

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

«19» 05 2017 г.

Рабочая программа дисциплины

Планирование и бюджетирование деятельности организации

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

Присваиваемая квалификация
"Бакалавр"

Формы обучения
очная

Кемерово 2017



1511899896

Рабочую программу составил
Доцент кафедры ФК Вагина Н.Д. Вагина
подпись ФИО

Рабочая программа обсуждена
на заседании кафедры финансов и кредита

Протокол № 13 от 18.04.2017

Зав. кафедрой финансов и кредита

Лубкова
подпись

Э.М. Лубкова
ФИО

Согласовано учебно-методической комиссией
по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика»

Протокол № 6 от 17.05.2017

Председатель учебно-методической комиссии по направлению
подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика»

Кучерова Е.В. Кучерова
подпись ФИО



1511899896

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине "Планирование и бюджетирование деятельности организации", соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:
общефессиональных компетенций:

ОПК-4 - владеть способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

Знать: 1) теоретические основы организации и управления предприятием; 2) основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической, финансовой и налоговой политики государства, 3) денежно-кредитной политики Банка России.

Уметь: 1) находить организационно-управленческие решения; 2) анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений финансовых и экономических служб, формировать практические предложения по совершенствованию их работы;

Владеть: 1) навыками организационной работы; 2) навыками оценки предлагаемых управленческих решений, разработки и обоснования предложений по совершенствованию работы финансовых подразделений с учетом рисков, нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений, а также социально-экономических последствий как в экономике в целом, так и в финансово-кредитной сфере

профессиональных компетенций:

ПК-3 - владеть способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов

Уметь: 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2)

анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами

Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами

В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен

Знать:

- 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов

- 1) теоретические основы организации и управления предприятием; 2) основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической, финансовой и налоговой политики государства, 3) денежно-кредитной политики Банка России.

Уметь:

- 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами

- 1) находить организационно-управленческие решения; 2) анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений финансовых и экономических служб, формировать практические предложения по совершенствованию их работы;

Владеть:

- 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами

- 1) навыками организационной работы; 2) навыками оценки предлагаемых управленческих решений, разработки и обоснования предложений по совершенствованию работы финансовых подразделений с учетом рисков, нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений, а также социально-экономических последствий как в экономике в целом, так и в финансово-кредитной сфере

2 Место дисциплины "Планирование и бюджетирование деятельности организации" в структуре ОПОП бакалавриата

Для освоения дисциплины необходимы компетенции (знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности), сформированные в рамках изучения следующих дисциплин:



1511899896

Бухгалтерский учет и анализ, Калькулирование затрат на производство, Корпоративные финансы, Микроэкономика, Ценообразование, Экономика организации.

В области знаний и навыков разработки экономических разделов планов и бюджетов организации

3 Объем дисциплины "Планирование и бюджетирование деятельности организации" 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 "Планирование и бюджетирование деятельности организации" составляет 8 зачетных единиц, 288 часов.

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 3/Семестр 5			
Всего часов	72		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):			
Аудиторная работа			
Лекции	18		
Лабораторные занятия			
Практические занятия	18		
Внеаудиторная работа			
Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
Самостоятельная работа	36		
Форма промежуточной аттестации	зачет		
Курс 3/Семестр 6			
Всего часов	216		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):			
Аудиторная работа			
Лекции	16		
Лабораторные занятия			
Практические занятия	18		
Внеаудиторная работа			
Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
Самостоятельная работа	146		
Форма промежуточной аттестации	экзамен /36		
Курс 4/Семестр 7			
Всего часов		108	
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):			
Аудиторная работа			
Лекции		8	
Лабораторные занятия			
Практические занятия		4	
Внеаудиторная работа			
Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
Самостоятельная работа		92	
Форма промежуточной аттестации		зачет /4	



1511899896

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 4/Семестр 8			
Всего часов		180	
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):			
Аудиторная работа			
Лекции		6	
Лабораторные занятия			
Практические занятия		2	
Внеаудиторная работа			
Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
Самостоятельная работа		163	
Форма промежуточной аттестации		экзамен /9	

4 Содержание дисциплины "Планирование и бюджетирование деятельности организации", структурированное по разделам (темам)

4.1. Лекционные занятия

4.1.1. Лекционные занятия (Первая часть)

Раздел дисциплины (темы лекций и их содержание)	Объем в часах	
	очная	заочная
Семестр	5-й	7-й
<p>1. Введение в бизнес-планирование. Планирование как инструмент управления бизнесом. Сущность основных понятий: «планирование», «план», прогноз, система планирования. Цели планирования. Проблемы Российской практики планирования бизнеса. Особенности подходов к бизнес-планированию в России и за рубежом. Методология и организация планирования. Планирование как область знания. Методология, организация, метод, методика и формы планирования. Типы планирования и виды планов. Проекты и программы. Система планов и их взаимосвязь. Подходы к организации планирования на предприятиях. Принципы планирования. Методическое и организационное обеспечение бизнес-планирования. Методы планирования и прогнозирования. Методы стратегического и конкурентного анализа. Методы прогнозирования. Метод построения сценариев. Балансовый, нормативный, расчетно-аналитический методы. Методы календарного планирования и имитационного моделирования. Методика ЮНИДО, технико-экономическое обоснование проекта. Виды информации, используемой в бизнес-планировании, и источники ее получения. Плановые показатели, нормы и нормативы.</p>	2	1



1511899896

Раздел дисциплины (темы лекций и их содержание)	Объем в часах	
	очная	заочная
Семестр	5-й	7-й
<p>2. Основы бизнес-планирования. Бизнес-идея как инновационный замысел. Понятие бизнес-идеи. Источники бизнес-идей. Методы выработки бизнес-идей. Содержание бизнес-идеи и способы ее представления. Презентация бизнес-идеи. Бизнес-модель как концептуальная основа бизнес-плана. Сущность бизнес-модели и ее значение. Задачи, решаемые с помощью бизнес-модели. Структура бизнес-модели и критерии ее оценки.</p>	2	1
<p>3. Структура бизнес-плана. Общие требования и рекомендации по разработке бизнес-плана. Основные этапы разработки бизнес-плана. Общая структура бизнес-плана: резюме, краткое содержание, описание бизнеса, анализ рынка, план маркетинга, план производства, организационный план, финансовый план, анализ и оценка рисков. Общие требования к структуре и содержанию бизнес-плана. Основные рекомендации по разработке бизнес-плана. Структура резюме и краткого содержания бизнес-плана.</p>	1	1
<p>4. Технология бизнес-планирования:</p>	10	3
<p>Раздел «Описание бизнеса». Цель и задачи раздела. Общее описание компании. Анализ отрасли и структура основных вопросов. Процесс отраслевого анализа для предприятий малого и среднего бизнеса. Цели бизнеса. Описание продуктов и услуг.</p>		
<p>Раздел «Анализ рынка». Цели и задачи раздела. Общее описание рынка и его целевых сегментов. Определение спроса на продукты и услуги. Способы оценки спроса. Анализ конкурентов.</p>		
<p>Раздел «План маркетинга». Цель и задачи раздела. Методы прогнозирования продаж. Построение прогноза продаж и плана продаж. Разработка стратегии маркетинга. Формирование главных стратегических установок, разработка комплекса маркетинга и маркетинговой программы. Определение коммерческих расходов.</p>		
<p>Раздел «Производственный план». Цель и задачи раздела. Описание местоположения предприятия. Производственный процесс и его обеспечение. Расчет производственной мощности предприятия. Разработка плана производства (производственной программы). Оценка общих инвестиционных затрат. Расчет прямых производственных затрат и общепроизводственных расходов. Определение конкурентных преимуществ. Связанных с производственной деятельностью.</p>		
<p>Раздел «Организационная структура». Цель и задачи раздела. Организационная структура управления. Сведения о ключевых менеджерах и владельцах компании. Кадровая политика и развития персонала. Расчет заработной платы управленческого персонала. Определение управленческих расходов. Построение календарного плана работ по реализации проекта (график Ганта).</p>		
<p>Раздел «Финансовый план и бюджет». Цель и задачи раздела. Базовые предположения, принципы и подходы к разработке финансового плана. План прибылей и убытков (прогнозный отчет о финансовых результатах), план денежных потоков, прогнозный баланс: форма и технология составления документов. Инвестиционный план и финансирование проекта. Составление кредитного плана. Оценка и анализ экономической эффективности бизнес-проектов: статические и динамические методы оценки. Виды цен, используемых при проведении расчетов в проекте.</p>		
<p>Раздел «Оценка и анализ рисков». Цели и задачи раздела. Виды и факторы риска. Качественный и количественный анализ риска. Расчет точки безубыточности, запас прочности. Анализ чувствительности. Методы снижения риска. Разработка программы мероприятий по предотвращению риска и снижению возможных потерь.</p>		



1511899896

Раздел дисциплины (темы лекций и их содержание)	Объем в часах	
	очная	заочная
Семестр	5-й	7-й
Раздел «Приложения». Цель и задачи раздела. Материалы, подтверждающие и раскрывающие сведения о предприятии, убеждающие в востребованности продукции; показывающие возможность производства; раскрывающие организационно-правовую готовность проекта; раскрывающие все финансово-экономические расчеты; подтверждающие реальность мер предупреждения риска, нейтрализации форс-мажорных обязательств и реальность гарантий возврата займа.		
5. Продвижение и реализация бизнес-планов. Проверка бизнес-плана, выявление основных ошибок. Эффективная презентация бизнес-плана. Основные шаги по управлению реализацией бизнес-плана.	1	1
6. Современные информационные технологии в бизнес-планировании. Программные средства бизнес-планирования – ProjectExpert. Пакеты программ Альт-Инвест Альт-Инвест Прим.	2	1
Всего	18	8

4.1. 2. Лекционные занятия (продолжение)

Темы лекций и их содержание	Объем в часах	
	ОФ	ЗФ
Семестр	6-й	8-й
7. Введение в «Бюджетирование», основные понятия. 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	0,25
8. Особенности бюджетного процесса в промышленности Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса. Финансовая структура предприятия, центры финансовой ответственности (ЦФО), их типы. Бюджетная структура.	1	0,25
9. Система бюджетов предприятия 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.	1	0,5
10. Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия Последовательность и методы составления сводного бюджета. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы. Обратные связи в бюджетировании	1	1
11. Финансовая модель бюджетирования Роль финансовой модели в бюджетировании. Простые и сложные финансовые модели. Факторы, определяющие сложность модели. Информационное поле системы бюджетирования. Расчет операционных бюджетов. Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах. Расчет величины плановых поступлений денежных средств и денежных выплат по всем сферам деятельности предприятия. Проект бюджета движения денежных средств (БДДС). Составление прогнозного баланса на конец бюджетного периода.	8	3
Расчет инвестиционных потребностей. Первичный вариант инвестиционного бюджета. Расчет вспомогательных и дополнительных бюджетов.		



1511899896

Темы лекций и их содержание	Объем в часах	
	ОФ	ЗФ
12. Администрирование процесса бюджетирования 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	1	0,25
13. Контроль (мониторинг) исполнения сводного бюджета Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями. Принятие специальных управленческих решений (на примере «производить или покупать»).	1	0,25
14. Анализ исполнения сводного бюджета (план-факт анализ) 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.	1	0,25
15. Информационные технологии в бюджетировании Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности (охвата).	1	0,25
Всего	16	6

4.2. Лабораторные занятия

Наименование работы	Трудоемкость в часах		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ

4.3 Практические (семинарские) занятия

4.3.1. Практические занятия (Первая часть)

Наименование работы	Объем в часах	
	ОФ	ЗФ
Семестр	5-й	7-й
1. Введение в бизнес-планирование. Планирование как инструмент управления бизнесом.	2	0,5
2. Основы бизнес-планирования.	2	0,5
3. Структура бизнес-плана. Общие требования и рекомендации по разработке бизнес-плана.	2	0,5
4. Технология бизнес-планирования	8	1,5
5. Продвижение и реализация бизнес-планов.	2	0,5
6. Современные информационные технологии в бизнес-планировании.	2	0,5
Всего	18	4



1511899896

4.3.2. Практические занятия (продолжение)

Наименование работы	Объем в часах	
	ОФ	ЗФ
Семестр	6-й	8-й
Введение в «Бюджетирование», основные понятия.	1	
Особенности бюджетного процесса в промышленности	1	
Система бюджетов предприятия	1	0,5
Типовой алгоритм составления сводного бюджета предприятия	1	1
Финансовая модель бюджетирования. Раздел расчетной работы: Расчет операционных бюджетов	8	
Администрирование процесса бюджетирования	1	
Контроль (мониторинг) исполнения сводного бюджета	1	
Анализ исполнения сводного бюджета (план-факт анализ).	2	0,5
Информационные технологии в бюджетировании	2	
Всего	18	2

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

4.4.1 Первая часть дисциплины

Вид СРС	Очное		Заочное	
	5-й	7-й	5-й	7-й
Семестр	5-й		7-й	
Домашнее задание: «Провести мониторинг выбранного бизнес-плана». Написание реферата.	9		23	
Практическое задание: Рассчитать план продаж и план коммерческих расходов. «Написание реферата.	9		23	
Практическое задание: Рассчитать производственный план, план запасов и затрат на производство. «Написание реферата.	9		23	
Практическое задание: Рассчитать «Прогнозный отчет о прибылях и убытках», «Провести оценку эффективности выбранного бизнес-плана. Написание реферата.	9		23	
Всего	36		92	

4.4.2. Вторая часть дисциплины

Вид СРС	Очное		Заочное	
	6-й	8-й	6-й	8-й
Семестр	6-й		8-й	
Контрольное задание (Домашняя работа).	38,5		40,75	
Контрольное задание (Домашняя работа).	38,5		40,75	
Контрольное задание (Домашняя работа).	38,5		40,75	
Контрольное задание (Домашняя работа).	38,5		40,75	
Всего	146		163	



1511899896

2	Тема 3. Структура бизнес-плана. Общие требования и рекомендации по разработке бизнес-плана.	Основные этапы разработки бизнес-плана. Общая структура бизнес-плана: резюме, краткое содержание, описание бизнеса, анализ рынка, план маркетинга, план производства, организационный план, финансовый план, анализ и оценка рисков. Общие требования к структуре и содержанию бизнес-плана. Основные рекомендации по разработке бизнес-плана. Структура резюме и краткого содержания бизнес-плана.	ОПК-4, ПК-3	Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами	Тест, Устный опрос
3	Тема 4. Технологии бизнес-планирования	Раздел «Описание бизнеса». Раздел «Анализ рынка». Раздел «План маркетинга». Раздел «Производственный план». Раздел «Организационная структура». Раздел «Финансовый план и бюджет». Раздел «Оценка и анализ рисков». Раздел «Приложения». Современные информационные технологии в бизнес-планировании.	ОПК-4, ПК-3	Знать: 1) научные основы организации своего труда; 2) основы организационно-управленческой деятельности в нестандартных ситуациях, включая вопросы профессиональной этики; Уметь: 1) принимать организационно-управленческие решения в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность; 2) ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; 3) оценивать эффективность отдельных бизнес-процессов и управленческих решений Владеть: 1) теоретическими знаниями в объеме, позволяющем вести организационно-управленческую работу в коллективе на высоком современном уровне и принимать адекватные решения в нестандартных ситуациях; 2) информацией о формах ответственности; 3) навыками профессиональной аргументации в процессе принятия организационно-управленческих решений Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами	Тест, устный опрос, практические задания
4	Тема 5. Продвижение и реализация бизнес-планов.	Проверка бизнес-плана, выявление основных ошибок. Эффективная презентация бизнес-плана. Основные шаги по управлению реализацией бизнес-плана.	ОПК-4, ПК-3	Владеть: 1) теоретическими знаниями в объеме, позволяющем вести организационно-управленческую работу в коллективе на высоком современном уровне и принимать адекватные решения в нестандартных ситуациях; 2) информацией о формах ответственности; 3) навыками профессиональной аргументации в процессе принятия организационно-управленческих решений Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами	Тест, устный опрос
5	Тема 6. Современные информационные технологии в бизнес-планировании.	1. Программные средства бизнес-планирования – ProjectExpert. Пакеты программ Альт-Инвест Альт-Инвест Прим.	ПК-3	Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами	Тест, устный опрос
	Промежуточная аттестация		ОПК-4, ПК-3	полностью	Зачет

5.1.2 Паспорт оценочных средств (Продолжение)

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



1511899896

1	<p>Тема 7. Введение в «Бюджетирование», основные понятия. Тема 8. 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 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-3	<p>Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>	<p>Устный опрос, Тест</p>
---	--	--	------	---	-------------------------------



	Тема 14. Анализ исполнения сводного бюджета (план-факт анализ)	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 бюджетно- го периода. Мотивационные функции бюджетирования	ПК-3	Знать: 1) требования к составлению экономических разделов планов, финансовых и бизнес-планов Уметь: 1) выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, 2) анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: 1) методами и приемами расчета и анализа экономических и финансовых планов, бизнес-планов в соответствии с принятыми в организации стандартами	Решение задач
	Промежуточная аттестация		ОПК-4, ПК-3	полностью	Экзамен

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1. Оценочные средства при текущей аттестации

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

Контрольные вопросы для устного опроса (1-часть дисциплины - 5 семестр для очной формы; 7 семестр для заочной формы):

1. Каковы особенности развития бизнес-планирования в России?
2. Какова роль бизнес-плана и его роль в развитии предпринимательства?
3. Каков путь от идеи до получения дохода на вложенный капитал как жизненный цикл инвестиционного проекта?
4. Каковы цели бизнес-планирования, задачи?
5. Кто является исполнителем бизнес-плана?
6. Как оценивается рыночный потенциал предприятия в процессе инновационно-инвестиционной деятельности?
7. Каково влияние бизнес-проекта на деловую активность предприятия? Каковы виды бизнес-планирования?
 8. Какие методы и технические приемы используют в бизнес-планировании?
 9. Основные разделы бизнес-плана.
 10. Кто является потребителем бизнес-плана?
11. Основные требования к разработке разделов «План продаж» и «Коммерческие расходы»? Как эти разделы связаны между собой?
12. Что такое «Резюме» бизнес-плана и когда оно разрабатывается?
13. Какие требования предъявляются инвесторами к содержанию раздела «Риски»?
14. Какова методика разработки раздела «Финансовый план и бюджет» в бизнес-плане?
15. В чем разница оценки эффективности бизнес-плана действующего предприятия и бизнес-плана нового проекта?
16. Кто может быть заинтересован в осуществлении коммерческого проекта?



1511899896

17. Кто может быть инвестором проекта?
 18. В чем разница между бизнес-планом коммерческого и инвестиционного проекта?
 19. Надо ли составлять бизнес-план проведения коммерческой сделки?
 20. Что такое «рыночная информация»? Для разработки какого раздела бизнес-плана она необходима?

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		

Пример типовых практических заданий:

Задача 1. Составить план прямых материальных затрат на производство кирпича, исходя из следующих данных:

1. Объем производства кирпича в плановом периоде – 1500 тыс. штук.
2. Нормы расхода основного сырья и материалов на тыс. шт. кирпича: глина беложгущаяся - 1,08 т.; песок - 0,42 куб.м.; добавки цветковые - 0,00462 т.; глина кембрийская - 1,80 т.
3. Цена сырья и материалов: глина беложгущаяся - 604 руб./ т.; - песок - 125руб./ куб.м.; добавки цветковые - 34980 руб./ т.; глина кембрийская - 50 руб./ т.

Задача 2. На основе данных таблицы составить план продаж предприятия. Предполагается рост объемов продаж по продукции А на 10% ежегодно, по продукции В – на 15 % ежегодно. Индекс цен на продукцию А и В составит на второй год – 1,09, на третий год – 1,08. Расчет свести в таблицу.

Таблица - План продаж

Показатели	Факт прошлого года	Первый год	Второй год	Третий год
1. Продукция А:				
а) продажи, ед.	4850			
б) цена, руб./ед.	300			
в) выручка, тыс.руб.	1455			
2. Продукция Б:				
а) продажи, ед.	5100			
б) цена, руб./ед.	345			
в) выручка, тыс.руб.	1760			
3. Выручка, всего	3215			

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-часть дисциплины - 5 семестр для очной формы; 7 семестр для заочной формы):

1. Наиболее распространенные и реально востребованные виды бизнес-планов на российских



1511899896

промышленных предприятиях:

- 1) *стратегический бизнес-план развития, бизнес-план финансового оздоровления, бизнес-план инвестиционного проекта, бизнес-план коммерческого проекта, бизнес-план коммерческой сделки;*
- 2) *инвестиционный план, план – заявка на кредит, инновационный бизнес- план;*
- 3) *бизнес-план проведения исследования, бизнес-план привлечения партнеров к совместной деятельности, бизнес- план социального проекта.*

2. Бизнес-планирование обеспечивает для компании получение целого ряда полезных результатов, исключая:

- 1) *способствует конкретности и целеустремленности менеджеров в принятии решений*
- 2) *помогает менеджерам определять продвижение в развитии бизнеса*
- 3) *гарантирует бизнесу успех и получение прибылей*
обеспечивает достижение целей

3. Какой показатель важнее для инвестора:

- 1) *Величина дохода*
- 2) *Темп получения дохода*

4. Для определения расчетного периода продолжительности проекта, используемого при оценке его эффективности, учитывается ряд параметров, исключая продолжительность:

- 1) *проектирования объекта*
- 2) *создания объекта*
- 3) *эксплуатации объекта*
- 4) *ликвидации объекта*

5. Укажите метод, который может быть использован для экспресс-оценки емкости рынка:

- 1) *метод безубыточности*
- 2) *балансовый метод*
- 3) *метод косвенных оценок*
- 4) *метод сегментации*
- 5) *нормативный метод*

6. Объектами финансового планирования на предприятии являются:

- 1) *средства труда и предметы труда;*
- 2) *материальные и трудовые ресурсы;*
- 3) *денежные фонды и денежные потоки.*

7. К числу основных методов, используемых для прогнозирования продаж, относятся все методы, исключая:

- 1) *метод экспертных оценок;*
- 2) *метод безубыточности;*
- 3) *балансовый метод;*
- 4) *статистический метод*

8. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Описание отрасли (бизнеса)» из числа приведенных ниже:

- 1) *самая краткая часть бизнеса-плана*
- 2) *указывает основные данные о компании*
- 3) *представляет ценовую стратегию*
- 4) *раскрывает историю создания бизнеса*
- 5) *показывает связи между этапами работ и сроками их выполнения*
- 6) *отражает результаты исследования рынка*

9. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «План маркетинга» из числа приведенных ниже:

- 1) *определяет план сбыта*
- 2) *содержит результаты исследования рынка*



1511899896

- 3) *формирует инвестиционные затраты*
- 4) *показывает доходы и расходы*
- 5) *описывает основные риски проекта*
- 6) *содержит копии патентов, лицензий, договоров*

10. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Резюме» из числа приведенных ниже:

- 1) *раскрывает преимущества местоположения*
- 2) *содержит результаты исследования рынка*
- 3) *является самой краткой частью бизнеса-плана*
- 4) *показывает связи между этапами работ и сроками их выполнения*
- 5) *обосновывает доходы и расходы*
- 6) *пишется после завершения всего бизнес-плана*

11. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «Производственный план» из числа приведенных ниже:

- 1) *определяет состав инвестиционных расходов*
- 2) *обосновывает выбор каналов продвижения и сбыта*
- 3) *дает характеристику основных технологических операций*
- 4) *показывает доходы и расходы*
- 5) *описывает основные риски проекта*
- 6) *содержит расчет оценок эффективности проекта*

12. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Финансовый план» из числа приведенных ниже:

- 1) *отражает обоснование и расчет бюджета маркетинга*
- 2) *показывает доходы и расходы проекта*
- 3) *описывает характеристики продукта*
- 4) *отражает денежные потоки проекта*
- 5) *разрабатывается по завершении всего бизнес-плана*
- 6) *содержит копии патентов, лицензий, договоров*

13. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «Приложение» из числа приведенных ниже:

- 1) *отражает основные результаты исследования рынка*
- 2) *показывает доходы и расходы*
- 3) *содержит копии патентов, лицензий, договоров*
- 4) *дает описание производственного процесса*
- 5) *содержит отзывы авторитетных организаций*
- 6) *описывает ключевые характеристики продукта*

14. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Организационный план» из числа приведенных ниже:

- 1) *дает описание производственного процесса*
- 2) *содержит сведения о ключевых менеджерах и владельцах компании*
- 3) *показывает доходы и расходы*
- 4) *характеризует кадровую политику и развитие персонала*
- 5) *описывает ключевые характеристики продукта*

15. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «Анализ рисков» из числа приведенных ниже:

- 1) *описывает ключевые характеристики продукта*
- 2) *описывает вероятность наступления рисков событий*
- 3) *определяет спрос на продукты и услуги*
- 4) *отражает способы снижения отрицательного воздействия рисков*
- 5) *определяет инвестиционные затраты*

16. В каком разделе бизнес-плана обосновываются первоначальные затраты на проект?

- 1) *План маркетинга*



1511899896

- 2) *Анализ рисков*
- 3) *Производственный (операционный) план.*

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.

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

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

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

Контрольные вопросы для устного опроса (2-часть дисциплины - 6 семестр для очной формы; 8 семестр для заочной формы):

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. Обсудите 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



1511899896

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.
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 (2-я часть дисциплины - 6 семестр для очной формы; 8 семестр для заочной формы):

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:



1511899896

- 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;
 - 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;



1511899896

- 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;
 - 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:



1511899896

- 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

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 «Планирование и бюджетирование деятельности организации» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формами промежуточного контроля являются:

- **зачет (5 семестр для очной формы и 7 семестр для заочной);**
- **экзамен (в 6 семестре для очной формы и в 8 семестре для заочной).**

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

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

Вопросы к зачету по дисциплине «Планирование и бюджетирование деятельности организации»:

1. Основные подходы к организации плановой работы хозяйствующих субъектов в настоящее время
2. Сущность бизнес-плана, его цели и задачи
3. Роль и значение бизнес-плана для малого и среднего бизнеса
4. Внутренние и внешние цели бизнес-плана
5. Основные виды бизнес-планов



1511899896

6. Основные этапы разработки бизнес-плана
7. Примерная (типовая) структура бизнес-плана
8. Плановые показатели, нормы и нормативы
9. Характеристика раздела «Резюме»
10. Характеристика раздела «Организационная структура предприятия»
11. «Выбор вида деятельности» - основные вопросы раздела.
12. Что является основой для разработки «Плана маркетинга»
13. Производственный план (содержание раздела)
14. Последовательность разработки финансового плана.
15. Планирование инвестиционных затрат на осуществление предпринимательского проекта
16. Прогнозный отчет о прибылях и убытках.
17. План движения денежных средств
18. Прогнозный баланс
19. Экономическая оценка (эффективность инвестиций) предпринимательского проекта
20. Финансовая оценка бизнес-плана действующего предприятия
21. Анализ чувствительности проекта.
22. Организационный план (деловое расписание)
23. Приложения к бизнес-плану
24. План финансового оздоровления
25. Типичные ошибки при разработке бизнес-плана

Критерии оценивания:

Ø правильный и полный ответ на два вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;

Ø ответ на 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 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		

Перечень вопросов для проведения экзамена по дисциплине «Планирование и бюджетирование деятельности организации»:

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.



1511899896

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
 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 «Планирование и бюджетирование деятельности организации»

Институт экономики и управления. Курс 3. Семестр 6 (очная форма)
Курс 4 Семестр 8 (заочная форма).

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.



1511899896

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

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, ответы на вопросы к зачету (2 вопроса) 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



1511899896

основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно 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 сформированы компетенции ОПК-4 и ПК-3 . Названные компетенции формируются в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных компетенциями ОПК-4 и ПК-3 (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 компетенции ОПК-4 и ПК-3, в ходе сдачи зачета и экзамена.

6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины "Планирование и бюджетирование деятельности организации"

6.1 Основная литература

1. Вагина, Н. Д. Бизнес-планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов по направлению 080100.62 «Экономика», профиль 080107.62 «Финансы и кредит» и для специальности 080101.65 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / Н. Д. Вагина ; сост.: Н. Д. Вагина ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита.. – Кемерово : Издательство



1511899896

КузГТУ, 2013. – 118 с.1 электрон. опт. диск (CD-ROM) – Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91195&type=utchposob:common>

2. 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>

6.2 Дополнительная литература

1. Воронцов, Л. Д. Организационный механизм принятия управленческих решений [Электронный ресурс]. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 64 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=87527. – Загл. с экрана. (12.09.2017)

2. Гукова, А. В. Управление предприятием: финансовые и инвестиционные решения: Курс лекций для бакалавров [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит" и "Мировая экономика" / А. В. Гукова, И. Д. Аникина, Р. С. Беков. – Москва : Финансы и статистика, 2010. – 184 с. – Доступна электронная версия: <http://www.biblioclub.ru/book/85076/>

3. Маслов, М. К. Выбор стратегии деятельности предприятия [Электронный ресурс]. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 178 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=86553. – Загл. с экрана. (12.09.2017)

4. Стребкова, Л. Н. Бизнес-планирование в социально-культурном сервисе и туризме : [учебно-методическое пособие для всех форм обучения по специальности 100103 "Социально-культурный сервис и туризм"] / Л. Н. Стребкова, Б. И. Штейнгольц ; Новосиб. гос. техн. ун-т. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2011. – 53, [2] с.ил., табл. с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=157507&type=nstu:common>. – Загл. с экрана. (26.01.2017)

5. Карамов, О. Г. Бизнес-планирование: учебно-практическое пособие [Электронный ресурс]. – Москва : Евразийский открытый институт, 2010. – 123 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=90809. – Загл. с экрана. (12.09.2017)

6. Костина, Р. В. Финансовые стратегии компаний АПК: учебное пособие [Электронный ресурс]. – Москва : Директ-Медиа, 2014. – 741 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=273660. – Загл. с экрана. (12.09.2017)

6.3 Методическая литература

1. Вагина, Н. Д. Бизнес-планирование [Электронный ресурс] : методические указания к практическим занятиям для студентов направления подготовки 080100.62 «Экономика», профиль 080107.62 «Финансы и кредит» очной формы обучения / Н. Д. Вагина; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2013. – 26с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=6838>. – Загл. с экрана. (24.12.2016)

2. Вагина, Н. Д. Бизнес-планирование [Электронный ресурс] : методические указания к самостоятельной работе для студентов направления подготовки 080100.62 «Экономика», профиль 080107.62 «Финансы и кредит» очной формы обучения / Н. Д. Вагина; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2013. – 17с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=6839>. – Загл. с экрана. (24.12.2016)

3. Вагина, Н. Д. Бизнес-планирование : методические указания по выполнению контрольных работ для студентов специальности 080105 «Финансы и кредит» заочной формы обучения / Н. Д. Вагина; ГОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2011. – 20 с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=936>. – Загл. с экрана. (31.05.2017)

4. Вагина, Н. Д. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : методические указания для самостоятельной работы студентов направления 080100.62 Экономика, профиль «Финансы и кредит», очной формы обучения / Н. Д. Вагина; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2013. – 16с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=7043>. – Загл. с экрана. (24.12.2016)

5. Вагина, Н. Д. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : методические указания к практическим занятиям для студентов направления 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Экономика предприятий и организаций», очной формы обучения / ФГБОУ ВО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2016. – 28 с. – Режим



1511899896

доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=4011>. – Загл. с экрана. (24.12.2016)

6. Вагина, Н. Д. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : методические указания к самостоятельной работе для студентов направления 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Экономика предприятий и организаций», заочной формы обучения / ФГБОУ ВО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2016. – 16 с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=4026>. – Загл. с экрана. (24.12.2016)

7. 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)

8. Вагина, Н. Д. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : методические указания по подготовке к практическим занятиям для студентов направления 080100.62 Экономика, профиль «Финансы и кредит», очной формы обучения / Н. Д. Вагина; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2013. – 31с. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=7044>. – Загл. с экрана. (24.12.2016)

7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения КузГТУ. Режим доступа: <http://www.el-kuzstu.ru>
2. Официальный сайт Минфина РФ. Режим доступа: www.minfin.ru
3. Справочная система "Консультант-Плюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Справочная система "Гарант". Режим доступа:

8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины "Планирование и бюджетирование деятельности организации"

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 "Планирование и бюджетирование деятельности организации", включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для изучения дисциплины может использоваться следующее программное обеспечение:

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

10 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине "Планирование и бюджетирование деятельности организации"

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

- лекционная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием;
- учебная аудитория для проведения практических занятий;



1511899896

- 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.



1511899896

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала КузГТУ
в г. Новокузнецке

 Э.И. Забнева

«01» сентября 2017 г.

Изменения рабочей программы «Планирование и бюджетирование деятельности организации»

6.1 Основная литература

1. Бюджетирование: теория и практика+CD [Текст] : учеб. пособие / Л. С. Шаховская [и др.]. – Москва : КНОРУС, 2009. – 400 с.
2. Волкова, О. Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях [Текст] / О. Н. Волкова. – Москва : Фин. и статистика, 2007. – 272 с.
3. Волков, О. И. Экономика предприятия [Текст] : учеб. пособие / О. И. Волков, В. К. Скляренко. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 264 с.
4. Гогина, Г. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : конспект лекций / Г. Н. Гогина ; Филиал негосударственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Самарская гуманитарная академия» в г. Тольятти, Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита. – Самара : Самарская гуманитарная академия, 2013. – 266 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=375366/> (дата обращения 12.08.2017).
5. Планирование на предприятии. Ч. 3 : Основы бюджетирования деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов всех форм обучения специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (в строительстве)» / Д. М. Тимошенко; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. отраслевой экономики. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2012. – Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=90809&type=utchposob:common/> (дата обращения 12.08.2017).
6. Стрелкова, Л. В. Внутрифирменное планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л. В. Стрелкова, Ю. А. Макушева. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 367 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114539/> (дата обращения 12.08.2017).

6.2 Дополнительная литература

1. Галенко, В. П. Бизнес-планирование в условиях открытой экономики [Текст] : учеб. пособие / В. П. Галенко, Г. П. Самарина, О. А. Страхова. – 3-е изд., стереотип. – Москва : Академия, 2008. – 288 с.
2. Григорьева, Е. Финансовое планирование [Электронный ресурс] : практикум / Е. Григорьева, М. Болодурина, М. Новикова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». – Оренбург : ОГУ, 2013. – 106 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=259141/> (дата обращения 12.08.2017).
3. Казарян, М. Т. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения направления 080100.62 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. Т. Казарян ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа. – Кемерово : Издательство : КузГТУ, 2013. – 176 с. Режим доступа: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91162&type=utchposob:common/> (дата обращения 12.08.2017).
4. Ковалева, Т. М. Бюджетная политика и бюджетное планирование в Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие / Т. М. Ковалева. – Москва : КНОРУС, 2009. – 128 с.

5. 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.

6. Савкина, Р. В. Планирование на предприятии [Электронный ресурс] : учебник / Р. В. Савкина. – 2-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2015. - 320 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=421098/> (дата обращения 12.08.2017).

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.