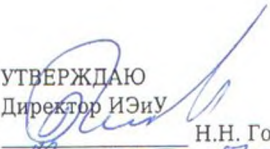


38.03.01.02.Б1.В-2013-РП

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»  
Институт экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ИЭиУ

  
Н.Н. Голофастова  
« 10 » 05 2017.

**Рабочая программа дисциплины**

**Внутрифирменное бюджетирование**

Направление подготовки «38.03.01 Экономика»  
Профиль «02 Финансы и кредит»

Присваиваемая квалификация  
"Бакалавр"

Формы обучения  
заочная

Кемерово 2017



1506542976



## **1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине "Внутрифирменное бюджетирование", соотношенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Освоение дисциплины направлено на формирование:  
профессиональных компетенций:

ПК-2 - владеть способностью на основе типовых методик и действующей нормативноправовой базы рассчитать экономические и социальноэкономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Знать: Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

Уметь: Уметь: 1) выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; 2) использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; 3) анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Владеть: Владеть: 1) методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; 2) современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; 3) навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

### **В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен**

Знать:

- Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

Уметь:

- Уметь: 1) выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; 2) использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; 3) анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Владеть:

- Владеть: 1) методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; 2) современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; 3) навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

## **2 Место дисциплины "Внутрифирменное бюджетирование" в структуре ОПОП бакалавриата**

Для освоения дисциплины необходимы компетенции (знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности), сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Бизнес-планирование, Бухгалтерский учет и анализ, Корпоративные финансы, Налоги и налогообложение, Экономика организаций.

В области

## **3 Объем дисциплины "Внутрифирменное бюджетирование" в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины "Внутрифирменное бюджетирование" составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.



1506542976

| Форма обучения  | Количество часов |            |     |
|---|------------------|------------|-----|
|   | ОФ               | ЗФ         | ОЗФ |
| <b>Курс 5/Семестр 9</b>   |                  |            |     |
| Всего часов   |                  | 144        |     |
| <b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):</b> |                  |            |     |
| Аудиторная работа   |                  |            |     |
| Лекции  |                  | 6          |     |
| Лабораторные занятия  |                  |            |     |
| Практические занятия  |                  | 8          |     |
| Внеаудиторная работа  |                  |            |     |
| Индивидуальная работа с преподавателем:   |                  |            |     |
| Консультация и иные виды учебной деятельности                                     |                  |            |     |
| <b>Самостоятельная работа</b>   |                  | 121        |     |
| <b>Форма промежуточной аттестации</b>   |                  | экзамен /9 |     |

**4 Содержание дисциплины "Внутрифирменное бюджетирование", структурированное по разделам (темам)**

#### **4.1. Лекционные занятия**

| Темы лекций и их содержание   | Объем в часах |     |     |
|---|---------------|-----|-----|
|   | ОФ            | ЗФ  | ОЗФ |
| <b>1. Введение в «Бюджетирование», основные понятия.</b> Понятие «бюджетирование» предприятия. Бюджетирование как система управления. Атрибуты системы бюджетирования. Основные элементы бюджетирования. Цели, функции, принципы и направления бюджетирования. Инфраструктура бюджетного процесса. Бюджет и его определяющие характеристики. Бюджет и план. Бюджетный период. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный цикл. | 1             | 0,5 |     |
| <b>2. Особенности бюджетного процесса в промышленности</b><br>Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса. Финансовая структура предприятия, центры финансовой ответственности (ЦФО), их типы. Бюджетная структура. Текущее и стратегическое бюджетирование в промышленности.   | 1             | 0,5 |     |
| <b>3. Система бюджетов предприятия</b><br>Классификация бюджетов и методов их разработки. Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия. Бюджеты первого уровня: операционный, инвестиционный и финансовый. Бюджеты второго уровня - бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок. Выбор продолжительности бюджетного периода.                                       | 2             | 0,5 |     |
| <b>4. Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия</b><br>Последовательность и методы составления сводного бюджета. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы. Обратные связи в бюджетировании.  | 6             | 1   |     |



1506542976

| Темы лекций и их содержание  | Объем в часах |          |     |
|--|---------------|----------|-----|
|  | ОФ            | ЗФ       | ОЗФ |
| <p><b>5. Финансовая модель бюджетирования</b><br/> Роль финансовой модели в бюджетировании. Простые и сложные финансовые модели. Факторы, определяющие сложность модели. Конфигурация системы бюджетирования. Шаблонные (стандартные) финансовые модели бюджетирования. Информационное поле системы бюджетирования. Система нормативов предприятия. Система ограничений (лимитов). Ограничивающие факторы (узкие места). Гипотезы и предположения. Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе видов продукции. Первичный вариант отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках). Расчет величины плановых поступлений и расходов. Баланс движения дебиторской задолженности. Баланс движения кредиторской задолженности. Баланс прочих активных и пассивных расчетов. Проект бюджета движения денежных средств. Составление прогнозного баланса на конец бюджетного периода. Целевой баланс. Расчет величины первичного финансового дефицита. Определение финансовых нормативов (коэффициентов) Составление прогнозного отчета об изменении финансового состояния</p> <p>Расчет инвестиционных потребностей. Текущие производственные потребности. Стратегические производственные потребности. Сметное планирование капитальных затрат. Прогнозный баланс внеоборотных активов. Составление долгосрочного «бюджета развития». Первичный вариант инвестиционного бюджета. Варианты увеличения целевого уровня абсолютной ликвидности. Корректировка показателей сводного бюджета. Окончательные варианты операционного, инвестиционного и финансового бюджета. Окончательный вариант сводного бюджета на текущий период: прогнозный отчет о финансовых результатах, проект бюджета движения денежных средств, прогнозный динамический баланс за бюджетный период, прогнозный отчет об изменении финансового состояния.</p> | 2             | 2        |     |
| <p><b>6. Администрирование процесса бюджетирования</b><br/> Концептуальный подход к постановке бюджетного управления на предприятии. Регламентные документы. Участники процесса бюджетирования. Параметры бюджета предприятия. Контроль за исполнением бюджетных поручений. Бюджетирование предприятия и групп предприятий. Бюджетирование ассоциативных форм предпринимательства.</p>   | 2             | 0,5      |     |
| <p><b>7. Анализ исполнения сводного бюджета (план-факт анализ)</b><br/> Цели и блок-схема проведения план-факт анализа. Общее изучение результатов исполнения сводного бюджета. Анализ исполнения основных подбюджетов. Анализ исполнения операционного бюджета. Анализ исполнения инвестиционного бюджета. Анализ исполнения финансового бюджета. Формулировка управленческих выводов (этап «синтез») и выработка приоритетов следующего бюджетного периода. Мотивационные функции бюджетирования.</p>  | 2             | 1        |     |
| <b>Всего</b>   | <b>16</b>     | <b>6</b> |     |

#### 4.2. Лабораторные занятия

| Наименование работы | Трудоемкость в часах |    |     |
|---------------------|----------------------|----|-----|
|                     | ОФ                   | ЗФ | ОЗФ |
|                     |                      |    |     |

#### 4.3 Практические (семинарские) занятия

| Темы практических занятий                                 | Объем в часах |    |     |
|---|---------------|----|-----|
|   | ОФ            | ЗФ | ОЗФ |
| Введение в «Бюджетирование», основные понятия.            | 2             |    |     |
| Особенности бюджетного процесса в промышленности          | 2             |    |     |
| Система бюджетов предприятия.                             | 4             | 1  |     |
| Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия | 14            | 4  |     |



1506542976

| Темы практических занятий                             | Объем в часах |    |     |
|---|---------------|----|-----|
|   | ОФ            | ЗФ | ОЗФ |
| Финансовая модель бюджетирования.                     | 4             | 1  |     |
| Администрирование процесса бюджетирования             | 2             | 1  |     |
| Анализ исполнения сводного бюджета (план-факт анализ) | 6             | 1  |     |
| Всего   | 34            | 8  |     |

#### 4.4 Самостоятельная работа студента и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

| Вид СРС  | Объем в часах |     |     |
|--|---------------|-----|-----|
|  | ОФ            | ЗФ  | ОЗФ |
| Домашнее задание: Изучить тему «Особенности бюджетного процесса в промышленности» и составить конспект                           | 2             |     |     |
| Домашнее задание: Изучить тему «Финансовая модель в бюджетировании» и составить конспект   | 4             |     |     |
| Домашнее задание: Изучить тему «Центры финансовой ответственности как объекты системы внутреннего контроля» и составить конспект | 3             |     |     |
| Практическая работа «Разработать инвестиционный бюджет предприятия»  | 40            |     |     |
| Изучение теоретического материала  |               | 71  |     |
| Выполнение контрольной работы  |               | 50  |     |
| Всего  | 49            | 121 |     |

#### 4.5 Курсовое проектирование

Учебным планом не предусмотрено

### 5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине "Внутрифирменное бюджетирование", структурированное по разделам (темам)

#### 5.1 Паспорт фонда оценочных средств

| Контролируемые разделы | Наименование разделов дисциплины | Содержание (темы) раздела | Код компетенции | Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции | Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции |
|------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------|--|---|
|                        |                                  |                           |                 |  |   |



1506542976

|   |   |   |      |  |                 |
|---|---|---|------|--|-----------------|
| 1 | <p>Тема 1. Введение в «Бюджетирование», основные понятия.</p> <p>Тема 2. Особенности бюджетного процесса в промышленности</p> | <p>Понятие «бюджетирование» предприятия. Бюджетирование как система управления. Атрибуты системы бюджетирования. Основные элементы бюджетирования. Цели, функции, принципы и направления бюджетирования. Инфраструктура бюджетного процесса. Бюджет и его определяющие характеристики. Бюджет и план. Бюджетный период. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный цикл</p> <p>Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса. Финансовая структура предприятия, центры финансовой ответственности (ЦФО), их типы. Бюджетная структура. Текущее и стратегическое бюджетирование в промышленности.</p> | ПК-2 | <p>Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне</p> <p>Уметь: 1) выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; 2) использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; 3) анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p> | Коллоквиум № 1, |
|---|---|---|------|--|-----------------|



|   |   |   |      |  |                                |
|---|---|---|------|--|--------------------------------|
| 2 | <p>Тема 3.<br/>Система бюджетов предприятия<br/>Тема 4.<br/>Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия</p> | <p>Классификация бюджетов и методов их разработки.<br/>Иерархическая структура сводного бюджета предприятия. Бюджеты первого уровня: операционный, инвестиционный и финансовый. Бюджеты второго уровня - бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок. Выбор продолжительности бюджетного периода. Последовательность и методы составления сводного бюджета. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы. Обратные связи в бюджетировании</p> | ПК-2 | <p>Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов<br/>на микро- и макроуровне<br/>Уметь: 1) выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; 2) использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; 3) анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;<br/>Владеть: 1) методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; 2) современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; 3) навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений</p> | Тест<br>Контрольная работа № 1 |
|---|---|---|------|--|--------------------------------|





|   |   |   |      |   |                       |
|---|---|---|------|---|-----------------------|
| 3 | Тема5. Финансовая модель бюджетирования | Роль финансовой модели в бюджетировании. Простые и сложные финансовые модели. Факторы, определяющие сложность модели. Конфигурация системы бюджетирования. Шаблонные (стандартные) финансовые модели бюджетирования. Информационное поле системы бюджетирования. Система нормативов предприятия. Система ограничений (лимитов). Ограничивающие факторы (узкие места). Гипотезы и предположения. Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе видов продукции. Первичный вариант отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках). | ПК-2 | Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне<br>Уметь: 1) выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; 2) использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; 3) анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;<br>Владеть: 1) методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; 2) современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; 3) навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений | Коллоквиум № 2, Тест. |
|---|---|---|------|---|-----------------------|



1506542976

|  |  |   |      |  |                           |
|--|--|---|------|--|---------------------------|
|  | Тема 7.<br>Анализ исполнения<br>сводного бюджета<br>(план-факт анализ) | Цели и блок-схема<br>проведения план-факт<br>анализа. Общее<br>изучение результатов<br>исполнения сводного<br>бюджета. Анализ<br>исполнения основных<br>подбюджетов. Анализ<br>исполнения<br>операционного<br>бюджета. Анализ<br>исполнения<br>инвестиционного<br>бюджета. Анализ<br>исполнения<br>финансового бюджета.<br>Формулировка<br>управленческих<br>выводов (этап «синтез»)<br>и выработка<br>приоритетов<br>следующего бюджетно-<br>го периода.<br>Мотивационные<br>функции<br>бюджетирования | ПК-2 | Знать: основы<br>построения, расчета и<br>анализа современной<br>системы показателей,<br>характеризующих<br>деятельность<br>хозяйствующих субъектов<br>на микро- и макроуровне<br>Уметь: 1) выявлять<br>проблемы<br>экономического<br>характера при анализе<br>конкретных ситуаций,<br>предлагать способы их<br>решения с учетом<br>критериев социально-<br>экономической<br>эффективности, оценки<br>рисков и возможных<br>социально-экономических<br>последствий; 2)<br>использовать источники<br>экономической,<br>социальной,<br>управленческой<br>информации; 3)<br>анализировать и<br>интерпретировать<br>финансовую,<br>бухгалтерскую и иную<br>информацию,<br>содержащуюся в<br>отчетности предприятий<br>различных форм<br>собственности,<br>организаций, ведомств и<br>т.д. и использовать<br>полученные сведения для<br>принятия управленческих<br>решений;<br>Владеть: 1) методами и<br>приемами анализа<br>экономических явлений и<br>процессов с помощью<br>стандартных<br>теоретических и<br>эконометрических<br>моделей; 2)<br>современными<br>методиками расчета и<br>анализа социально-<br>экономических<br>показателей,<br>характеризующих<br>экономические процессы<br>и явления на микро- и<br>макроуровне; 3)<br>навыками<br>самостоятельной работы,<br>самоорганизации и<br>организации выполнения<br>поручений | Контрольная<br>работа № 2 |
|  | Промежуточная<br>аттестация  |   | ПК-2 | полностью  | Экзамен                   |

## 5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

### 5.2.1. Оценочные средства при текущей аттестации

Текущий контроль по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование» заключается в устном опросе, решении практических типовых задач и тестировании студентов.



1506542976

**Контрольные вопросы для устного опроса:**

1. Что такое «бюджетирование»?
2. Бюджет и план. Бюджетный цикл и бюджетный период.
3. Инфраструктура бюджетного процесса.
4. Как правильно формировать бюджет – «сверху» или «снизу»?
5. Что представляет собой сводный (генеральный) бюджет предприятия?
6. Какие задачи решаются с помощью бюджетирования?
7. Что такое финансовая структура предприятия?
8. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
9. Что такое бюджетная структура предприятия?
10. На основе чего строится операционный бюджет? Финансовый бюджет?
11. В чем отличие статических и гибких бюджетов?
12. Обоснуйте основные принципы разработки бюджета предприятия.
13. Как разрабатывается бюджет продаж и производственная программа предприятия?
14. Что должен знать о бюджетировании генеральный директор?
15. Что такое сбалансированный бюджет?
16. Назовите вспомогательные бюджеты и какова их роль?
17. Зачем нужен инвестиционный бюджет?
18. В чем суть финансового дефицита?
19. Как связаны между собой бюджет доходов и расходов и бюджет движения денежных средств?

**Критерии оценивания:**

Ø 100 баллов при правильном ответе на 2 вопроса;

Ø от 75 до 99 баллов при правильном и полном ответе на один из вопросов, но неполном ответе на другой вопроса;

Ø от 65 до 74 баллов при правильном, но неполном ответе на два вопроса и правильном ответе на дополнительный вопрос;

Ø от 40 до 64 баллов при правильном, но неполном ответе только на один из заданных вопросов;

Ø от 25 до 39 баллов при неполном ответе на оба вопроса;

Ø от 0 до 24 баллов при отсутствии правильных ответов на вопросы.

|                   |                       |         |         |                    |         |     |
|-------------------|-----------------------|---------|---------|--------------------|---------|-----|
| Количество баллов | 0 - 24                | 25 - 39 | 40 - 64 | 65 - 74            | 75 - 99 | 100 |
| Шкала оценивания  | Знание тем не зачтено |         |         | Знание тем зачтено |         |     |

**Типовые практические задания:**

**Задача 1.** Составить план-график оплаты поставщикам за потребляемое сырье при условии:

1. Стоимость потребляемого сырья составляет в 1-м квартале - 900 тыс.руб.; во 2-м - 1200 тыс.руб.; в 3-м - 1420 тыс.руб.; в 4-м - 1390 тыс.руб.

2. Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за сырье, приобретенное в конкретном квартале, составляет 50% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 50% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале. Расчеты свести в таблицу.

Таблица - План-график оплаты приобретаемого сырья, тыс., руб.

| Наименование показателей                          | Квартал 1 | Квартал 2 | Квартал 3 | Квартал 4 | За год |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Кредиторская задолженность на начало периода      |           |           |           |           |        |
| Сумма задолженности к погашению в текущем периоде |           |           |           |           |        |
| Оплата за сырье 1 квартала                        |           |           |           |           |        |
| Оплата за сырье 2 квартала                        |           |           |           |           |        |
| Оплата за сырье 3 квартала                        |           |           |           |           |        |
| Оплата за сырье 4 квартала                        |           |           |           |           |        |
| Итого выплат                                      |           |           |           |           |        |

**Задача 2.** Рассчитать бюджет закупок материалов на месяц при условии

1. Стоимость используемых материалов в производственном процессе за месяц составляет 900 тыс. руб.



1506542976

2. Ожидаемый остаток материалов на складе на начало месяца - 240 тыс.руб.
3. Остаток материалов по нормативу на конец месяца должен быть равен 300 тыс.руб.

*Критерии оценивания:*

- «отлично», если студент справился более чем с 90% задания;
- «хорошо», если студент справился с 70% задания;
- «удовлетворительно», если студент справился более чем с 50% задания;
- «неудовлетворительно», если студент справился менее чем с 50% задания.

|                   |                     |                   |        |          |
|-------------------|---------------------|-------------------|--------|----------|
| Количество баллов | 0...4,5             | 5...6,5           | 7...9  | 9,5...10 |
| Шкала оценивания  | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично  |

**Тестовые задания:**

1. Финансовые бюджеты разрабатываются:
  - 1) для отдельных видов деятельности предприятия;
  - 2) для предприятия в целом или для группы предприятий (в случае холдинговой структуры);
  - 3) для структурного подразделения.
  
2. Бюджет движения денежных средств предназначен для управления:
  - 1) ликвидностью предприятия;
  - 2) оборотными активами;
  - 3) операционной эффективностью;
  
3. Доход от реализации продукции (выручка-брутто) состоит из следующих компонентов:
  - 1) средств, возмещающих стоимость потребленных оборотных активов и износ основных активов;
  - 2) средств, возмещающих себестоимость реализованной продукции и формирующих прибыль предприятия;
  - 3) средств, возмещающих себестоимость реализованной продукции, формирующих прибыль и предназначенных для уплаты прямых и косвенных налогов.
  
4. Верно ли выражение - «Лимиты позволяют управлять переменной частью бюджетов, а нормативы используются для контроля изменения постоянных составляющих»:
  - 1) Да;
  - 2) Нет.
  
5. Бюджет доходов и расходов позволяет управлять:
  - 1) ликвидностью;
  - 2) операционной эффективностью (прибыльностью);
  - 3) финансовой устойчивостью предприятия.
  
6. Основой постановки бюджетирования является:
  - 1) схема технологического процесса
  - 2) финансовая структура предприятия;
  - 3) производственная структура.
  
7. К вспомогательным бюджетам предприятия не относятся:
  - 1) производственный бюджет;
  - 2) кредитный план;
  - 3) бюджет первоначальных инвестиций.
  
8. К числу финансовых бюджетов относятся:
  - 1) бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс;
  - 2) бюджет продаж, бюджет прямых затрат на оплату труда, бюджет прямых затрат на материалы;
  - 3) бюджет общепроизводственных накладных расходов, бюджет коммерческих расходов.
  
9. Сводный бюджет предприятия является сбалансированным, если:
  - 1) обеспечивает высокий уровень текущей эффективности;



1506542976

- 2) обеспечивает положительные плановые финансовые результаты и поддерживает значение показателей финансового состояния на приемлемом уровне;
- 3) обеспечивает высокий уровень ликвидности предприятия.

10. Финансовый дефицит это:

- 1) отрицательное сальдо денежных потоков;
- 2) падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже нормативных или минимально допустимых;
- 3) отрицательное сальдо денежных потоков и падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже нормативных или минимально допустимых;

11. Для оперативного управления денежными средствами разрабатываются следующие документы:

- 1) платежный календарь и реестр платежей;
- 2) операционные сметы и штатное расписание;
- 3) график ввода - выбытия оборудования.

12. Бюджет продаж отражает данные о:

- 1) производственной мощности предприятия;
- 2) прогнозах сбыта;
- 3) конкурентах.

13. Бюджет прямых затрат труда отражает данные о:

- 1) величине фонда оплаты труда аппарата управления;
- 2) численности трудящихся предприятия;
- 3) величине фонда оплаты труда основных производственных рабочих;

14. Бюджет закупок материалов ( в стоимостном выражении) определяется на основе:

- 1) бюджета продаж;
- 2) потребности в закупках (в натуральном выражении) и плановых цен;
- 3) инвестиционного плана.

15. Результирующим показателем бюджета движения денежных средств является:

- 1) суммарный денежный поток;
- 2) чистый денежный поток;
- 3) остаток денежных средств на конец периода.

16. Сложность финансовой модели бюджетирования определяется :

- 1) бюджетным периодом и количеством бюджетов, разрабатываемых в организации;
- 2) численностью работников, плана прибылей и убытков, инвестиционного бюджета;
- 3) производственной мощностью..

17. Формат бюджета -это:

- 1) формулы расчета бюджетных показателей;
- 2) набор статей и степень их детализации;
- 3) методология и методика составления бюджета.

18. Бюджет оплаты труда необходим для:

- 1) оперативного управления производственным процессом;
- 2) управления эффективностью затрат на оплату труда и оценки эффективности системы мотивации;
- 3) планирования ФОТ.

19. Финансовые бюджеты (БДР, БДДС, ББЛ) составляются для:

- 1) ЦФО (подразделений);
- 2) бизнес-процессов;
- 3) компании или группы компаний.

20. Какие бюджеты являются основой для составления бюджета движения денежных средств (БДДС):

- 1) операционные бюджеты;



1506542976

- 2) БДР и инвестиционный бюджет;
  - 3) Налоговый бюджет и кредитный план.
21. Бюджет производства необходим для:
- 1) оперативного управления производственным процессом;
  - 2) управления дебиторской и кредиторской задолженностями;
  - 3) управления платежеспособностью.
22. Функциональные бюджеты могут содержать информацию:
- 1) только в стоимостном выражении;
  - 2) только в натуральном выражении;
  - 3) в стоимостном и натуральном выражении.
23. Объектами операционных бюджетов могут быть:
- 1) только бизнес-процессы;
  - 2) только проекты;
  - 3) только подразделения (ЦФО) организации;
  - 4) бизнес-процессы, проекты и ЦФО.
24. По периоду составления выделяют бюджеты:
- 1) текущих и капитальных затрат;
  - 2) оперативный, текущий и перспективный;
  - 3) укрупненный, детализированный.
25. Бюджет производственных расходов определяет финансово-экономические показатели бизнес-процесса:
- 1) «Продажи»;
  - 2) «Складирование»;
  - 3) «Производство».
26. «Клеточкой» учета в Инвестиционном бюджете является:
- 1) Объект;
  - 2) Источник финансирования;
  - 3) Проект.
27. Бюджет административно-управленческих расходов (АУП) должен составляться в разрезе:
- 1) Подразделений;
  - 2) Бизнес-процессов;
  - 3) Подразделений и предприятия в целом.
28. Бюджет закупок материальных ресурсов в натуральном выражении определяется на основе:
- 1) Плана потребности в материальных ресурсах на производство и остатков их на начало и конец бюджетного периода;
  - 2) Остатков материальных ресурсов на складе на начало бюджетного периода;
  - 3) Плана товарного выпуска продукции.
29. Не признаются расходами организации:
- 1) Проценты к уплате;
  - 2) Возврат займа (кредита);
  - 3) Таможенные платежи.
30. Основной особенностью финансового цикла промышленного предприятия является наличие стадии:
- 1) Закупки сырья и материалов;
  - 2) Производства и хранения готовой продукции;
  - 3) Реализации продукции



1506542976

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны по результатам тестирования, предусмотренным фондом оценочных средств дисциплины. В фонд оценочных средств включены 100 тестов. Правильный ответ на один тест оценивается в 1 балл.

Ø от 65 до 100 баллов при правильном ответе на 65 и более тестов, предусмотренных фондом оценочных средств;

Ø от 0 до 64 баллов при правильном ответе на 64 и менее тестов, предусмотренных фондом оценочных средств дисциплины.

|                   |              |                 |
|-------------------|--------------|-----------------|
| Количество баллов | 0 - 64 балла | 65 - 100 баллов |
| Шкала оценивания  | Не зачтено   | Зачтено         |

### 5.2.2. Оценочные средства при промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация студентов, обучающихся по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формой промежуточного контроля является **экзамен**.

В процессе сдачи **экзамена** определяется освоенность студентом компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения.

Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа студентом на контрольные вопросы, включенные в **экзаменационный билет**, который содержит в себе два вопроса из ниже перечисленных.

#### **Перечень вопросов для проведения экзамена по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование»:**

1. Что такое бюджетное управление? Отличительные черты бюджетного управления.
2. Что такое бюджет предприятия? Бюджет и план. Бюджетный период. Бюджетный цикл.
3. Определяющие характеристики бюджета.
4. Бюджетирование. Инфраструктура бюджетного процесса.
5. Основные принципы бюджетирования.
6. Основные функции бюджетирования.
7. Классификация бюджетов и методы их разработки.
8. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса.
9. Структура сводного бюджета промышленного предприятия.
10. «Выходные» результаты бюджетного процесса.
11. Выбор продолжительности бюджетного периода. Типы бюджетов по степени длительности.
12. Формат бюджета доходов и расходов (БДР).
13. Определение целевого объема продаж.
14. Определение плана производства (товарного выпуска) и целевого уровня запасов готовой продукции.
15. Определение объема валового выпуска.
16. Определение потребности в основных материалах.
17. Составление бюджета прямых затрат труда.
18. Определение общей потребности в материалах. Составление бюджета закупок.
19. Бюджет административно управленческих расходов
20. Расчет величины переменных коммерческих (сбытовых) расходов.
21. Составление проекта инвестиционного бюджета.
22. Формат бюджета движения денежных средств (БДДС).
23. Исходные данные для формирования доходной части БДДС.
24. Исходные данные для формирования расходной части БДДС.
25. Результирующий показатель БДДС.
26. Сводный бюджет.
27. Оперативное управление денежными потоками. Платежный календарь
28. Объективные причины, вызывающие необходимость корректировки (уточнения) БДР



1506542976

29. Расчет конечных финансовых результатов, составление проекта отчета о финансовых результатах.
30. Бюджет налогов.
31. Гибкий бюджет.
32. Бюджет информационных технологий.
33. Бюджет по балансовому листу (прогнозный баланс).
34. Финансовая структура и ее назначение, формирование ЦФО.
35. Организация бюджетирования на предприятии.
36. Регламентация процесса бюджетирования на предприятии.
37. Процедура утверждения сводного бюджета промышленного предприятия.
38. Финансовая модель бюджетирования и ее роль.
39. Что определяет сложность финансовой модели бюджетирования.
40. Основные принципы финансового моделирования.
41. Основные элементы финансовой модели бюджетирования.
42. Информационное поле системы бюджетирования.
43. Система нормативов.
44. Система ограничений (лимитов).
45. Основные процедуры исполнения бюджета.
46. Контроль исполнения бюджета.

Вопросы в билете формируются случайным образом, в соответствии с заданиями и экзаменационными вопросами данного ФОС.

### Пример экзаменационного билета

КузГТУДб \_\_\_\_ 07

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное**  
**учреждение высшего образования**  
**«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.Горбачева»**

**Экзаменационный билет № \_\_\_\_**  
 по дисциплине «**Внутрифирменное бюджетирование**»

Институт экономики и управления. Курс 4. Семестр 7

**Вопрос 1.** Исходные данные для формирования расходной части БДДС

**Вопрос 2.** Финансовая модель бюджетирования и ее роль

Составил:  
 Утверждаю:

Критерии оценивания:

- Ø правильный и полный ответ на два экзаменационных вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;
- Ø ответ на экзаменационные вопросы с незначительными ошибками и неточностями оценивается от 75 до 89 баллов;
- Ø правильный ответ на оба вопроса, но с существенными неточностями или ответ только на один вопрос оценивается от 65 до 74 баллов;
- Ø неправильные ответы на экзаменационные вопросы или отказ от ответа на них оценивается от 0 до 64 баллов.

|                   |               |                   |                |                 |
|-------------------|---------------|-------------------|----------------|-----------------|
| Количество баллов | 0 - 64 баллов | 65 - 74 баллов    | 75 - 89 баллов | 90 - 100 баллов |
| Шкала оценивания  | Не зачтено    | Зачтено (Экзамен) |                |                 |



1506542976



### 5.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Суммарная оценка по текущему контролю складывается по оценкам за выполнением отдельных видов работ, при этом учитывается их удельная значимость, а именно:

|  |        |
|--|--------|
| Ø активность на практических занятиях (семинарах) (опрос по контрольным вопросам темы, выполнение практических и тестовых заданий) | - 30%; |
| Ø посещаемость лекций и практических занятий   | - 10%; |
| Ø выполнение заданий по самостоятельной работе (эссе, домашние задания, доклады, рефераты)   | - 35%; |
| Ø дискуссии, кейс-стадии и другие активные методы обучения   | - 15%; |
| Ø активность на занятиях   | - 10%  |
| Итого:   | 100%   |

При сдаче экзамена учитываются оценка по выполненным практическим работам, самостоятельной (контрольной) работе) и защита практических работ. В течение подготовки пользоваться печатной и рукописной продукцией не допускается. Исключение составляют статистические данные.

#### Критерия оценивания:

#### Зачтено

□

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

□

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

□

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно



1506542976

правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

□

Не зачтено

□

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

□

Итоговая оценка экзамена выставляется с учетом:

Ø оценки за работу в семестре (оценки за выполнение тестовых заданий, решения задач, написание эссе, реферата, участие в дискуссиях на семинарских занятиях и т.д.) - 60 %;

Ø оценки итоговых знаний в ходе экзамена - 40 %.

При освоении дисциплины у студентов должна быть сформирована компетенция **ПК-2**. Названная компетенция формируется в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных компетенцией **ПК-2** (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).

2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенцией (практические занятия, самостоятельная работа студентов).

3. Подтверждение теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенцией **ПК-2**, в ходе сдачи экзамена.

**6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины "Внутрифирменное бюджетирование"**

### **6.1 Основная литература**

1. Вагина, Н. Д. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов направления 080100.62 «Экономика», профили «Финансы и кредит», «Экономика организаций и предприятий», и специальности 080101.65 «Экономическая безопасность», всех форм обучения / Н. Д. Вагина ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2013. – 116 с.1 электрон. опт. диск (CD-ROM) – Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91212&type=utchposob:common>



1506542976

2. Бюджетирование шаг за шагом [Текст] / Е. Добровольский [и др.]. – Санкт-Петербург : Питер, 2013. – 480 с.

## **6.2 Дополнительная литература**

1. Ильин, М. Т. Бюджетное управление [Электронный ресурс]. – Москва : Лаборатория книги, 2009. – 128 с. – Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=96485](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=96485). – Загл. с экрана. (12.09.2017)

2. Григорьев, А. В. Бюджетирование в коммерческой организации: учебное пособие [Электронный ресурс]. – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. – 136 с. – Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=229058](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=229058). – Загл. с экрана. (12.09.2017)

3. Половинкин, И. В. Бюджетирование на предприятии Ч. 1 : учебное пособие / И. В. Половинкин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2013. – 92, [1] с.ил., табл. с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=184779&type=nstu:common>. – Загл. с экрана. (26.01.2017)

4. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Э. Керимов. – Москва : Дашков и К\*, 2008. – 480 с.

## **6.3 Методическая литература**

1. Вагина, Н. Д. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : методические указания по выполнению контрольной работы для студентов направления 080100.62 Экономика, профиль «Финансы и кредит», заочной формы обучения / Н. Д. Вагина; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2013. – 20с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=7045>. – Загл. с экрана. (24.12.2016)

## **7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

В процессе изучения курса «Внутрифирменное бюджетирование» студенты активно работают с ресурсами информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в частности:

- Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>
- Гарант <http://www.garant.ru/>

## **8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины "Внутрифирменное бюджетирование"**

Основной учебной работой студента является самостоятельная работа в течение всего срока обучения. Начинать изучение дисциплины необходимо с ознакомления с целями и задачами дисциплины, со знаниями, умениями и навыками, приобретаемыми в процессе изучения. Далее следует проработать конспекты лекций, рассмотрев отдельные вопросы по предложенным источникам литературы. Все неясные вопросы по дисциплине студент может разрешить на консультациях, проводимых по расписанию. При подготовке к практическим занятиям студент в обязательном порядке изучает теоретический материал, пройденный на лекциях

## **9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине "Внутрифирменное бюджетирование", включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Для изучения дисциплины может использоваться следующее программное обеспечение:

1. Microsoft Windows
2. Libre Office
3. Mozilla Firefox
4. Google Chrome
5. Opera
6. Yandex
7. Open Office



1506542976

## **10 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине "Внутрифирменное бюджетирование"**

Для осуществления образовательного процесса по данной дисциплине необходима следующая материально-техническая база:

- лекционная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием;
- учебная аудитория для проведения практических занятий;
- научно-техническая библиотека для самостоятельной работы обучающихся;
- зал электронных ресурсов КузГТУ с выходом в сеть «Интернет» для самостоятельной работы обучающихся;
- компьютерный класс с выходом в сеть «Интернет» для самостоятельной работы обучающихся

## **11 Иные сведения и (или) материалы**

Учебная работа проводится с использованием, как традиционных технологий, так и современных интерактивных. Лекции проводятся в традиционной форме. Практические занятия позволяют преподавателю более индивидуально общаться со студентами и подходят для интерактивных методов обучения. В рамках практических занятий применяются следующие интерактивные методы:

- решение ситуационных задач;
- дискуссии;
- работа в группах.



1506542976



1506542976

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор филиала КузГТУ  
в г. Новокузнецке

 Э.И. Забнева

«01» сентября 2017 г.

## **Изменения рабочей программы «Внутрифирменное бюджетирование»**

### **6.1 Основная литература**

1. Вагина, Н. Д. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2013. — 116 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/69404>. — Загл. с экрана. (09.08.2017).
2. Виткалова, А. П. Внутрифирменное бюджетирование [Текст] : учеб. пособие / А. П. Виткалова. — Москва : Дашков и К, 2016. — 128 с.
3. Волкова, О. Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях [Текст] / О. Н. Волкова. — Москва : Фин. и статистика, 2007. — 272 с.
4. Григорьев, А. В. Бюджетирование в коммерческой организации : учебное пособие / А. В. Григорьев, С. Л. Улина, И. Г. Кузьмина. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. [Электронный ресурс]. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229058> — Загл. с экрана. (09.08.2017).

### **6.2 Дополнительная литература**

1. Коваленко, Л. П. Роль бюджетирования в управленческом процессе [Электронный ресурс] / Л. П. Коваленко. — Москва : Лаборатория книги, 2011. — 103 с. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142365>. — Загл. с экрана. (09.08.2017).
2. Кузьмина, М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы [Текст] : учеб. пособие / М. С. Кузьмина. — Москва : Фин. и статистика, 2008. — 208 с.
3. Стрелкова, Л. В. Внутрифирменное планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л. В. Стрелкова, Ю. А. Макушева. — Москва : Юнити-Дана, 2015. — 367 с. : табл., граф., схемы; - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114539>. — Загл. с экрана. (09.08.2017).
4. Фофанов, В. А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции различных отраслей [Текст] / В. А. Фофанов. — Москва : Гросс-Медиа : РОСБУХ, 2008. — 312 с.
5. Фендрикова, Н. М. Организация бюджетирования в системе внутрифирменного управления организаций АПК [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. // Труды Кубанского гос. аграрного ун-та. — 2014. — № 47. — С. 38-42. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/175051/#1>. — Загл. с экрана. (09.08.2017).

## **10 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для осуществления образовательного процесса по данной дисциплине необходима следующая материально-техническая база:

- лекционная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием;
- учебная аудитория для проведения практических занятий;
- библиотека для самостоятельной работы обучающихся;
- компьютерный класс с выходом в сеть «Интернет» для самостоятельной работы обучающихся.