УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины «Бюджетирование в бизнес – среде»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки «Учет и налогообложение в бизнес – среде»

Год набора 2025, 2026

Составитель:
к.э.н., доц Мухамедзянов К.З.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	3
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	8
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	8
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	12
4.3	Планы практических и семинарских занятий	14
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	18
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	21
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	23
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	23
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	32
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	33

1.Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоениядисциплины «Бюджетирование в бизнес-среде» являются формирование у магистров теоретических знаний и практических навыков к составлению операционного и финансового бюджетов, контроля и анализа исполнения бюджетов на основе внутренней отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями, изучение сущности и назначения бюджетирования в системе управления организацией. Эти проблемы являются темами изучаемого курса.

Особенность изучаемого курса состоит в том, что он базируется на ранее изученных дисциплинах. Отличительными чертами данного курса являются: изучение проблем на примерах отраслей производственной и обслуживающих сфер работающих в конкурентной бизнес – среде, широкое использование и решение ситуационных задач из практики ведения в этих отраслях.Основной задачей изучения дисциплины является овладение способами разработки бюджетов в рамках организации бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- изучение организации процесса бюджетирования в системе ведения бухгалтерского управленческого учета с применением современных цифровых технологий в экономических субъектах;
- овладениеспособами разработки бюджетов в рамках организации бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения.

После освоения данной дисциплины студент должен:

- знать основные приемы и способы разработки бюджетов в рамках организации бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения;
- уметь критически проанализировать и организовать процесс разработки бюджетов в рамках ведения бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения;
- владеть способами разработки бюджетов в рамках организации бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделениях.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Бюджетирование в бизнес-среде» входит в ОПОП по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль «Учет и налогообложение в бизнес - среде», Блок 1, часть, формируемая участниками образовательных отношений. учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов

Финансовый учет в коммерческой деятельности фирм
Теория и практика современного управленческого учета
Учебная практика (ознакомительная практика)

Бюджетирование в бизнес-среде

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Современные проблемы бухгалтерской финансовой отчетности
Международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудита
Консолидированный учет и финансовая отчетность
Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)
Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Бюджетирование в бизнес–среде» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика», профиль «Учет и налогообложение в бизнес – среде»:

ПК-6. Способен к формированию и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями учета с применением современных цифровых технологий

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция ПК - 6	
ПК-6.1.Анализирует и организует процесс ведения бухгалтерского учета с применением современных цифровых технологий в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на от-	**З.4 Знает основные приемы и способы разработки бюджетов в рамках организации бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения.** - знать методы и методологию построения бюджетов; - знать методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для разработки бюджетов; - знать систему учета и отчетности, используемую в системе бюджетирования для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, - знать методы и способы организации учета затрат на производство ,сущность, особенности и критерии калькулирования себестоимости продукции при планировании процесса производства, составлении оперативного и финансового бюджета: - знать методы и методологию построения и анализа основных микро- и макроэкономических моделей в системе бюджетирования; - знать методы обоснования финансовых решений, оценки финансо-

дельные баланс-сы	вых рисков, управления текущими затратами в процессе разработки бюджетов; - знать значение бюджетов в управлении организацией, функции и принципы бюджетирования, классификацию бюджетов, - знать вопросы организация бюджетирования по центрам ответственности **У.4 Умеет критически проанализировать и организовать процесс разработки бюджетов в рамках ведения бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения** - уметь использовать современные методы и модели, проводить обработку числовых и нечисловых данных, показатели для разработки бюджетов, - уметь формировать бюджеты подразделений основных производств предприятий , анализировать исполнение бюджетов, - уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем; - уметь управлять процессом бюджетирования; - Уметьобосноватьуровеньидинамикуцен,использоватьзнаниемикро- и макроэкономики, ориентироваться в актуальных _достижениях экономической сферы в процессе разработки бюджетов; - уметь обосновать эффективность привлечения средств на развитие организации, финансовую политику организации, оценить риск и доходность финансовых активов и рассчитать оптимальную структуру источников финансирования в процессе формирования бюджетов предприятий; - уметь решать на примере конкретных ситуаций проблемы управления затратами с помощью системы бюджетирования. **В.4 Владеет способами разработки бюджетов в рамках организации бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделениях** - владеть формами поиска, анализа и оценки источников информации для разработки бюджетов; - владеть современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в системе бюджетирования, - владеть навыками создания бюджетов на основе собранной внутренней и внешней информации; - владеть методами нормативного учета и анализа отклонений при бюджетировании; - владеть навыками разработки бюджетов, анализа возможных последствий, оценки эффективности принятых решений; - владеть методами оценки эффективности проектов бюджетов с учетом фактора неопределенности.

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей – ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному обучению составляет 2 зачетные единицы (72 час.).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Экономика Дисциплина: «Бюджетирование в бизнес –среде»					
Наименование модулей	Количество ауд. Часов		Самостоятельная работа (час.)	Всего часов	Индикаторы компетенции
	Лекции	Практика			
Модуль 1: «Теоретические основы организации бюджетирования»					
Тема 1: Бюджетирование как управленческая технология в системе планирования деятельности организации*	3	3	6	12	ПК-6 З -4
Модуль 2: «Процесс бюджетирования в конкурентной бизнес – среде»					
Тема 2: Методика и порядок разработки операционного бюджета	4	4	6	14	ПК- 6 З -4,У-4,В -4
Тема 3. Методика и порядок составления финансового бюджета	2	2	6	10	
Тема 4: Особенности бюджетирования деятельности промышленных предприятий	3	3	6	12	
Модуль 3 «Организация контроля бюджетного процесса»					
Тема 5: Организация, контроль и _ннализ исполнения бюджета	3	3	6	12	ПК- 6 З -4,У-4,В -4
Итого	15	15	30	60	
Подготовка к зачету			12	12	
Всего	15	15	42	72	

- Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения.

Общая трудоемкость дисциплины **по заочному обучению** составляет 2 зачетные единицы (72 часа.).

Модульная разбивка учебной дисциплины				
Направление Экономика Дисциплина: «Бюджетирование в бизнес –среде»				
Наименование модулей	Количество ауд. Часов	Самостоятельнаяра-	Всего часов	индикаторы компетен-

	Лек-ции	Практи-ка	бота (час.)		ции
Модуль 1: «Теоретические основы организации бюджетирования»					
Тема 1: Бюджетирование как управленческая технология в системе планирования деятельности организации*	1	1	10	12	ПК-6 З -4
Модуль 2: «Процесс бюджетирования в конкурентной бизнес – среде»					
Тема 2: Методика и порядок разработки операционного бюджета	1	2	10	13	ПК- 6 З -4,У-4,В -4
Тема 3. Методика и порядок составления финансового бюджета	1	2	10	13	
Тема 4: Особенности бюджетирования деятельности промышленных предприятий	-	2	10	12	
Модуль 3 «Организация контроля бюджетного процесса»					
Тема 5: Организация, контроль и _анализ исполнения бюджета	1	1	10	12	ПК- 6 З -4,У-4,В -4
Итого	4	8	50	62	
Подготовка к зачету			10	10	
Всего	4	8	60	72	

* Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка
с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 2 модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1«Теоретические основы организации бюджетирования»включает в себя одну учебную тему.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать основные принципы и закономерности функционирования и развития экономики, теорию поведения потребителей и производителей с целью разработки бюджетов в производственных отраслях;

- знать вопросы организация бюджетирования по центрам ответственности;

- знать значение бюджетов в управлении организацией, функции и принципы бюджетирования, классификацию бюджетов;

-- уметь обосновать эффективность привлечения средств на развитие организации, финансовую политику организации, оценить риск и доходность

финансовых активов и рассчитать оптимальную структуру источников финансирования в процессе формирования бюджетов предприятий;

Уровень освоения полученных знаний и умений проверяется тестовым опросом.

Модуль 2: «Процесс бюджетирования в конкурентной бизнес - среде» включает в себя три учебные темы.

В результате прохождения второго модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать методы и методологию построения и анализа основных микро- и макроэкономических моделей в системе бюджетирования;
- знать методы обоснования финансовых решений, оценки финансовых рисков, управления текущими затратами в процессе разработки бюджетов;
- знать методы и методологию построения бюджетов;
- знать методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для разработки бюджетов;
- знать систему учета и отчетности, используемую в системе бюджетирования для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов,
- знать методы и способы организации учета затрат на производство, сущность, особенности и критерии калькулирования себестоимости продукции при планировании процесса производства, составлении оперативного и финансового бюджета;
- уметь обосновать уровень и динамику цен, использовать знание микро- и макроэкономики, ориентироваться в актуальных достижениях экономической сферы в процессе разработки бюджетов;
- уметь использовать современные методы и модели, проводить об-работку числовых и нечисловых данных, показатели для разработки бюджетов,
- уметь формировать бюджеты подразделений основных производств предприятий , анализировать исполнение бюджетов,
- владеть навыками разработки бюджетов, анализа возможных последствий, оценки эффективности принятых решений;
- владеть методами оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности;
- владеть формами поиска, анализа и оценки источников информации для разработки бюджетов;
- владеть современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в системе бюджетирования;
- владеть навыками создания бюджетов на основе собранной по экономическим показателям информации;

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 3«Организация контроля бюджетного процесса» включает в себя одну учебную тему.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать систему учета и отчетности, используемую в системе бюджетирования для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов;
- уметь решать на примере конкретных ситуаций проблемы управления затратами с помощью системы бюджетирования:
- уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем;

- уметь управлять процессом бюджетирования;
- владеть современными методиками расчета и анализа показателей, характеризующих эффективность функционирования предприятий на микро и макро уровне, методами анализа стратегических зонхозяйствования для последующей разработки бюджетов, оценки прогнозных показателей;
- владеть методами нормативного учета и анализа отклонений при бюджетировании;
Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется в процессе текущего контроля. Фонды оценочных средств по этапам формирования компетенции, включая методическое оснащение процедуры оценивания представлены в Приложении 2

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. Бюджетирование как управленческая технология в системе планирования деятельности организации

Планирование как функция управления. Планирование и контроль как основабюджетирования. Понятие, назначение, функции и принципы бюджета и бюджетирования. Цели организации и цели бюджетирования.Значение бюджета в управлении организацией.Классификация бюджетов. Стратегическое и текущее бюджетирование.Бюджетный период и бюджетный цикл. Организация процессабюджетирования по центрам ответственности. Уровни управления бюджетным процессом.

Тема 2.Методика и порядок разработки операционного бюджета

Составные элементы оперативного бюджета. Бюджет продаж. Бюджет запасов готовой продукции. Бюджет производства (производственная программа). Бюджет прямых материальных затрат Бюджет прямых затрат на оплату труда. Бюджет общепроизводственных расходов
Бюджет себестоимости произведенной и реализованной продукции.

Бюджет коммерческих и административных расходов Прогнозный отчет о финансовых результатах (бюджет доходов и расходов).

Тема 3. Методика и порядок составления финансового бюджета

Сущность и принципы финансового планирования. Система финансовых планов предприятия. Цель и составные элементы финансового бюджета. Бюджет капитальных затрат (бюджет инвестиций).Бюджет движения дебиторской и кредиторской задолженности. Бюджет движения денежных средств. Прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовом положении.

Тема 4. Особенности бюджетирования деятельности промышленных предприятий

Особенности бюджетного управления в производственной компании. Структура производственного предприятия, места возникновения затрат, центры ответственности. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, их достоинства и недостатки. Общий порядок учета вспомогательных и основных производств. Организация бюджетирования в подразделениях вспомогательных производств. Организация бюджетирования вподразделенияхосновныхпроизводств.Бюджетирование и учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Тема 5. Организация, контроль и анализ исполнения бюджета

Бюджетный контроль: цели, формы и принципы. Контроль с прямой и обратной связью. Гибкие бюджеты и контроль. Учет и система контроля по центрам ответственности. Системы контроля в процессе исполнения бюджета. Цели и сущность анализа исполнения сводного бюджета. Отчеты об исполнении бюджетов (смет), порядок их составления. Возможные проблемы финансового контроля. Программно-техническое обеспечение процесса бюджетирования.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Бюджетирование как управленческая технология в системе планирования деятельности организации

Вопросы для обсуждения:

1. Планирование как функция управления и основа бюджетирования.
2. Понятие, назначение, функции и принципы бюджета и бюджетирования.
3. Цели организации и цели бюджетирования.Значение бюджета в управлении организацией.
4. Классификация бюджетов.

5. Стратегическое и текущее бюджетирование.
6. Бюджетный период и бюджетный цикл.
7. Организация процессабюджетирования по центрам ответственности.
8. Уровни управления бюджетным процессом.

Задание:

Подготовить рефераты на следующие темы:
1. Состояние и перспективы развития бюджетирования на предприятиях.
2. Бюджетирование как эффективный инструмент управления финансами организации
3. Система финансового управления и финансовое планирование в деятельности организации
4. Применение бюджетирования в качестве управленческой технологии в производственных отраслях.
5. Типичные ошибки процесса бюджетирования.
6. Бюджетирование - как способ управления предприятием
7. Сущность и основные принципы финансового планирования.
8. Понятие бюджетного планирования
9. Технология бюджетирования.
10. Общая схема формирования бюджетов.
11. Сущность, функции, задачи и цели бюджетирования
12. Виды бюджетов.
13. Оптимизация финансовой структуры (управление по центрам ответственности).
14. Схема внедрения бюджетирования в компании.
15. Основные проблемы бюджетирования и способы их решения.
16. Планирование в системе управленческого учета
17. Статичные и гибкие бюджеты
18. Основные этапы разработки стратегического бюджета компании

Тема 2. Методика и порядок разработки операционного бюджета

Вопросы для обсуждения:

1. Составные элементы оперативного бюджета.
2. Бюджет продаж. График поступления денежных средств
3. Бюджет производства (производственная программа).
4. Бюджет прямых материальных затрат
5. Бюджет прямых затрат на оплату труда.
6. Бюджет общепроизводственных расходов
7. Бюджет себестоимости произведенной и реализованной продукции.
8. Бюджет коммерческих и административных расходов

9. Прогнозный отчет о финансовых результатах (бюджет доходов и расходов).

Задание:

Подготовить рефераты на следующие темы:

1. Планирования результата сбыта, сбытовых издержек, имущества в сфере сбыта
2. Цели и составные элементы оперативного бюджета
3. Бюджет цеховой себестоимости
4. Планирование поступления денежных средств
5. Бюджет производства
6. Факторы прогнозирования выручки
7. Бюджет прямых затрат на оплату труда
8. Бюджет общепроизводственных расходов
9. Бюджет себестоимости произведенной и реализованной продукции
10. Бюджет коммерческих и административных расходов
11. Планирование производственного результата
12. Проблемы прогнозирования объемов продаж
13. Основные этапы составления бюджета

Тема 3. Методика и порядок составления финансового бюджета

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и принципы финансового планирования.
2. Система финансовых планов предприятия.
3. Цель и составные элементы финансового бюджета.
4. Бюджет капитальных затрат (бюджет инвестиций).
5. Бюджет движения дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Бюджет движения денежных средств.
7. Прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовом положении

Задание:

Подготовить рефераты на следующие темы:

1. Планирование балансового результата.
2. Бюджет капитальных вложений (инвестиций).
3. Планирование внешнего финансирования (дефинансирования).
5. Бюджет движения денежных средств.
6. Бюджет баланса. Планирование баланса.

Тема 4. Особенности бюджетирования деятельности промышленных предприятий

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности бюджетного управления в производственной компании.
2. Структура производственного предприятия, места возникновения затрат, центры ответственности.
3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, их достоинства и недостатки.
4. Общий порядок учета вспомогательных и основных производств.
5. Организация бюджетирования в подразделениях вспомогательных производств.
6. Организация бюджетирования вподразделенияхосновныхпроиводств.
7. Бюджетирование и учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Задание:

Подготовить рефераты на следующие темы:

1. Задачи учета и бюджетирования основного производства предприятия.
2. Бюджетирование затрат в подразделениях вспомогательных производств
3. Особенности бюджетирования общепроизводственных расходов
4. Места возникновения затрат и центры ответственности производственного предприятия
5. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
6. Организация учета и калькулирования себестоимости в подразделениях вспомогательных производств
7. .Организация учета и калькулирования себестоимости в подразделениях основного производства
8. Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов
9. Порядок учета и распределения общехозяйственных расходов
10. Особенности бюджетирования общехозяйственныхрасходов

Тема 5. Организация, контроль и анализ исполнения бюджета

Вопросы для обсуждения:

1.Бюджетный контроль: цели, формы и принципы. Контроль с прямой и обратной связью.

2. Гибкие бюджеты и контроль.
3. Учет и система контроля по центрам ответственности.
4. Системы контроля в процессе исполнения бюджета.
5. Цели и сущность анализа исполнения сводного бюджета.
6. Отчеты об исполнении бюджетов (смет), порядок их составления.
7. Возможные проблемы финансового контроля.
8. Программно - техническое обеспечение процесса бюджетирования

Задание:

Подготовить рефераты на следующие темы:

1. Методика анализа исполнения бюджетов (планфактный анализ).
2. Горизонтальный и вертикальный анализ бюджетов.
3. Анализ существующей системы бюджетирования.
4. Методы оптимизации систем бюджетирования.
5. Принципы эффективного бюджетирования
6. Структура стратегического анализа бюджетов
7. Причины пересмотров и корректировок бюджетов.
8. Виды контроля исполнения бюджетов
9. Структура стратегического анализа бюджетов
10. Внутренний анализ деятельности компании

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Методические рекомендации преподавателю по организации самостоятельной работы студентов

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа (далее СРС) выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника. Ее содержательная сторона осуществляется через планируемую учебную, учебно-исследовательскую, научно-исследовательскую деятельность студентов, выполняемую во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, однако без его непосредственного участия.

Содержание и объем самостоятельной работы студента определяется требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта, учебными планами направления подготовки и программами конкретных дисциплин.

Методологическими принципами самостоятельной работы являются: целенаправленность, системность; систематичность; логичность; эффективность; полезность и безопасность.

Логика процесса обучения определяет задачи самостоятельной работы студента.

Основными задачами самостоятельной работы студента, являются:

- усвоение новых знаний, углубление и повторение ранее приобретенных знаний с целью их обобщения и систематизации;
- формирование необходимых компетенций, профессиональных умений и навыков по направлению подготовки.
- применение полученных компетенций, знаний, умений, навыков на практике.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для самостоятельной работы студентов. Для усвоения новых знаний, углубления и повторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- восприятие учебной информации из различных источников;
- подготовка текстуального конспекта;
- репродуктивное воспроизведение знаний;
- подготовка свободного конспекта, являющегося результатом осмысления студентом изученного материала;
- составление плана прочитанной книги (статьи);
- накопление научной информации в виде выписок и цитат;
- составление библиографического списка;
- графическое представление учебного материала в форме таблиц, классификационных, технологических и других схем, диаграмм и т.п.;
- подготовка устных и письменных ответов на предложенные преподавателем вопросы;
- составление вопросов по изученному материалу;
- подготовка тематического словаря;
- решение и составление кроссвордов, требующих знаний учебного материала;
- рецензирование и оценка письменных работ сокурсников.
- подготовка рефератов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- установление факторов, влияющих на то или иное явление, процесс, событие;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;
- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной,индивидуальной,выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже вопросы и темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Вопросы для самопроверки

1. Задачи учета и бюджетирования основного производства
2. Бюджетирование затрат в подразделениях вспомогательных производств
3. Особенности бюджетирования общепроизводственных расходов

4. Места возникновения затрат и центры ответственности основного производства предприятия.
5. Бюджет продаж продукции промышленного предприятия
6. Органы бюджетирования в предприятиях, их функции и задачи, место в структуре управления и взаимоотношения с другими службами
7. Краткосрочные и долгосрочные бюджеты.
8. Жесткие и гибкие бюджеты.
9. Информационная база системы бюджетирования в производственных отраслях
18. Применение бюджетирования в качестве управленческой технологии в производственных отраслях
20. Этапы постановки внутрипроизводственного бюджетирования.
21. Структура стратегического анализа бюджетов.
22. Внутренний анализ деятельности компании.
23. Основные этапы разработки стратегического бюджета компании.
24. Причины пересмотров и корректировок бюджетов.
25. Виды контроля исполнения бюджетов
26. Факторы прогнозирования выручки.
27. Планирования результата сбыта, сбытовых издержек, имущества в сфере сбыта.
28. Бюджет цеховой себестоимости.
29 . Смета коммерческих расходов.
30. Смета административных расходов.
31.Бюджет полной себестоимости.
32. Методы учета себестоимости.
33. Бюджет по прибылям и убыткам.
34. Планирование производственного результата.
35. Планирование балансового результата.
36.Прогнозный отчет о финансовых результатах.
37. Бюджет капитальных вложений (инвестиций).
38. Планирование внешнего финансирования (дефинансирования).
39. Бюджет движения денежных средств.
40. Бюджет баланса. Планирование баланса.
41. Методика анализа исполнения бюджетов (планфактный анализ).
42. Горизонтальный и вертикальный анализ бюджетов.
43. Анализ существующей системы бюджетирования.
44. Методы оптимизации систем бюджетирования.
45. Принципы эффективного бюджетирования

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная литература*:**

1. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/584888 (дата обращения: 19.04.2026).
2. 2. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 435 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18019-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/

3.Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09167-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583237 (дата обращения: 19.04.2026).

4. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова, И. Ю. Чуракова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 547 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17965-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/584031 (дата обращения: 19.04.2026).

Дополнительная литература:

1. Федорцова, Р. П. Практика внутрифирменного бюджетирования : учебно-практическое пособие / Р. П. Федорцова. — Саратов : Вузовское образование, 2015. — 94 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/26246.html

2. Бюджетирование на предприятии [Электронный ресурс] : методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент», профилям «Экономика предприятий и организаций», «Финансовый менеджмент», «Менеджмент в инвестиционно-строительной сфере» / . — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 47 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/72581.html

3.Виткалова, А. П. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров / А. П. Виткалова. — Электрон. тек-

стовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 128 с. — 978-5-394-02203-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/83131.html
4. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10739-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450372
5. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/513593

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12. 11 г. № 402-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», ПБУ 1/08. Утв. пр. МФ РФ от 06.10.08 г. № 106 н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утв. пр. МФ РФ от 6.06.99г. № 43 н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утв. пр. МФ РФ от 6.05.99 г. № 32 н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утв. пр. МФ РФ от 06.05. 99 г. № 33 н.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Утв. пр. МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.
7. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Утв. Протоколом № 4 от 22.04.2002 г. Минэкономразвития РФ.
8

Интернет-ресурсы:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"
2. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
3. http://www.aup.ru/books/m884/
4. http://www.minfin.ru
5. http://www.Nalog.ru
6. http://www.rg.ru/oficial - сайт "Российской газеты".
7. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;
8. Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала "Российский бухгалтер". www.rosbuh.ru;
9. Правительство РФ — www.government.ru
10. Министерство экономического развития (Минэкономразвития России) — www.economy.gov.ru

11. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) — www.cbr.ru
12. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучение данной дисциплины используется учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления «ТИСБИ».

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-6 - способен к формированию и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями учета с применением современных цифровых технологий в части дисциплины «Бюджетирование в бизнес – среде»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	2	3	4
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	*Знать:* - методы и методологию построения бюджетов; - методы и способы организации учета затрат на производство , сущность, особенности и критерии калькулирования себестоимости продукции при планировании процесса производства, составлении оперативного и финансового бюджета. - Основныепринципыизакономерностифункционированияиразвития экономики, теориюповеденияпотребителейипроизводителейс целью разработки бюджетов в производственных отраслях; - значение бюджетов в управлении организацией, функции и принципы бюджетирования, классификацию бюджетов, - вопросы организация бюджетирования по центрам ответственности *Уметь:* - формировать бюджеты подразделений основных производств предприятий, анализировать исполнение бюджетов, - уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем; - обосновать эффективность привлечения средств на развитие организации, финансовую политику организации, оценить риск и доходность финансовых активов и рассчитать оптимальную структуру источников финансирования в процессе формирования бюджетов предприятий; - решать на примере конкретных ситуаций проблемы управления затратами с помощью системы бюджетирования. *Владеть:* - современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в системе бюджетирования,	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Традиционные формы контроля (собеседование на зачете);

		- навыками создания бюджетов на основе собранной по экономическим показателям информации. - навыками разработки бюджетов, анализа возможных последствий, оценки эффективности принятых решений.	
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	*Знать:* - методы и методологию построения бюджетов; - методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для разработки бюджетов; - методы и способы организации учета затрат на производство, сущность, особенности и критерии калькулирования себестоимости продукции при планировании процесса производства, составлении оперативного и финансового бюджета; - Основныепринципыизакономерностифункционированияиразвития экономики, теориюповеденияпотребителейипроизводителейс целью разработки бюджетов в производственных отраслях; - методы обоснования финансовых решений, оценки финансовых рисков, управления текущими затратами в процессе разработки бюджетов; - значение бюджетов в управлении организацией, функции и принципы бюджетирования, классификацию бюджетов, - вопросы организация бюджетирования по центрам ответственности *Уметь:* - использовать современные методы и модели, проводить обработку числовых и нечисловых данных, показатели для разработки бюджетов, - формировать бюджеты подразделений основных производств предприятий, анализировать исполнение бюджетов, - уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем; - обосновать эффективность привлечения средств на развитие организации, финансовую политику организации, оценить риск и доходность финансовых активов и рассчитать оптимальную структуру источников финансирования в процессе формирования бюджетов предприятий; - решать на примере конкретных ситуаций проблемы управления затратами с помощью систе-	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Традиционные формы контроля (собеседование на зачете);

		мы бюджетирования. *Владеть:* - формами поиска, анализа и оценки источников информации для разработки бюджетов; - современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в системе бюджетирования, - навыками создания бюджетов на основе собранной по экономическим показателям информации; - современными методиками расчета и анализа показателей, характеризующих эффективность функционирования предприятий на микро и макро уровне, методами анализа стратегических зонхозяйствования для последующей разработки бюджетов, оценки прогнозных показателей, - навыками разработки бюджетов, анализа возможных последствий, оценки эффективности принятых решений.	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	*Знать:* - методы и методологию построения бюджетов; - методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для разработки бюджетов; - систему учета и отчетности, используемую в системе бюджетирования для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, - методы и способы организации учета затрат на производство, сущность, особенности и критерии калькулирования себестоимости продукции при планировании процесса производства, составлении оперативного и финансового бюджета. - методы и методологию построения и анализа основных микро- и макроэкономических моделей в системе бюджетирования; - методы обоснования финансовых решений, оценки финансовых рисков, управления текущими затратами в процессе разработки бюджетов; - значение бюджетов в управлении организацией, функции и принципы бюджетирования, классификацию бюджетов, - вопросы организация бюджетирования по центрам ответственности *Уметь:* - использовать современные методы и модели, проводить обработку числовых и нечисловых данных, показатели для разработки бюджетов, - формировать бюджеты подразделений основных производств предприятий , анализировать исполнение бюджетов,	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Деловая игра Традиционные формы контроля (собеседование на зачете);

		- уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем; - Уметьобосноватьуровеньидинамику-цен,использоватьзнание микро- и макроэкономики, ориентироваться в актуальных _достижениях экономической сферы в процессе разработки бюджетов; - управлять процессом бюджетирования; - обосновать эффективность привлечения средств на развитие организации, финансовую политику организации, оценить риск и доходность финансовых активов и рассчитать оптимальную структуру источников финансирования в процессе формирования бюджетов предприятий; - решать на примере конкретных ситуаций проблемы управления затратами с помощью системы бюджетирования. *Владеть:* - формами поиска, анализа и оценки источников информации для разработки бюджетов; - современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в системе бюджетирования, - навыками создания бюджетов на основе собранной по экономическим показателям информации; - владеть методами нормативного учета и анализа отклонений при бюджетировании. - современными методиками расчета и анализа показателей, характеризующих эффективность функционирования предприятий на микро и макро уровне, методами анализа стратегических зонхозяйствования для последующей разработки бюджетов, оценки прогнозных показателей, - навыками разработки бюджетов, анализа возможных последствий, оценки эффективности принятых решений; - методами оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности.	

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Магистрантам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины Бюджетирование в бизнес –среде.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций ПК – 6.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Магистрант должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на знание методов и методологии построения бюджетов, значения бюджетов в управлении организацией, функций и принципов бюджетирования, классификацию бюджетов, владение навыками разработки бюджетов, анализа возможных последствий, оценки эффективности принятых решений, проблемами , решаемыми бухгалтерами – аналитиками в процессе формирования информации, необходимой для бюджетирования.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на несколько команд. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, цен-

ность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Бюджетирование в бизнес - среде»

Направление подготовки: 38.04.01 «Экономика»

Профиль подготовки «Учет и налогообложение в бизнес – среде»

Год набора 2025, 2026

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
   2.1.1Выступление на семинаре
   2.1.2Тестирование
   2.1.3Реферат
   2.1.4Контрольная работа
   2.1.5Разноуровневые задачи и задания
   2.1.6Деловая игра

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
   2.2.1Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
   2.2.2Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДАОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые Компетенции и индикаторы	ПК -6
	ПК- 6.1.
Формы текущего контроля	
выступление на семинаре	З-4
тестирование письменное	З-4
реферат	З-4
контрольная работа	У-4 В-4
разноуровневые задачи и задания	У-4 В-4
деловая игра	З-4 У-4
Формы промежуточного контроля	
ЗачетЗ-4У-4 В-4	

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам бюджетирования.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом.

Вопросы на проверку знаний.

1.Планирование как функция управления и основа бюджетирования.

2. Понятие, назначение, функции и принципы бюджета и бюджетирования.

3. Цели организации и цели бюджетирования.Значение бюджета в управлении организацией.

4. Классификация бюджетов.

5. Стратегическое и текущее бюджетирование.

6. Бюджетный период и бюджетный цикл.

7. Организация процесса бюджетирования по центрам ответственности.

8. Уровни управления бюджетным процессом.

9. Составные элементы оперативного бюджета.

10. Бюджет продаж. График поступления денежных средств

11. Бюджет производства (производственная программа).

12. Бюджет прямых материальных затрат

13. Бюджет прямых затрат на оплату труда.

14. Бюджет общепроизводственных расходов

15. Бюджет себестоимости произведенной и реализованной продукции.

16. Бюджет коммерческих и административных расходов

17. Прогнозный отчет о финансовых результатах (бюджет доходов и расходов).

18. Сущность и принципы финансового планирования.

19. Система финансовых планов предприятия.

20. Цель и составные элементы финансового бюджета.

21. Бюджет капитальных затрат (бюджет инвестиций).

22. Бюджет движения дебиторской и кредиторской задолженности.

23. Бюджет движения денежных средств.

24. Прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовом положении

25. Особенности бюджетного управления в производственной компании.

26. Структура производственного предприятия, места возникновения затрат, центры ответственности.

27. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, их достоинства и недостатки.

28. Общий порядок учета вспомогательных и основных производств.

29. Организация бюджетирования в подразделениях вспомогательных производств.

30. Организация бюджетирования в подразделениях основных производств.

31. Бюджетирование и учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

32. Бюджетный контроль: цели, формы и принципы. Контроль с прямой и обратной связью.

33. Гибкие бюджеты и контроль.

34. Учет и система контроля по центрам ответственности.
35. Системы контроля в процессе исполнения бюджета.
36. Цели и сущность анализа исполнения сводного бюджета.
37. Отчеты об исполнении бюджетов (смет), порядок их составления.
38. Возможные проблемы финансового контроля.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Тестирование

Тестирование используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции. Чтобы правильно ответить на тесты, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант.

Примерные тесты по темам лекций

по теме 1 «Бюджетирование как управленческая технология в системе планирования деятельности организации»

1. Бюджет предприятия – это:
1) план его финансовой деятельности
2) план производства и продаж
3) финансовый план на конкретный период, согласованный с производственно – сбытовой деятельностью

2. Бюджетирование является:
1) частью общего процесса управления экономикой предприятия
2) технической стороной учета затрат и результатов
3) работой, позволяющей предприятию « свести концы с концами», т. е. затраты и их источники.

3. Бюджетирование и контроль затрат необходимы и возможны:
1) только в коммерческих организациях
2) только в бюджетных учреждениях и организациях
3) как в коммерческих, так и в бюджетных организациях

4. Статический (фиксированный) бюджет рассчитывается на:
1) несколько вариантов деятельности;
2) конкретный уровень деятельности;
3) на комплекс технико-экономических показателей;
4) нет правильных ответов.

5. Гибкий бюджет рассчитывается на:
1) несколько вариантов деятельности;
2) конкретный уровень деятельности;
3) на комплекс технико-экономических показателей;
4) нет правильных ответов.

6. Структура бюджета:
1) строго регламентирована законодательством
2) предполагает сбалансированность доходов и расходов
3) зависит от объекта планирования, размера организации и степени квалификации разработчиков
4) устанавливается на предприятии

7. Доходы и затраты, скорректированные на фактический объем реализации, включают в бюджет:
1) гибкий
2) статический
3) операционный
4) финансовый

8.
Этические нормы поведения в бюджетировании :
1 существуют;
2 не существуют;
3 вопрос решается по усмотрению руководства предприятия.
4. нет правильных ответов.

9 Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:
1.плановые показатели
2. фактические показатели за предыдущий месяц
3. фактические результаты за аналогичный период предыдущего года

10. Генеральный бюджет состоит из двух частей:
1. операционного и финансового бюджетов;
2. операционного и нулевого бюджетов;
3. целевого и финансового бюджетов;
4. нулевого и финансового бюджетов;
5. операционного бюджета и бюджета по видам деятельности

11. Организация бюджетирования включает определение:
1) виды и форматы разрабатываемых бюджетов;
2) систему целевых показателей и нормативов;
3) бюджетный регламент и механизмы бюджетного контроля;
4) технические средства и программное обеспечение;
5) состав центров учета и ответственности.

12. К инструментарию бюджетирования относятся:

1) виды и форматы разрабатываемых бюджетов;
2) цель и задачи бюджетирования;
3) процедуры согласования и утверждения бюджетов;
4) система внутренних нормативных документов (положений, должностных инструкций и т.д.);
5) состав центров учета и ответственности

13. Процесс составления организацией бюджета называется:
1. бюджетным циклом
2. корректировкой смет
3. планированием
4. бюджетным периодом

по теме 2«Методика и порядок разработки операционного бюджета»

1. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета:
1) бюджет коммерческих расходов
2) бюджет продаж
3) бюджет производства
4) бюджет себестоимости продаж

2. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:
1) бюджет общепроизводственных расходов
2) бюджет коммерческих расходов
3) бюджет производства
4) бюджет продаж

3. Детализированная смета предполагаемых производственных затрат, отличных от затрат прямых материалов и прямых затрат труда, которые должны иметь место для выполнения плана производства в будущем периоде есть:
1) бюджет общих и административных расходов
2) общий бюджет
3) бюджет общепроизводственных расходов
4) бюджет капитальных расходов

4. В состав оперативного бюджета включается:
1) прогнозный отчет о финансовых результатах
2) бюджет общепроизводственных расходов
3) прогнозный баланс
4) бюджет инвестиций
5) нет правильных ответов

5. Разработке бюджета накладных расходов предшествуют процедуры:
1) изучение ассортимента выпускаемой продукции
2) изучение количества производимой продукции и ее трудоемкости
3) классификация накладных расходов на прямые и косвенные
4) классификация накладных расходов на постоянные и переменные

6. Прогнозный отчет о финансовых результатах - это:
1) ожидаемое суммарное влияние плановых решений на финансовое состояние предприятия
2) план получения и расходования кассовой наличности, притока и оттока денежных средств во взаимосвязи во времени с планируемой производственной деятельностью инвестиционной и финансовой
3) рабочий план формирования и использования текущего денежного потока, получение чистой прибыли и ее использование

7. Генеральный бюджет состоит из двух частей:
1) операционного и финансового бюджетов
2) операционного и нулевого бюджетов
3) целевого и финансового бюджетов
4) нулевого и финансового бюджетов
5) операционного бюджета и бюджета по видам деятельности

8. Бюджет закупок материалов составляется на основе:
1) бюджета продаж
2) бюджета производства
3) прогнозного отчета о финансовых результатах
4) используются все виды бюджетов
5) нет правильных ответов

9. Процедура планирования начинается с составления:

1) плана коммерческих затрат
2) бюджета продаж
3) плана производства
4) бюджета инвестиций

10. В какие бюджеты должны быть внесены изменения, если отдел маркетинга скорректировал прогноз цены продажи:
1. бюджет продаж и бюджет движения денежных средств
2. бюджет продаж, бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов
3. только бюджет продаж
4. все бюджеты

11. Бюджет закупки материалов равен:

1. товарный выпуск * норма расхода материалов на единицу продукции
2. потребность в материалах – запасы на начало периода + запасы на конец периода
3. потребность в материалах + запасы на начало периода – запасы на конец периода
4. потребность в материалах +запасы на начало периода + запасы на конец периода

12. Величина коммерческих переменных расходов:
1. зависит от величины товарного выпуска
2. зависит от величины валового выпуска
3. зависит от величины объема продаж
4. не зависит от величины объема продаж

13. В какой последовательности составляются бюджеты организации:
1. бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов готовой продукции
2. бюджет продаж, бюджет общехозяйственных расходов, бюджет производства
3. бюджет продаж, бюджет производства, бюджет доходов и расходов
4. бюджет производства, бюджет запасов готовой продукции, бюджет доходов и расходов

по теме 3 «Методика и порядок составления финансового бюджета»

1. В состав финансового бюджета включается:
1) бюджет производства
2) бюджет продаж
3) прогнозный баланс
4) бюджет расходов на продажу
5) нет правильных ответов

2. Бюджет денежных средств разрабатывается до:
1) прогнозного отчета о финансовых результатах
2) инвестиционный бюджет
3) бюджета продаж
4) прогнозного бухгалтерского баланса

3. Финансовыми планами называют:
1) план общехозяйственных расходов
2) бюджет производственной себестоимости
3) план продаж
4) прогнозный баланс

4. При разработке финансовых бюджетов ставят цель :
1) получить бухгалтерский точные финансовые документы
2) определить потребность в финансировании и дать оценку общего состояния предприятия на бюджетный период
3) сравнить фактические результаты с запланированными

5. Основой для разработки финансовых бюджетов выступают ... бюджеты
1) скользящие
2) оперативные
3) текущие
4) операционные

6. Генеральный бюджет состоит из двух частей:
1) операционного и финансового бюджетов
2) операционного и нулевого бюджетов
3) целевого и финансового бюджетов
4) нулевого и финансового бюджетов
5) операционного бюджета и бюджета по видам деятельности

7. В состав финансового бюджета включается:
1) бюджет производства;
2) бюджет общепроизводственных расходов;
3) бюджет продаж;
4) прогнозный отчет о финансовых результатах;
5) нет правильных ответов.

8. Заключительным этапом сметного планирования будет подготовка сметы (бюджета):
1)) прогнозного отчета о финансовых результатах
2) общехозяйственных расходов
3) капитальных затрат
4) движения денежных средств

9. Бюджет денежных средств должен быть подготовлен до того, как один из следующих документов может быть разработан:

1. бюджет продаж
2. прогнозный отчет о финансовом положении
3. бюджет капитальных расходов
4. прогнозный отчет о финансовых результатах

10. При разработке финансовых бюджетов ставят цель :

1. получить бухгалтерский точные финансовые документы
2. определить потребность в финансировании и дать оценку общего состояния предприятия на бюджетный период
3. сравнить фактические результаты с запланированными

11. Что означает отрицательный остаток в бюджете движения денежных средств:

1. потребность в дополнительном финансировании
2. банкротство организации
3. возможность инвестирования
4. ошибку в расчетах

по теме 4 «Особенности бюджетирования деятельности промышленных предприятий»

1. По какой статье при составлении бюджета затрат выпускающего цеха отражают затраты на краску, используемую на ремонт здания цеха:

1) материальные ресурсы
2) содержание основных средств
3) общепроизводственные расходы
4) прочие затраты

2. При исчислении себестоимости сопряженной продукции основного производства, чаще всего применяется:

1) комбинированный метод
2) простой метод
3) метод коэффициентов
4) попередельный метод

3.Общехозяйственные расходы представляют собой:

1) расходы по организации производства и управлению отраслями;
2) расходы, связанные с управлением производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью предприятия;
3) расходы, связанные с производством и реализацией продукции.

4. Затраты, связанные с повышением квалификации бухгалтеров предприятия при бюджетировании общехозяйственных расходов относятся к :

1) хозяйственным расходам

2) административно-управленческим расходам

3) непроизводительным расходам

5. Объектом учета затрат при попередельном методе является:

1. передел;

2. заказ;

3. готовая продукция;

4. товарокомплект;

5. все вышеперечисленные объекты.

6. В системе «директ – костинг» общехозяйственные расходы распределяются:

1) пропорционально общей сумме основных затрат

2) пропорционально оплате труда производственных рабочих

3) пропорционально объему произведенной продукции

7. В зависимости от полноты охвата затрат выделяют калькуляции:

1. кумулятивные и элективные;

2. квартальные и годовые;

3. калькуляции цеховой себестоимости продукции и калькуляции производственной себестоимости;

4. калькуляции текущие и окончательные;

5.калькуляции предварительные и калькуляции фактической себестоимости.

8. Калькулирование себестоимости реализуемой продукции для современного предприятия:

1. обязательно по налоговым соображениям;

2. дело сугубо добровольное, но желательное;

3. в управленческом учете необязательное;

4. нет правильных ответов.

9. При составлении бюджета затрат по ремонтному цеху общецеховые расходы распределяются:

1) пропорционально объему выполненных работ ремонтной мастерской;

2) пропорционально прямой оплате труда ремонтных рабочих;

3) пропорционально выручке от выполненных работ;

4) возможны все варианты

10. Позаказное калькулирование применяется:

1. при серийном производстве массовой продукции;

2. при изготовлении выполняемой по специальному заказу продукции или единичной;

3. при непрерывном производственном процессе;

4. возможно во всех случаях;

5. нет правильных ответов.

11. При составлении бюджетов общехозяйственных расходов затраты на содержание легкового транспорта директора предприятияотносят к:

1) непроизводительным расходам

2) хозяйственным расходам

3) административно-управленческим расходам

12.Разработке бюджета накладных расходов предшествуют процедуры:

1. изучение ассортимента выпускаемой продукции
2. изучение количества производимой продукции и ее трудоемкости
3. классификация накладных расходов на прямые и косвенные
4. классификация накладных расходов на постоянные и переменные

по теме 5 «Организация, контроль и анализ исполнения бюджета»

1. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

1) плановые показатели
2) фактические показатели за предыдущий месяц
3) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года

2. Бюджетирование и контроль затрат необходимы и возможны:

1) только в коммерческих организациях
2) только в бюджетных учреждениях и организациях
3) как в коммерческих, так и в бюджетных организациях

3. Исходя из временного фактора различают следующие виды бюджетного контроля :

1) предварительный, оперативный, последующий
2) текущий, последующий, предварительный
3) стратегический, оперативный, предварительный
4) текущий, последующий, стратегический

4. Доходы и расходы, скорректированные на фактический объем продаж, включают в бюджет:

1. операционный
2. текущий
3. гибкий
4. статический

5. Какой вид анализа использует финансовый отдел организации для контроля отклонений по бюджету движения денежных средств:
1. по статичному бюджету
2. по гибкому бюджету
3. по финансовому бюджету
4. по бюджету доходов и расходов

6. Выберите правильное утверждение:
1. организации целесообразно использовать только стратегическое бюджетирование
2. организации целесообразно использовать только текущее бюджетирование
3. текущая деятельность организации определяется стратегическими целями ее развития
4. стратегические цели развития организации определяются текущей деятельностью

7. В какие бюджеты должны быть внесены изменения, если отдел маркетинга скорректировал прогноз цены продажи:
1. только бюджет продаж
2. бюджет продаж, бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов
3. бюджет продаж и бюджет движения денежных средств
4. все бюджеты

8. Является ли контроль обязательной стадией бюджетного процесса:
1. да
2. да, если бюджет формируется на период менее 1 года
3. нет
4. нет, если бюджет формируется на период менее 1 года

Критерии оценивания выполнения тестов (по теме)

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.3. Реферат

Реферат используются для текущего контроля знаний студентов. В целях освоения компетенции для подготовки реферата и эссе студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Студент может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерная тематика рефератов

1. Состояние и перспективы развития бюджетирования на предприятиях.
2. Бюджетирование как эффективный инструмент управления финансами организации
3. Система финансового управления и финансовое планирование в деятельности организации
4. Применение бюджетирования в качестве управленческой технологии в производственных отраслях.
5. Типичные ошибки процесса бюджетирования.
6. Бюджетирование - как способ управления предприятием
7. Сущность и основные принципы финансового планирования.
8. Понятие бюджетного планирования
9. Технология бюджетирования.
10. Общая схема формирования бюджетов.
11. Сущность, функции, задачи и цели бюджетирования
12. Виды бюджетов.
13. Оптимизация финансовой структуры (управление по центрам ответственности).
14. Схема внедрения бюджетирования в компании.
15. Основные проблемы бюджетирования и способы их решения.
16. Планирование в системе управленческого учета
17. Статичные и гибкие бюджеты
18. Основные этапы разработки стратегического бюджета компании
19. Планирования результата сбыта, сбытовых издержек, имущества в сфере сбыта
20. Цели и составные элементы оперативного бюджета
21. Бюджет цеховой себестоимости
22. Планирование поступления денежных средств
23. Бюджет производства
24. Факторы прогнозирования выручки
25. Бюджет прямых затрат на оплату труда
26. Бюджет общепроизводственных расходов
27. Бюджет себестоимости произведенной и реализованной продукции
28. Бюджет коммерческих и административных расходов
29. Планирование производственного результата
30. Проблемы прогнозирования объемов продаж
31. Основные этапы составления бюджета
32. Планирование балансового результата.

33. Бюджет капитальных вложений (инвестиций).

34. Планирование внешнего финансирования (дефинансирования).

35. Бюджет движения денежных средств.

37. Бюджет баланса. Планирование баланса.

38. Задачи учета и бюджетирования основного производства предприятия.

39. Бюджетирование затрат в подразделениях вспомогательных производств

40. Особенности бюджетирования общепроизводственных расходов

41. Места возникновения затрат и центры ответственности производственного предприятия

42. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

43. Организация учета и калькулирования себестоимости в подразделениях вспомогательных производств

44. Организация учета и калькулирования себестоимости в подразделениях основного производства

45. Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов

46. Порядок учета и распределения общехозяйственных расходов

47. Особенности бюджетирования общехозяйственныхрасходов

48. Методика анализа исполнения бюджетов (планфактный анализ).

49. Горизонтальный и вертикальный анализ бюлжетов.

50. Анализ существующей системы бюджетирования.

51. Методы оптимизации систем бюджетирования.

52. Принципы эффективного бюджетирования

53.Структура стратегического анализа бюджетов

54. Причины пересмотров и корректировок бюджетов.

55. Виды контроля исполнения бюджетов

56. Структура стратегического анализа бюджетов

57. Внутренний анализ деятельности компании

Результат	**Балл**
Содержание реферата или эссе показывают полное понимание избранной темы. В работе логично и последовательно раскрывается тема. Студент достаточно полно освещает тему и приводит практические примеры	100-90
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе последовательно раскрывается тема. Студент достаточно полно освещает тему.	80-89
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	70-79
Содержание реферата или эссе показывают недостаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	60-69

Содержание реферата или эссе недостаточно раскрывают тему.	Менее 60

2.1.4. Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки расчетов по данным информации бюджетирования. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольных работ

ВАРИАНТ 1

Задание 1. Сформулируйте основные цели организации и цели бюджетирования.
Задание 2. Поясните принципы и функции бюджетирования.
Задание 3. Определить бюджет продаж, если величина запаса готовой продукции на начало периода 1000 шт., товарный выпуск 17000 шт., запас готовой продукции на конец периода 800 шт.

Задание 4. При разработке финансовых бюджетов ставят цель :
1. получить бухгалтерский точные финансовые документы
2. определить потребность в финансировании и дать оценку общего состояния предприятия на бюджетный период
3. сравнить фактические результаты с запланированными

Задание 5.В какие бюджеты должны быть внесены изменения, если отдел маркетинга скорректировал прогноз цены продажи:
1. бюджет продаж и бюджет движения денежных средств
2. бюджет продаж, бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов
3. только бюджет продаж
4. все бюджеты

Задание 6.. Определить бюджет продаж, если величина запаса готовой продукции на начало периода 1000 шт., товарный выпуск 17000 шт., запас готовой продукции на конец периода 800 шт.
Выберите один ответ.
1. 18 000 шт.
2. 17 200 шт.
3. 16 800 шт.
4. 17 000 шт.

Задание 7.Определить сумму поступлений от продаж в бюджете движения денежных средств в периоде 2, если дебиторская задолженность организации погашается в следующем порядке: в периоде 1 (период отгрузки товара) 60 процентов от суммы, в периоде 2 – 38 процентов от суммы. В периоде 1 отгружено товаров на 2 000 000 руб., в периоде 2 отгружено товаров на 3 000 000 руб.:

1. 2 560 000 руб.
2. 3 000 000 руб.
3. 2 340 000 руб.
4. 1 900 000 руб.

Задание 8.Бюджетная ставка общепроизводственных расходов (ОПР) 0,2руб./руб. затрат основных материалов. Определить величину плановых ОПР, если норма расхода основного материала Х10 на продукт А составляет 3 кг/шт., плановая цена приобретения материала Х10 50 руб./кг, товарный выпуск продукта А 7000 шт., валовый выпуск продукта А 10000 шт.

1. 300 000 руб.
2. 900 000 руб.
3. 210 000 руб.
4. 3 000 000 руб.

ВАРИАНТ 2

Задание 1. Сформулируйте значение бюджета в управлении организацией.

Задание 2.Раскройте организацию процесса бюджетирования по центрам ответственности

Задание 3. Определить сумму поступлений от продаж в бюджете движения денежных средств в периоде 2, если дебиторская задолженность организации погашается в следующем порядке: в периоде 1 (период отгрузки товара) 60 процентов от суммы, в периоде 2 – 38 процентов от суммы. В периоде 1 отгружено товаров на 2 000 000 руб., в периоде 2 отгружено товаров на 3 000 000 руб.:

Задание 4.В какой последовательности составляются бюджеты организации:

1. бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов готовой продукции
2. бюджет продаж, бюджет общехозяйственных расходов, бюджет производства
3. бюджет продаж, бюджет производства, бюджет доходов и расходов
4. бюджет производства, бюджет запасов готовой продукции, бюджет доходов и расходов

Задание 5.Гибкий бюджет рассчитывается на:

1) несколько вариантов деятельности;
2) конкретный уровень деятельности;
3) на комплекс технико-экономических показателей;
4) нет правильных ответов.

Задание 6.Определить товарный выпуск, если бюджет продаж 15800 шт. Запас готовой продукции на начало периода 700 шт., запас готовой продукции на конец периода 800 шт.

1. 15000
2. 17300
3. 15900
4. 17200

Задание 7.Норма расхода материала А12 на продукт В составляет 2кг/шт., плановая цена приобретения материала А12 100руб./кг, плановый объем производства 1000 шт., фактический объем производства 900 шт. Фактические затраты материала А12: 1860 кг по 95 руб./кг. Определить совокупное отклонение по затратам на материал А12 по статичному бюджету:

1. 3 300 руб.(Б)
2. 140 кг (Б)
3. 7000 руб. (Н)
4. 23 000 руб. (Б)

Задание 8.Определить сумму поступлений от продаж в бюджете движения денежных средств в периоде 2, если дебиторская задолженность организации погашается в следующем порядке: в периоде 1 (период отгрузки товара) 60 процентов от суммы, в периоде 2 – 38 процентов от суммы. В периоде 1 отгружено товаров на 2 000 000 руб., в периоде 2 отгружено товаров на 3 000 000 руб.:

1. 1 900 000 руб.
2. 2 560 000 руб.
3. 3 000 000 руб.
4. 2 340 000 руб.

Критерии оценивания выполнения контрольной работы

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 8 заданиям из 8	100-90
Задания решены правильно по 7 заданиям из 8	80-89
Задания решены правильно и ответ верный по 6 заданиям из 8	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 5 заданиям из 8	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 4 заданиям из 8	Менее 60

2.1.5. Разноуровневые задачи и задания

Средство проверки умений применять полученные знания. Различают задачи и задания:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Типовые варианты разноуровневых заданий и задач

а) Задания и задачи репродуктивного уровня

Задание 1. Дайте ответы: верно или неверно данное выражение (да, нет).

1. Составляя бюджет накладных расходов, в условиях учета по системе неполного включения затрат в себестоимость постоянная часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов списывается на уменьшение денежной выручки (финансовых результатов).
2. При составлении бюджета расходов, нормативный коэффициент постоянных ОПР находят делением общих планируемых ОПР на планируемые количественные выражения определенной базы (ожидаемое количество нормативных машино-часов, трудозатрат)

Задание 2.При составлении гибкого бюджета, определите, к постоянным или переменным следует отнести следующие затраты предприятия:

а) сырье и материалы;

б) амортизация машин и оборудования;

в) заработная плата производственного персонала;

г) плата за аренду складских помещений;

д) отопление и освещение цехов и заводоуправления;

е) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;

ж) амортизация зданий цехов и заводоуправления;

з) топливо и энергия на технологические цели;

и) расходы на рекламу;

б) Задания и задачи реконструктивного уровня

Задача 1.

Прогнозируемый объем продаж — 600 тыс. кг, в т.ч. в I квартале — 120 тыс. кг, а в каждый последующий — по 160 тыс кг. С учетом роста инфляции руководство предприятия ООО «Шпик» решило увеличить цену реализации на 2% ежеквартально. Цена реализации на начало года 1,8 тыс. руб. за 1 кг . Бюджет продаж представить в таблице ниже.

Бюджет продаж колбасной продукции «Особая»

на 2017 г. (тыс. руб.) (по кварталам)

Показатель	1	II	III	IV
1. Объем продаж, кг.				
2. Цена реализации, тыс. руб.				
3. Темп роста цены				
4. Индексированная цена, тыс. руб.				
5. Прогнозируемая выручка, тыс. руб.				
6. Общая выручка, тыс. руб.				

Задача 2. Норма расхода материала А12 на продукт В составляет 2кг/шт., плановая цена приобретения материала А12 100руб./кг, плановый объем производства 1000 шт., фактический объем производства 900 шт. Фактические затраты материала А12: 1860 кг по 95 руб./кг. Определить отклонение по стоимости приобретения материала А12 по гибкому бюджету.

Задача 3.В производственном подразделении предприятия с плановой загрузкой 1 500 час определены следующие нормативные затраты:

пропорциональные расходы 15 000 д.е.

постоянные затраты 30 000 д.е.

1. Составьте формулу расчета нормативных и приведенных затрат.
2. Определите отклонения от норм при фактической загрузке 1 000 час и затратах 38 000 д.е.
3. Какими будут отклонения при фактической загрузке 1 800 час и затратах 48 000 д.е.?

Задача 4.

в) Задания творческого уровня

Задание 1.

Подготовить рефераты на следующие темы:

1. Состояние и перспективы развития бюджетирования на предприятиях.
2. Бюджетирование как эффективный инструмент управления финансами организации
3. Система финансового управления и финансовое планирование в деятельности организации
4. Применение бюджетирования в качестве управленческой технологии в производственных отраслях .
5. Типичные ошибки процесса бюджетирования.
6. Бюджетирование - как способ управления предприятием
7. Сущность и основные принципы финансового планирования.
8. Понятие бюджетного планирования
9. Технология бюджетирования.
10. Общая схема формирования бюджетов.
11. Проблемы прогнозирования объемов продаж

Задание 2.

Стоимость оборудования на начало планируемого периода составляет 4000 тыс. руб. Для организации планируемого количества продаж необходимо закупить оборудование, стоимость которого — 2800 тыс. руб. Общая стоимость основных средств в прогнозируемом периоде составит 6800 тыс. руб.

Предприятие планирует взять кредит для закупки оборудования размере 2500 тыс. руб. Условия: кредит на год, ставка — 24% годовых, погашение ежеквартально. Исходя из указанных условий составить план погашения кредита.

План погашения кредита (тыс. руб.)

Долг на начало квартала	Основной долг	Плата за кредитные ресурсы	Общие выплаты	Долг на конец периода
Итого				

Критерии оценивания выполнения разноуровневых заданий и задач

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 8 заданиям из 8	100-90
Задания решены правильно по 7 заданиям из 8	80-89

Задания решены правильно и ответ верный по 6 заданиям из 8	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 5 заданиям из 8	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 4 заданиям из 8	Менее 60

2.1.6. Деловая игра
Деловая игра «Бюджетирование»

Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи, а также задания, в которых обучающимся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения проблемы.

При проведении практического занятия по теме «Бюджетирование как управленческая технология в системе планирования деятельности организации» проводится деловая игра «Бюджетирование», которая направлена на решение студентами производственных задач связанных с организацией на предприятии процесса бюджетирования.

Цель: игры: аргументированное обоснование необходимости организации на предприятии бюджетной модели управления затратами.

Ожидаемый (е) результат (ы): в ходе деловой игры студенты должны освоить и продемонстрировать:

- способность аргументировано доказать руководству необходимость организации на предприятии процесса бюджетирования;
- способностью самостоятельно приобретать (в том числе с помощью информационных технологий) и использовать в практической деятельности новые знания и умения, включая новые области знаний, непосредственно не связанных со сферой деятельности;
- способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;
- способность оценивать эффективность проектов, в частности бюджетирования с учетом фактора неопределенности.

Повестка дня:

1. Проведение деловой игры.
2. Подведение итогов.
3. Обсуждение результатов.

Роли:

Группа делится на две подгруппы. В первую подгруппу входят выпускники учебного заведения прибывшие на работу на предприятие и намеревающиеся предложить ее руководству внедрить бюджетную модель управления затратами . Во вторую подгруппу входит консервативное руко-

водство предприятия , которое считает , что бюджетирование им не обязательно..

Ход игры:

Каждой подгруппе предлагается конкретная задача. Например, первая подгруппа должна представить аргументы в обоснование своих предложений, объяснить какую пользу принесет бюджетирование для предприятия. Вторая подгруппа выступает в качестве оппонента первой. Она должна привести возражения предложениям по организации бюджетной модели управления затратами., а первая убедить руководство в необоснованности выдвинутых возражений. Каждая половина решает поставленную задачу по - своему. При проведении деловой игры одна половина предлагает свое решение, а другая слушает. После представления решения одной подгруппы оппоненты задают вопросы и предлагают свое решение. Преподаватель во время дискуссии в подгруппе выступает в роли наблюдателя, слушателя. После ответов на вопросы и представления решения поставленной задачи в обеих подгруппах преподаватель вместе с группой обсуждают предложенные варианты и вырабатывают единое решение. Затем подгруппы под руководством преподавателя оценивают работу каждого студента и делает выводы . Такая форма работы побуждает к самостоятельной работе с литературой, к более качественному усвоению предложенного материала через решение конкретной производственной задачи. При этом также объективно оцениваются знания студентов.

Критерии оценивания участия в деловой игре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание предлагаемого задания, логично и последовательно отвечает на вопросы. Дает развернутое пояснение при представлении выполненного задания	100-90
Предлагает логически правильное выполнение задания, но не всегда верно отвечает на вопросы	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути предлагаемого задания, Дает не полное пояснение при представлении выполненного задания	70-79
Демонстрирует частичное понимание сути предлагаемого задания, Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.2. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1. Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Планирование как функция управления и основа бюджетирования (ПК -6).
2. Понятие, назначение, функции и принципы бюджета и бюджетирования(ПК -6).
3. Цели организации и цели бюджетирования. Значение бюджета в управлении организацией(ПК -6).
4. Классификация бюджетов (ПК - 6).
5. Стратегическое и текущее бюджетирование(ПК - 6).
6. Бюджетный период и бюджетный цикл(ПК - 6).
7. Организация процесса бюджетирования по центрам ответственности(ПК - 6).
8. Уровни управления бюджетным процессом(ПК -6).
9. Составные элементы оперативного бюджета(ПК - 6).
10. Бюджет продаж. График поступления денежных средств(ПК - 6)
11. Бюджет производства (производственная программа)(ПК - 6).
12. Бюджет прямых материальных затрат(ПК - 6)
13. Бюджет прямых затрат на оплату труда(ПК - 6).
14. Бюджет общепроизводственных расходов(ПК - 6)
15. Бюджет себестоимости произведенной и реализованной продукции(ПК - 6).
16. Бюджет коммерческих и административных расходов(ПК - 6)
17. Прогнозный отчет о финансовых результатах (бюджет доходов и расходов)(ПК - 6).
18. Сущность и принципы финансового планирования(ПК -6).
19. Система финансовых планов предприятия(ПК -6).
20. Цель и составные элементы финансового бюджета(ПК -6).
21. Бюджет капитальных затрат (бюджет инвестиций)(ПК - 6).
22. Бюджет движения дебиторской и кредиторской задолженности(ПК - 6).
23. Бюджет движения денежных средств(ПК - 6).
24. Прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовом положении(ПК - 6)
25. Особенности бюджетного управления в производственной компании(ПК -6).
26. Структура производственного предприятия, места возникновения затрат, центры ответственности(ПК -6).
27. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, их достоинства и недостатки(ПК -6).
28. Общий порядок учета вспомогательных и основных производств(ПК -6).
29. Организация бюджетирования в подразделениях вспомогательных производств(ПК - 6).
30. Организация бюджетирования в подразделениях основных производств(ПК - 6).

31. Бюджетирование и учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов(ПК - 6).
32. Бюджетный контроль: цели, формы и принципы. Контроль с прямой и обратной связью(ПК -6).
33. Гибкие бюджеты и контроль(ПК -6).
34. Учет и система контроля по центрам ответственности(ПК 6).
35. Системы контроля в процессе исполнения бюджета(ПК -6).
36. Цели и сущность анализа исполнения сводного бюджета(ПК -6).
37. Отчеты об исполнении бюджетов (смет), порядок их составления(ПК -6).
38. Возможные проблемы финансового контроля(ПК -6).

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков

Примеры задач

Задача 1.

Составить бюджет затрат труда производственного персонала, если норма трудозатрат составляет 0,1 чел.часа/шт., сдельная ставка оплаты труда 120 руб./чел.час, товарный выпуск 25 000 шт., валовый выпуск 30 000 шт.

Задача 2.

Определить валовый выпуск в условных единицах по материальным затратам, если товарный выпуск составляет 18000 шт., запасы НЗП на начало периода составили 1 000 шт., запасы НЗП на конец периода составили 2 000 шт.

Задача 3.

Определить товарный выпуск, если бюджет продаж 15800 шт. Запас готовой продукции на начало периода 700 шт., запас готовой продукции на конец периода 800 шт.

Задача 4.

Руководство предприятия ООО «Шпик» решило предоставлять кредит своим покупателям. Условия кредитования: 40% — продукции в кредит; погашение кредита: в I квартал — после продаж 40% кредита, во II и IIIкварталы соответственно 50 и 10% кредита. С учетом прогнозируемой выручки составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи.

График ожидаемых поступлений денежных средств от продажи колбасы «Особая» по кварталам

Показатель	1	II	III	IV
1. Прогнозируемая выручка, тыс. руб.	220 800	299 200	305 600	310 400
2. Выручка с нарастанием				

3. Поступления от продажи продукции в данный период (тыс. руб.), в том числе:				
1 -й период				
2-й период				
3-й период				
4-й период				
4. Итого поступит за период				
Ь. Поступление средств с нарастанием				
6. Остаток долга на конец периода (дебиторская задол-				
7. Остаток долга на начало периода (дебиторская за-				
8. Средняя дебиторская задолженность за период, тыс. руб.				
9. Доля дебиторской задолженности в выручке, %				

Задача 5.

Составить бюджет производства продукции при следующих условиях: вероятность брака по технологии — 0,01%;запас готовой продукции на конец квартала — 0,2% от объема продаж; запас готовой продукции на начало прогнозируемого периода —400 кг.

Бюджет производства колбасной продукции «Особая»

на периоды 1 —4

Показатель	1	2-	3	4-й
1. Объем продаж, кг.	1 20	1 60	1 60	160
2. Запас готовой продукции на конец периода, кг.				
3. Запас готовой продукции на начало периода, кг.				
4. Возможный брак, кг.				
5. Объем производства в натуральном выражении, (стр.(1 + 2-3 + 4)), кг.				

6. Объем производства за год, кг.	

Задача 6.

Определить оптимальную величину заказа материалов, если потребность в материалах на бюджетный период 2 000 000 кг, затраты по хранению единицы материалов 14 руб./кг, цена покупки единицы материалов 204 руб./кг, затраты по оформлению одного заказа 3150 руб

Задача 7.

Бюджетная ставка общепроизводственных расходов (ОПР) 0,2руб./руб. затрат основных материалов. Определить величину плановых ОПР, если норма расхода основного материала Х10 на продукт А составляет 3 кг/шт., плановая цена приобретения материала Х10 50 руб./кг, товарный выпуск продукта А 7000 шт., валовый выпуск продукта А 10000 шт.

Задача 8.

Определить величину запаса готовой продукции на начало периода, если товарный выпуск 17000 шт., бюджет продаж 16400 шт., запас готовой продукции на конец периода 800 шт

Задача 9.

При формировании коммерческих расходов по продаже нормы расходов по основным статьям учитываются в процентном отношении от выручки от продаж. Предполагаемые нормы расходов по основным статьям коммерческих расходов: на упаковку — 0,1%; хранение — 1,5%; транспортировку — 1,4%; рекламу — 0,5%; оплату труда торговых агентов — 0,2%; представительские расходы — 0,1% от выручки от продаж Составить бюджет коммерческих расходов по продаже колбасной продукции «Особая». Расчет привести в таблице.

Задание. Владея навыками анализа и использования экономико-статистической информации составить бюджет коммерческих расходов по продаже колбасной продукции «Особая». Расчет привести в таблице.

Бюджет коммерческих расходов на 2017 г. (тыс. руб.) (по кварталам)

Показатель	1	II	III	IV
1. Прогнозируемая выручка	220 800	299 200	305 600	310400
2. Расходы на упаковку продукции				
3. Расходы на хранение продукции				

. 4. Расходы на транспортировку				
5. Расходы на содержание складских помещений				
6. Расходы на рекламу				
7. Расходы на заработную плату торговым агентам				
8. Представительские расходы.				
9. Итого коммерческих расходов, (стр. 2 – стр. 8)				
10. Индекс роста коммерческих расходов	1,01	1,015	1,02	1,025
11. Коммерческие расходы с учетом индексации				
Коммерческие расходы за год				

Задача 10

Материал определенного вида приобретен в следующей последовательности:

1 партия 550 кг. по 50 д.е. за кг.;

2 партия 700 кг. по 65 д.е. за кг.; Отпущено в производство 980 кг.

Оцените отпуск в производство материалов и остаток их на складе методами ФИФО и ЛИФО. Какое влияние на бюджет расхода материалов окажет использование этих методов?

Задача 11

Калькулирование себестоимости сопряженной продукции. В производственном цехе изготовляют четыре продукта. Данные для калькулирования их себестоимости приведены в таблице:

Продукт	Прямые затраты, д.е.	Общие расходы процесса, д.е.	Кол-во продукции, шт.	Выручка, д.е.
А	40 000,-	80 000,-	20000	100 000
Б	8 000,-		2000	20 000
В	12000,-		1 000	30 000
Г	4 000,-		1000	10 000

1) Составьте калькуляцию себестоимости всех продуктов методом распределения пропорционально цене продажи.

2) При условии что продукт А является основным, то используйте метод остаточной стоимости.

Задача 12 Стоимость оборудования на начало планируемого периода составляет 4000 тыс. руб. Для организации планируемого количества продаж необходимо закупить оборудование, стоимость которого — 2800 тыс. руб. Общая стоимость основных средств в прогнозируемом периоде составит 6800 тыс. руб.

Предприятие планирует взять кредит для закупки оборудования размере 2500 тыс. руб. Условия: кредит на год, ставка — 24% годовых, погашение ежеквартально. Используя результаты анализа экономико-статистической информации по планируемому кредиту, составить план погашения кредита.

План погашения кредита (тыс. руб.)

Долг на начало квартала	Основной долг	Плата за кредитные ресурсы	Общие выплаты	Долг на конец периода
Итого				

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	**Европейская оценка**	**Рубежные баллы**	**Оценка**	**Уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи по формированию показателей финансовой отчетности.. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**Зачет**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**

Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**Зачет**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**Зачет**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачет**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**Зачет**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изло-	**C**	**75-71**	**Зачет**	

жен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.				
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**Зачет**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**Зачет**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачет**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена.	**F**	**Менее 60**	**Незачет**	**Компетенции не сформированы**