок. Бюджет прямых материальных затрат и запасов. Бюджет закупок. Бюджет прямых материальных затрат и запасов. Бюджет прямых затрат труда. Бюджет производства. Бюджет производственных накладных расходов. Бюджет производственных затрат. Бюджет накладных управленческих затрат. Бюджет накладных коммерческих затрат. /Лаб/	2	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.5	Тема 5 «Методика формирования финансовых бюджетов организации» Содержание и порядок разработки бюджета доходов и расходов, бюджета денежных средств. Значение этих документов в системе бюджетного управления. Содержание и порядок формирования бюджетного бухгалтерского баланса. Значение данного документа в системе бюджетного управления. /Лаб/	2	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.6	Тема 6 «Организация бюджетного контроля» Понятия бюджетного контроля, его формы и виды. Анализ исполнения бюджетов. Понятие бюджетных отклонений. Анализ бюджетных отклонений. Формирование внутрифирменной отчетности о выполнении бюджетов. /Лаб/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.7	<p>Тема «Основы бюджетирования»</p> <p>Взаимосвязь бюджетирования с методологией бухгалтерского учета, финансового менеджмента, стратегического планирования, контроллинга</p> <p>Особенности бюджетирования как формы текущего планирования в организациях.</p> <p>Факторы, определяющие структуру бюджетной модели компании: требования, предъявляемые со стороны руководства предприятия; специфика хозяйственной деятельности; типа производства; структура управления предприятием (в том числе финансовая структура).</p> <p>Типологизация бюджетных моделей: индивидуальная модель комплексного бюджетирования; универсальная бюджетная модель; бюджетирование отдельных областей деятельности; бюджетирование финансовых потоков; бюджетирование товарно-материальных потоков.</p> <p>Преимущества и недостатки каждой модели.</p> <p>Тема «Финансовая структура организации»</p> <p>Цель и задачи изменения организационной структуры компании при постановке бюджетирования.</p> <p>Критерии оценки центров ответственности. Целевые показатели и нормативы ЦФО.</p> <p>Положение о финансовой структуре.</p> <p>Тема «Назначение и структура Генерального бюджета»</p> <p>Базовые методы формирования Генерального бюджета: «сверху-вниз» и «снизу-вверх».</p> <p>Этапы разработки Генерального бюджета: проведение маржинального анализа; определение производственной программы и целевого уровня запасов готовой продукции; определение потребности в основных и вспомогательных материалах; определение прямых затрат труда; калькуляция бюджета закупок; определение бюджета общепроизводственных расходов; калькуляция себестоимости реализации по видам продукции; составление первичного проекта отчета о финансовых результатах; составление проекта инвестиционного бюджета; составление проекта бюджета движения денежных средств; составление проекта Балана на конец бюджетного. Планирования; корректировка сводного бюджета. График документооборота формирования бюджета</p> <p>Тема «Методика формирования операционных бюджетов организации»</p> <p>Проблемы формирования операционных бюджетов.</p> <p>Особенности расчета норм запаса МПЗ. Влияние неконтролируемых предприятием факторов на выручку от продаж (деятельности конкурентов, стабильности поставщиков и покупателей, результативности рекламы и др.).</p> <p>Тема «Методика формирования финансовых бюджетов организации»</p> <p>Проблемы формирования финансовых бюджетов.</p> <p>Структура бюджета доходов и расходов. Методические подходы к формированию бюджета движения денежных средств. Методика формирования бюджетного баланса.</p> <p>Проблемы достижения балансового равенства бюджетного баланса.</p> <p>Тема «Организация бюджетного контроля»</p> <p>Понятия бюджетного контроля, его формы и виды. Анализ исполнения бюджетов. Понятие бюджетных отклонений. Анализ бюджетных отклонений. Формирование внутрифирменной отчетности о</p>	2	88	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
-----	---	---	----	------	--

	выполнении бюджетов. Принцип контролируемости. Подходы к построению центров ответственности. Ответственность исполнителей за выполнение бюджетов. Отклонение производства и отклонение планирования. Интерпретация отклонений. Мотивация и ответственность исполнителей за выполнение бюджетов. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и функциональными службами компании. Порядок взаимодействия между структурными подразделениями. Возникновение и порядок разрешения конфликта интересов. Поведенческие аспекты введения системы бюджетирования. Возможные проблемы внедрения бюджетирования. Организация информационных потоков в системе бюджетирования. /Ср/				
1.8	/Зачёт/	2	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Виткалова А. П.	Внутрифирменное бюджетирование: учеб. пособие для бакалавров	М.: Дашков и К, 2014	30
Л1.2	Степочкина Е.А.	Финансовое планирование и бюджетирование: учебное пособие / Е.А. Степочкина [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226140	М. : Директ-Медиа, 2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226140 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Степочкина Е. А.	Финансовое планирование и бюджетирование	Москва: Директ-Медиа, 2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226140 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Костюкова Е. И., Яковенко В. С., Тунин С. А., Манжосова И. Б., Ельчанинова О. В., Костюкова Е. И.	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие	Ставрополь: Седьмое небо, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438864 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.5	Керимов В. Э.	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К ^о », 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453009 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.6	Виткалова, А. П., Миллер, Д. П.	Бюджетирование и контроль затрат в организации: учебное пособие	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2011	http://www.iprbookshop.ru/902.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.7	Белолицев, И. А., Лукина, И. И., Кабилова, А. С., Чувиллин, Д. В.	Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.1: учебное пособие	Москва: Прометей, 2018	http://www.iprbookshop.ru/94571.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.8	Белолицев, И. А., Лукина, И. И., Кабилова, А. С., Чувиллин, Д. В.	Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.2: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	http://www.iprbookshop.ru/94572.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Попов В. М., Ляпунов С. И., Воронова Т. А.	Бизнес фирмы и бюджетирование потока денежных средств	М.: Финансы и статистика, 2003	40
Л2.2	Григорьев А. В., Улина С. Л., Кузьмина И. Г.	Бюджетирование в коммерческой организации: учебное пособие	Красноярск: Сибирский федеральный университет (СФУ), 2012	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229058 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Ермакова Н. А., Шакармова А. А.	Бюджетирование в управленческом учете и контроле страховых организаций: монография	Казань: Казанский федеральный университет (КФУ), 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480088 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Костюкова Е. И., Яковенко В. С., Тунин С. А., Манжосова И. Б., Ельчанинова О. В., Дебелый Р. В., Бобрышев А. Н., Татаринова М. Н., Дариенко Ж. Ю., Марусенко Е. А., Гришанова С. В., Костюкова Е. И.	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2016	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485014 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Кисель, Т. Н.	Бюджетирование в системе корпоративных финансов: практикум	Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2019	http://www.iprbookshop.ru/101784.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Загривная, И. У.	Практические аспекты управленческого учета при реализации проекта. Бюджетирование проекта	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019	http://www.iprbookshop.ru/103967.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

Справочно-правовая система «Гарант»

База данных Министерства финансов Российской Федерации - <https://www.minfin.ru/>

База данных Федеральной налоговой службы - <https://www.nalog.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Libre Office

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; 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.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Лабораторные занятия проводятся в компьютерных классах, рабочие места в которых оборудованы необходимыми лицензионными программными средствами и выходом в Интернет.

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

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1. Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
ПК-12 способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности			
<p>З</p> <p>- сущность, цель, задачи и значение бюджетирования и бюджетного управления в информационно-коммуникативной среде экономического субъекта;</p> <p>- базовые основы алгоритмов принятия управленческих решений;</p> <p>принципы и основные правила разработки организационно-управленческих решений на основе информации бюджетирования</p>	<p>- поиск и сбор необходимой литературы,</p> <p>- использование различных баз данных,</p> <p>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов</p>	<p>- соответствие ответа требованиям курса;</p> <p>- полнота и содержательность ответа;</p> <p>- соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;</p> <p>- имеет представление о варианты управленческих решений</p>	<p>Т (1-30)</p> <p>ВЗ (1-25)</p>
<p>У</p> <p>обобщать и интерпретировать информацию, содержащуюся в управленческой отчетности, для составления бюджетов; применять базовые приемы и методы обобщения информации, полученной из различных источников, в целях анализа и проведения экономических расчетов в системе бюджетного управления;</p> <p>выявлять проблемы экономического характера при анализе отчетов о выполнении бюджетов</p>	<p>- сбор необходимой информации для решения заданий;</p> <p>-использование различных баз данных,</p> <p>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов</p>	<p>- осуществляет поиск, обобщает и анализирует информационную базу для проведения исследования, применяет специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности;</p> <p>- имеет представление о вариантах управленческих решений;</p> <p>- может сформулировать и аргументировать выводы по результатам анализа эффективности действующей системы управления;</p> <p>- умение анализировать собранную информацию для решения задач и тестов по темам курса</p>	<p>ЗЛР (1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5)</p>
<p>Н</p> <p>Контроля, оценки и анализа результатов достижения бюджетных показателей; систематизации и подготовки аналитических материалов; разработки организационных и управленческих решений в области бюджетирования; прогнозирования и оценки результатов деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом используя инструменты бюджетного управления</p>	<p>- поиск и сбор необходимой литературы,</p> <p>-использование различных баз данных,</p> <p>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,</p> <p>- объем выполненных работ (в полном, не полном объеме)</p>	<p>- применяет в процессе исследования соответствующие методы расчета основных показателей;</p> <p>- применяет организационную и компьютерную технику в режиме пользователя для решения профессиональных задач в процессе проведения исследования;</p> <p>- в состоянии дать правильную интерпретацию полученных результатов в процессе анализа эффективности управления</p>	<p>ЗЛР (2.1, 2.2, 2.3)</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
		деятельностью организаций. - решение задач в полном объеме	

* ЗЛР – задание к лабораторной работе, Т – тест; ВЗ – вопросы к зачету.

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 50-100 баллов (зачтено)
- 0-49 баллов (не зачтено).

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

по дисциплине **Практикум по формированию бюджетов организации**

1. Экономическая сущность бюджетирования, его роль и место в системе управления экономического субъекта.
2. Задачи и функции бюджетирования. Значение программных средств и справочно-правовых систем в организации бюджетирования (Microsoft Office, СПС "КонсультантПлюс").
3. Принципы бюджетирования
4. Взаимосвязь управленческого учета и бюджетирования в системе управления
5. Методические основы организации бюджетирования на предприятии
6. Центры финансовой ответственности в организационной структуре предприятия, их цели и задачи управления хозяйственной деятельностью на базе ЦФО
7. Методические основы формирования финансовой структуры экономического субъекта
8. Цель и задачи изменения организационной структуры компании при постановке бюджетирования.
9. Положение о финансовой структуре: содержание, роль и значение.
10. Понятие «бюджет» предприятия. Виды бюджетов предприятия, критерии их классификации
11. Объекты бюджетирования
12. Виды и форматы бюджетов
13. Методы формирования бюджетов
14. Понятие Генерального (мастер) бюджета и его структура
15. Состав и назначение операционных бюджетов организации
16. Состав и назначение финансовых бюджетов организации
17. Структура бюджета доходов и расходов, методика его формирования.
18. Методика формирования бюджетного баланса
19. Организация контроля исполнения Генерального бюджета
20. Виды отклонений от бюджета. Мотивация и ответственность исполнителей за выполнение бюджетов
21. Анализ выполнения бюджетных показателей по отклонениям.
22. Формирование внутрифирменной отчетности о выполнении бюджетов
23. Мотивация и ответственность исполнителей за выполнение бюджета
24. Стандартизация бюджетного процесса
25. Роль и значение специалиста по бюджетированию в процессе управления деятельностью хозяйствующего субъекта

Критерии оценивания вопросов зачетного задания:

максимальное количество баллов за ответ на теоретические вопросы составляет 100 баллов:

- 50-100 баллов – наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, студент усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-49 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

ЗАДАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ

по дисциплине **Практикум по формированию бюджетов организации**

Задание 1 к лабораторным работам.

Исходные данные: Коммерческая организация ООО «Меркурий» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство ПВХ-профиля;
- изготовление металлопластиковых конструкций;
- оказание строительных услуг;
- торговля строительными материалами оптом и в розницу.

В штате организации работает 121 человек:

- цех по производству ПВХ-профиля – 20 человек;
- ген.директор – 1 человек;
- магазин розничной торговли – 10 человек;
- цех по изготовлению металлопластиковых конструкций – 35 человек (в том числе 4 выездных бригады по установке конструкций);
- оказание строительных услуг – 22 человека;
- зам. Ген.директора по производству – 1 человек;
- коммерческий директор – 1 человек;
- бухгалтерия – 3 человека;
- зам. по экономике и хоз.части;
- кадровик – 1 человек;
- юрист – 1 человек;
- отдел логистики – 4 человека;
- обслуживающий персонал – 5 человек;
- секретариат – 4 человека;
- транспортный участок – 4 человека;
- отдел продаж – 8 человек.

Задание:

- 1.1. Сформировать структуру Генерального бюджета субъекта.
- 1.2. Сформировать финансовую структуру экономического субъекта.
- 1.3. Для каждого вида деятельности определить направления и показатели бюджетного планирования (объект калькулирования, калькуляционную единицу, статьи прямых и косвенных затрат).
- 1.4. Разработать совокупность операционных и финансовых бюджетов.
- 1.5. Разработать формат отчетов о выполнении бюджетов.

Задание 2 к лабораторным работам.

Содержание задания: на примере предприятия, выступающего базой практики при написании ВКР магистранта:

- 2.1. Провести диагностику действующей в организации методики формирования Генерального бюджета: состав бюджетных форм, период планирования и т.п.
- 2.2. В случае отсутствия бюджетирования в организации самостоятельно разработать состав и формат бюджетных форм для Генерального бюджета. Все бюджеты должны быть представлены в табличной форме, набор бюджетных показателей должен быть адекватен направлениям деятельности организации. Например, для торгового предприятия не нужен бюджет производственной себестоимости, но для любой организации необходим бюджет доходов и расходов.
- 2.3. Разработать формат отчетов о выполнении бюджетов для исследуемой организации.

Критерии оценивания заданий к лабораторным работам:

Для каждого задания к лабораторной работе оценка максимум 35 баллов, общей суммой 70 баллов:

30-35 – задача решена верно более чем на 85 %, результаты интерпретированы;

17-29 – задача решена верно более чем на 50%, но менее 85%;

0-16 – задача решена неверно более чем на 50%.

ТЕСТЫ ПИСЬМЕННЫЕ

по дисциплине **Практикум по формированию бюджетов организации**

1. Банк тестов:

1. Бюджетирование необходимо и возможно:

- а) только в бюджетных учреждениях;
- б) только в коммерческих организациях;
- в) в любых субъектах хозяйствования.

2. Бюджетирование – это:

- а) методика формирования операционного плана развития производственно-хозяйственной деятельности;
- б) структурный элемент системы финансового бухгалтерского учета;
- в) совокупность функций управления экономическим субъектом;
- г) формализованный процесс информационного обеспечения системы управления посредством разработки и принятия совокупности целевых установок будущей деятельности организации;
- д) верны все ответы.

3. Оценку эффективности и выгодности партнерских отношений с покупателями и поставщиками целесообразнее всего производить на основе данных:

- а) управленческого учета;
- б) финансового учета;
- в) бюджетирования.

4. Обязательность формирования бюджета организации регулируется:

- а) законодательно;
- б) внутрифирменными документами;
- в) верны оба ответа.

5. Бюджет компании – это:

- а) прогноз отношений предприятия с государственным бюджетом;
- б) комплексная система сквозных оперативных и финансовых планов;
- в) прогноз денежных потоков на планируемый период.

6. Бюджет, основанный на добавлении к бюджетному периоду одного месяца, как только истекает текущий, называется:

- а) вариативным;
- б) гибким;
- в) непрерывным;
- г) прогнозным.

7. Центр финансовой ответственности является:

- а) способом учета затрат экономического субъекта;
- б) местом возникновения затрат;
- в) структурным подразделением, за результаты деятельности которого отвечает руководитель.

8. По функциональному назначению бюджеты предприятия можно разделить на:

- а) операционные, финансовые, инвестиционные;
- б) краткосрочные и долгосрочные;
- в) детальные и индикативные;
- г) последовательно формируемые и разрабатываемые по скользящему принципу.

9. К стадиям формирования бюджета предприятия относят:

- а) составление и утверждение бюджета предыдущего периода;
- б) анализ исполнения бюджета предыдущего периода;
- в) контроль исполнения бюджета текущего периода;
- г) все перечисленные этапы.

10. По срокам формирования бюджеты предприятия можно разделить на:

- а) индикативные и обязательные;
- б) единовременные и текущие;
- в) краткосрочные и долгосрочные;
- г) операционные, финансовые и инвестиционные.

11. Специалист, осуществляющий бюджетирование, должен придавать особое значение соблюдению такого этического принципа, как:

- 1) конфиденциальность;
- 2) независимость;
- 3) объективность.

12. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:

- а) бюджетирование;
- б) планирование;
- в) дисконтирование денежных потоков.

13. Основное содержание бюджетирования составляет:

- а) контроль финансовой деятельности предприятия;
- б) контроль затрат на производство;
- в) контроль движения источников собственного капитала;
- г) все ответы верны.

14. Организация бюджетирования на предприятиях:

- а) строго обязательна;
- б) обязательна для предприятий ряда отраслей;
- в) зависит от решения руководства.

15. В настоящее время необходимым условием развития бюджетирования в России является:

- а) подготовка квалифицированных кадров;
- б) принятие закона о бюджетировании в коммерческих организациях;
- в) разработка и утверждение соответствующими министерствами обязательных к применению стандартов по внутрифирменному бюджетированию.

16. Что является отправной точкой для подготовки бюджета организации:

- а) производственный бюджет;
- б) бюджет продаж;
- в) отчет о прибылях и убытках.

17. Основное отличие статичного (фиксированного) бюджета от гибкого бюджета состоит в том, что статичный бюджет:

- а) включает только постоянные затраты, в то время как гибкий бюджет включает только переменные затраты;
- б) есть план для одного уровня производства, в то время как гибкий бюджет есть несколько планов для нескольких уровней производства;
- в) касается только будущих приобретений основных средств, в то время как гибкий бюджет планирует расходы, изменяющиеся с объемом продаж;
- г) не может быть изменен после начала бюджетного периода, в то время как гибкий бюджет может быть изменен, когда период уже начался.

18. Маржинальный доход представляет собой:

- 1) сумму превышения нормативного значения затрат над их фактическим значением
- 2) сумму превышения выручки от реализации над суммой переменных затрат в себестоимости реализованной продукции
- 3) сумму превышения фактической прибыли над суммой платежей в бюджет от фактической прибыли

19. Отклонения, выявленные в системе бюджетирования:

- 1) должны быть отражены на счетах учета;
- 2) учитываться только оперативно, без отражения на счетах;
- 3) могут учитываться на счетах или оперативно.

20. Определить запас прочности организации в натуральных величинах, если фактический выпуск составляет 20 единиц, цена реализации 1 изделия – 16 у.е., переменные затраты на одно изделие – 6 у.е., постоянные затраты периода 100 у.е.:

- 1) 5 единиц
- 2) 10 единиц
- 3) 0 единиц

21. Бюджет, который составляется не для конкретного уровня деловой активности, а для определенного его диапазона, называют:

- а) гибкий; б) статический;
- в) операционный; г) финансовый

22. Процедура планирования начинается с составления:

- а) плана коммерческих затрат;
- б) бюджета продаж;
- в) плана производства;
- г) бюджета инвестиций.

23. Генеральный бюджет - это:

- а) совокупность планов, составленных для предприятия в целом;
- б) совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений предприятия;
- в) операционный финансовый план.

24. В состав операционного бюджета входит:

- а) бюджет прямых затрат на оплату труда;
- б) инвестиционный бюджет;
- в) бюджет движения денежных средств.

25. Какой текущий бюджет должен быть подготовлен, чтобы можно было оценить количество материалов, которое необходимо закупить:

- а) бюджет коммерческих расходов;
- б) бюджет продаж;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет закупок материалов.

26. Для разработки бюджета производства необходимой информацией является:

- а) плановый объем продаж и величина запасов;
- б) плановый объем продаж и величина коммерческих расходов;
- в) величина запасов и величина административных расходов;
- г) величина запасов и объем продаж за предыдущий год.

27. Бюджет трудовых затрат определяет:

- а) необходимое рабочее время, требуемое для выполнения запланированного объекта производства;
- б) количество рабочих мест при производстве;
- в) количество сдельной и повременной заработной платы.

28. Какие из перечисленных статей бюджета движения денежных средств входят в раздел "Расходы по инвестиционной деятельности":

- а) краткосрочные финансовые вложения;
- б) уплата процентов по долгосрочному кредиту;
- в) долгосрочные финансовые вложения.

29. Организация бюджетирования предусматривает формирование:

- а) финансовой структуры предприятия;
- б) организационной структуры предприятия;
- в) плана счетов управленческого учета.

30. Составление бюджетного баланса – это:

- а) завершающий этап в составлении Генерального бюджета предприятия;
- б) базовый документ на первоначальном этапе составления Генерального бюджета предприятия.

2. Инструкция по выполнению. Укажите номер правильного варианта ответа. Возможен только один правильный ответ.

3. Критерии оценки решения тестов:

Каждое тестовое задание оценивается в 1 балл максимум:

- 1 – ответ верный;
- 0 – ответ неверный.

Суммарно тестирование по дисциплине даст **30 баллов**.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по окончании занятий теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в письменном виде. Обязательным условием допуска к зачету является предоставление в распечатанном виде двух выполненных заданий к лабораторным работам. Зачетное задание содержит два теоретических вопроса. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лабораторные занятия.

В ходе лабораторных занятий углубляются и закрепляются ранее полученные знания студентов в части освоения технологии бюджетирования, развиваются навыки по выделению центров финансовой ответственности в финансовой структуре, приобретаются умения по формированию Генерального бюджета организации, развиваются способности по применению полученных знаний для принятия эффективных управленческих решений и создания более эффективной системы управления финансово-экономической деятельностью фирмы, а также самостоятельной работы и работы в коллективе.

При подготовке к лабораторным занятиям каждый студент должен:

– изучить рекомендованную учебную литературу;

– подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

– письменно выполнить задание к лабораторному занятию, рекомендованное преподавателем при изучении каждой темы.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лабораторных занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать и изучить основную и дополнительную литературу по изучаемой теме, выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему лабораторному занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам и решить все пункты задания.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.