

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г.ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
экономики и менеджмента
Ю.А. Дорошенко
« 19 мая 2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

Бюджетирование на предприятии

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

Финансы и кредит

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра финансового менеджмента

Белгород 2021

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 № 954, в ред. от 26.11.2020;
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2021 году.


Составитель канд. экон. наук, доцент  (В.А.Молчанова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры
финансового менеджмента

« 14 » мая 2021 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф.  (С.М. Бухонова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой
Стратегического управления
(наименование кафедры/кафедр)

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф.  (С.М. Бухонова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

« 14 » мая 2021 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 18 » мая 2021 г., протокол № 9

Председатель канд. экон. наук, доцент  (Л.И. Журавлева)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.	ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.	<p>Знания: методов подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци.</p> <p>Умения: подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци.</p> <p>Навыки: сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци.</p>
	ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	<p>Знания: экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.</p> <p>Умения: применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.</p> <p>Навыки: использования экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.</p>

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенция ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1	Финансовый анализ организаций
2	Краткосрочная финансовая политика
3	Бюджетирование на предприятии
4	Основы финансовых вычислений
5	Финансовые вычисления в экономике
6	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
7	Финансовое консультирование в менеджменте
8	Контроллинг

Компетенция ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1	Финансовый анализ организаций
2	Бюджетирование на предприятии
3	Основы финансовых вычислений
4	Финансовые вычисления в экономике
5	Инвестиции
6	Основы оценочной деятельности
7	Управление стоимостью компании
8	Анализ кредитоспособности заемщика
9	Контроллинг

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. единиц, 108 часов.

Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки.

Форма промежуточной аттестации – дифференцированный зачет.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 5
Общая трудоемкость дисциплины, час	108	108
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	36	36
лекции	17	17
лабораторные	–	–
практические	17	17
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	2	2
Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:	72	72
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	54	54
Экзамен	–	–

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем

Курс 3 Семестр 5

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
1. Основные понятия, особенности бюджетного планирования.					
	<p>Понятие бюджета. Цели и задачи бюджетов. Этапы разработки бюджетов. Бюджет и план. Бюджетный период. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный цикл. Финансовый и инвестиционный циклы. Отраслевые особенности бюджетного процесса. Форма бюджета.</p> <p>Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия. Основные понятия и категории.</p> <p>Бюджеты первого уровня: операционный, инвестиционный и финансовый. Бюджеты второго уровня -</p>	1	1	-	4

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
	бюджет продаж, производства, товарных остатков, постоянных расходов, закупок. Блок-схема составления сводного бюджета предприятия. «Выходные» результаты бюджетного процесса. Доходные и расходные части бюджета. Достоинства и недостатки бюджетирования.				
2. Текущее и стратегическое бюджетирование, типы бюджетов					
	Предприятие как экономическая система. Целевая функция бюджета. Выбор продолжительности бюджетного периода. Типы бюджетов по степени длительности. Бюджетирование, комбинированный подход к бюджетированию: сочетание стратегического и текущего планирования. Цель процесса бюджетирования в контексте управления предприятием. Инфраструктура бюджетного процесса. Взаимосвязи бюджетов. Виды бюджетов, их особенности. Классификация подходов к разработке бюджетов. Гибкие и фиксированные бюджета. Процедура формирования бюджета «с нуля». Сферы применения различных видов бюджетов.	1	1	-	4
3. Общая технология составления сводного бюджета предприятия					
	Последовательность и методы составления сводного бюджета. Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов, выходные формы.	2	2	-	5
4. Определение целевого объема продаж					
	Методы составления прогнозного бюджета продаж. Экономическое содержание и методология проведения анализа «издержки – объем - прибыль», исходные данные. Анализ покупателей. Расчет функции эластичности спроса по цене для определения целевого объема продаж. Оптимизация структуры продаж с учетом ограничений по производственным мощностям. Проект бюджета продаж.	1	1	-	5
5. Определение плана производства и целевого уровня запасов готовой продукции					
	Определение плана производства и целевого уровня запасов готовой продукции по номенклатуре выпуска. Принцип оптимизации совокупных «выгод-	2	2	-	5

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
	издержек». Прикладные модели определения целевого уровня остатков готовой продукции. Издержки, возрастающие при увеличении товарного запаса. Издержки, которые убывают при возрастании товарного запаса. Определение объема валового выпуска. Метод условных единиц. Разработка плана отгрузки. Условия оплаты товарной продукции покупателями. Распределение оплаты в соответствии с договорными условиями.				
б.Расчет калькуляции себестоимости продаж, расчет показателей маржинального дохода и рентабельности					
	Определение потребности в основных материалах. Метод технологического нормирования материальных затрат. Определение прямых затрат труда. Метод технологического нормирования трудозатрат, тарификация. Определение потребности во вспомогательных материалах. Методы нормирования вспомогательных материалов в зависимости от величины прямых затрат и объема выпуска. Определение общей потребности в материалах. Сметное планирование материальных затрат (в разрезе отдельных подразделений). Первичный вариант бюджета закупок. Определение себестоимости списания материалов в производство, калькуляция суммарных прямых затрат. Первичные варианты бюджетов прямых материальных затрат и (полных) прямых затрат. Определение совокупной величины общепроизводственных расходов (ОПР). Методы нормирования общепроизводственных расходов в зависимости от величины прямых затрат и объема выпуска (расчет плановой ставки начисления). Первичный вариант бюджетов общепроизводственных расходов, производственных затрат. Расчет себестоимости выпуска. Метод условных единиц. Калькуляция себестоимости выпуска. Расчет величины переменных коммерческих (сбытовых) расходов, распределение по видам продукции. Методы нормирования переменных коммерческих расходов в зависимости от объема продаж (расчет плановой	2	2	-	5

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
	ставки начисления). Проект бюджета переменных коммерческих расходов. Расчет величины постоянных расходов. Планирование на основе приростного бюджета и на основе бюджета с нулевой точки. Первичный вариант бюджета постоянных расходов. Калькуляция себестоимости продаж по видам продукции. Сметы полных переменных затрат по реализованной продукции.				
7. Расчет конечных финансовых результатов, составление проекта отчета о финансовых результатах					
	Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе видов продукции. Первичный вариант отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках).	2	2	-	5
8. Составление проекта инвестиционного бюджета					
	Расчет инвестиционных потребностей. Текущие производственные потребности. Стратегические производственные потребности. Сметное планирование капитальных затрат. Прогнозный баланс внеоборотных активов. Составление долгосрочного «бюджета развития». Первичный вариант инвестиционного бюджета.	1	1	-	4
9. Составление проекта движения денежных средств					
	Расчет величины плановых поступлений и расходов. Баланс движения дебиторской задолженности. Баланс движения кредиторской задолженности. Баланс прочих активных и пассивных расчетов. Проект бюджета движения денежных средств. Составление прогнозного баланса на конец бюджетного периода. Целевой баланс. Расчет величины первичного финансового дефицита. Определение финансовых нормативов (коэффициентов) Составление прогнозного отчета об изменении финансового состояния.	1	1	-	4
10. Корректировка бюджетных показателей, окончательный вариант сводного бюджета					
	Варианты увеличения целевого уровня абсолютной ликвидности. Корректировка показателей сводного бюджета. Окончательные варианты операционного,	1	1	-	4

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
	инвестиционного и финансового бюджета. Окончательный вариант сводного бюджета на текущий период: прогнозный отчет о финансовых результатах, проект бюджета движения денежных средств, прогнозный динамический баланс за бюджетный период, прогнозный отчет об изменении финансового состояния.				
11. Комплексный нормативный метод учета (стандарт-директ-костинг) как информационная база бюджетного процесса					
	Принципы построения системы комплексного нормативного учета. Стадия заготовления материальных оборотных средств. Стадия хранения материальных оборотных средств. Стадия производства. Стадия выпуска и хранения готовой продукции. Стадия отгрузки и реализации. Стадия расчетов с покупателями. Стадия расчетов с поставщиками материальных оборотных средств. Налоги.	1	1	-	4
12. Контроль (мониторинг) и анализ исполнения сводного бюджета					
	Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями. Принятие специальных управленческих решений (на примере «производить или покупать»). Оперативное управление производством и запасами. Система внутреннего арбитража. Цели и блок-схема проведения план-факт анализа. Общее изучение результатов исполнения сводного бюджета. Анализ исполнения основных подбюджетов. Анализ исполнения операционного бюджета. Анализ исполнения инвестиционного бюджета. Анализ исполнения финансового бюджета. Формулировка управленческих выводов (этап «синтез») и выработка приоритетов следующего бюджетного периода.	2	2	-	5
	ВСЕГО	17	17	-	54

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 8				
1	Основные понятия, особенности бюджетного планирования.	Понятийный аппарат системы бюджетного управления на предприятии	1	2
2	Текущее и стратегическое бюджетирование, типы бюджетов.	Виды бюджетов, их особенности. Гибкие и фиксированные бюджета. Процедура формирования бюджета «с нуля».	1	2
3	Общая технология составления сводного бюджета предприятия.	Иерархическая структура сводного бюджета промышленного предприятия.	2	3
4	Определение целевого объема продаж.	Составление прогнозного бюджета продаж. Оптимизация структуры продаж с учетом ограничений по производственным мощностям.	1	2
5	Определение плана производства и целевого уровня запасов готовой продукции.	Определение плана производства и целевого уровня запасов готовой продукции по номенклатуре выпуска.	2	3
6	Расчет калькуляции себестоимости продаж, расчет показателей маржинального дохода и рентабельности.	Определение общей потребности в материалах. Первичный вариант бюджета закупок. Определение прямых затрат труда. Первичные варианты бюджетов прямых материальных затрат и (полных) прямых затрат. Определение совокупной величины общепроизводственных расходов. Расчет себестоимости выпуска.	2	3
7	Расчет конечных финансовых результатов, составление прогнозного отчета о финансовых результатах.	Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе видов продукции.	2	2
8	Составление инвестиционного бюджета.	Расчет инвестиционных потребностей. Планирование капитальных затрат.	1	2
9	Составление бюджета движения денежных средств.	Баланс движения дебиторской задолженности. Баланс движения кредиторской задолженности. Проект бюджета движения денежных средств.	1	2

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
10	Корректировка бюджетных показателей, окончательный вариант сводного бюджета.	Корректировка показателей сводного бюджета. Окончательные варианты операционного, инвестиционного и финансового бюджета.	1	2
11	Комплексный нормативный метод учета (стандарт-директ-костинг) как информационная база бюджетного процесса	Принципы построения системы комплексного нормативного учета. Особенности калькуляции себестоимости в системе стандарт-костинг. Особенности калькуляции себестоимости в системе директ-костинг.	1	2
12	Контроль (мониторинг) и анализ исполнения сводного бюджета.	План-факт анализ исполнения сводного бюджета. Анализ исполнения основных подбюджетов.	2	2
ИТОГО:			17	27

4.3. Содержание лабораторных занятий

Учебным планом не предусмотрены.

4.4. Содержание курсового проекта/работы

Учебным планом не предусмотрены.

4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий

В процессе выполнения расчетно-графического задания осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудитории и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета.

Цель выполнения РГЗ – углубленное изучение определенных разделов курса, расширение знаний по вопросам развития бюджетирования в практике управления российскими предприятиями.

Выполнение РГЗ рассчитано на 18 академических часов самостоятельной работы студента и является одним из важнейших элементов учебного процесса, способствует углублению теоретических знаний по дисциплине «Бюджетирование на предприятии», приобретению навыков самостоятельной научно-исследовательской и практической работы.

В РГЗ предполагается более глубокое изучение определенных разделов курса и практическая реализация полученных знаний.

Оформляется РГЗ на листах формата А4 в соответствии со стандартными требованиями, предъявляемыми к письменным студенческим работам.

Рекомендуется выполнение работы с применением программных средств

Microsoft Word и Microsoft Excel.

РГЗ включает титульный лист, содержание, введение, теоретическую (разделенную на отдельные параграфы, раскрывающие тему) и практическую часть работы, заключение и список использованной литературы.

Расчетно-графическое задание выполняется студентом самостоятельно, согласно выбранному варианту.

Работа выполняется по вариантам и представляется в сроки, согласованные с преподавателем данной дисциплины.

Типовые задания РГЗ

Задание. Подготовьте следующие бюджетные формы:

1. Программу сбыта.
2. План производства.
3. Смету использования основных материалов.
4. Смету затрат на приобретение материалов.
5. План по труду основных производственных рабочих в разрезе подразделений.
6. Смету общепроизводственных расходов.
7. Смету общехозяйственных расходов предприятия.
8. Смету затрат предприятия по экономическим элементам.
9. Калькуляцию производственной себестоимости изделий А,Б,В.

Исходные данные

Предприятие производит три вида продукции А,Б и В. Объем реализации продукции в 20XX году и цены представлены в таблице 1. В таблице 1 также представлены планируемые уровни запасов готовой продукции на начало и конец года.

Таблица 1

	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Цена продукции,р.										
А	100	105	110	115	120	125	130	135	140	145
Б	75	80	60	50	65	78	59	70	65	85
В	55	64	47	39	46	54	40	67	39	65
Планируемый объем реализации продукции, тыс. шт.										
А	0,55	0,6	0,52	0,6	0,5	0,5	0,48	0,52	0,65	0,62
Б	1,65	1,4	1,3	1,58	1,2	1	1,45	0,9	1,45	1,3
В	3,2	2,8	2,5	3,6	3,4	3,8	2,9	3,7	2,7	2,8
Запас готовой продукции на начало, тыс. шт.										
А	0,18	0,18	0,18	0,17	0,14	0,01	0,08	0,16	0,20	0,19
Б	0,38	0,38	0,24	0,48	0,31	0,24	0,26	0,18	0,31	0,24
В	0,96	0,73	0,76	1,19	1,41	1,64	1,07	1,38	1,21	0,89
Запас готовой продукции на конец, тыс. шт.										
А	0,13	0,14	0,11	0,14	0,12	0,16	0,13	0,12	0,15	0,14
Б	0,23	0,18	0,19	0,20	0,16	0,14	0,21	0,13	0,20	0,19
В	0,46	0,43	0,36	0,49	0,41	0,44	0,37	0,48	0,31	0,39

Для производства продукции используется три вида основных материалов – X, Y, Z. Нормы расхода и стоимость основных материалов представлены в таблице 2

Таблица 2

	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Цена материала, руб. за кг.										
x	180	160	150	190	155	192	165	185	175	210
y	25	21	20	25	28	28	26	30	27,5	24
z	10	9,5	8,7	7,6	12,6	9,3	8,5	11,2	5,6	7
Расход материалов на изделие А, кг. на шт.										
x	0,1	0,15	0,16	0,12	0,13	0,09	0,2	0,18	0,19	0,17
y	0,75	0,8	0,87	0,79	0,85	0,9	0,65	0,6	0,77	0,83
z	0,5	0,35	0,25	0,3	0,45	0,54	0,26	0,33	0,27	0,35
Расход материалов на изделие Б, кг. на шт.										
x	0,07	0,08	0,06	0,07	0,1	0,12	0,07	0,1	0,09	0,08
z	2,15	2,5	2,1	1,3	1,15	1,37	1,75	1,17	2,46	3,1
Расход материалов на изделие В, кг. на шт.										
y	0,4	1,2	0,55	0,74	0,7	0,37	0,52	0,78	0,47	0,74
z	1,7	0,9	1,6	0,3	0,24	1,95	0,85	0,98	1,25	1,87

Планируемые уровни запасов материалов на начало и конец года представлены в таблице 3.

Таблица 3

	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запас материалов на начало, кг.										
x	50	60	80	90	20	65	57	65	58	78
y	500	200	250	350	590	600	400	370	280	780
z	3590	1540	2500	950	870	2650	1800	2300	4200	3500
Запас материалов на конец, кг.										
x	45	40	55	65	40	50	55	45	50	70
y	100	130	90	110	140	160	120	100	80	150
z	450	550	640	350	270	650	540	600	700	560

Изделия А, Б и В проходят обработку в двух подразделениях. Трудоемкость изготовления изделий в подразделениях представлены в таблице 4.

Таблица 4

	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Трудоемкость изготовления изделия А по цехам, нормо-час.										
Подразделение 1	0,9	0,67	0,75	0,59	0,28	1,5	0,87	0,85	0,59	1,3
Подразделение 2	0,7	0,42	0,45	1,15	1,25	0,48	0,85	0,48	1,25	0,55
Часовая тарифная ставка при изготовлении изделия А по цехам, руб. в час										
Подразделение 1	3,4	5	4	6,2	7,5	3,4	6,2	7,5	3,4	4
Подразделение 2	4	6,2	7,5	2,8	4	5	2,8	3,4	5	6,2
Трудоемкость изготовления изделия Б по цехам, нормо-час.										

Подразделение 1	0,85	0,23	0,75	0,62	0,87	0,84	0,54	0,28	0,39	0,25
Подразделение 2	0,45	0,95	0,6	0,27	0,32	0,64	0,82	1	0,51	0,67
Часовая тарифная ставка при изготовлении изделия Б по цехам, руб. в час										
Подразделение 1	2,8	7,5	2,8	3,4	2,8	4	3,4	5	2,8	2,8
Подразделение 2	6,2	4	3,4	5	6	3,4	2,8	3,4	6,2	7,5
Трудоемкость изготовления изделия В по цехам, норма-час.										
Подразделение 1	0,15	0,51	0,64	0,24	0,37	0,24	0,21	0,15	0,12	0,56
Подразделение 2	0,37	0,3	0,12	0,32	0,2	0,17	0,28	0,98	0,25	0,32
Часовая тарифная ставка при изготовлении изделия В по цехам, руб. в час										
Подразделение 1	7,5	4	2,8	3,4	4	7,5	5	6,2	7,5	3,4
Подразделение 2	5	5	6,2	4	5	6,2	4	2,8	5	5

Общепроизводственные расходы Подразделения 1 представлены в таблице 5, Подразделения 2 – в таблице 6. Общехозяйственные расходы предприятия представлены в таблице 7.

Таблица 5

Общепроизводственные расходы Подразделения 1

В рублях

Наименование статьи	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования										
1.1. Амортизация оборудования	8356	7897	6165	6153	6405	7859	6434	8160	6904	9448
1.2 Эксплуатация оборудования (кроме расходов на ремонт), в т.ч.										
1.2.1. материалы	2686	2538	1982	1978	2059	2526	2068	2623	2219	3037
1.2.2. электроэнергия	3133	2961	2312	2308	2402	2947	2413	3060	2589	3543
1.2.3. вода	970	917	716	714	743	912	747	947	801	1097
1.2.4. зарплата	2008	1898	1482	1479	1540	1889	1547	1962	1660	2271
1.3. Текущий ремонт оборудования, в т.ч.										
1.3.1. материалы	7460	7051	5504	5494	5719	7017	5745	7286	6165	8435
1.3.2. зарплата	4625	4371	3413	3406	3546	4351	3562	4517	3822	5230
2. Цеховые расходы										
2.1. Зарплата аппарата управления цехом	7269	6870	5363	5353	5572	6838	5598	7098	6006	8219
2.2. Амортизация зданий, сооружений	6300	5954	4648	4639	4829	5926	4851	6152	5206	7123
2.3. Содержание зданий, сооружений, в т.ч.										
2.3.1. материалы	2940	2779	2169	2165	2254	2765	2264	2871	2429	3324
2.3.2. электроэнергия	1470	1389	1085	1083	1127	1383	1132	1436	1215	1662
2.3.3. вода	840	794	620	619	644	790	647	820	694	950

Таблица 6

Общепроизводственные расходы Подразделения 2

В рублях

Наименование статьи	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования										

1.1. Амортизация оборудования	4697	4439	3466	3459	3601	4418	3617	4587	3881	5311
1.2 Эксплуатация оборудования (кроме расходов на ремонт), в т.ч.										
1.2.1. материалы	1691	1598	1248	1245	1296	1591	1302	1651	1397	1912
1.2.2. электроэнергия	1973	1865	1456	1453	1512	1856	1519	1927	1630	2231
1.2.3. вода	611	577	451	450	468	574	470	596	505	690
1.2.4. зарплата	1577	1490	1164	1161	1209	1484	1214	1540	1303	1783
1.3. Текущий ремонт оборудования, в т.ч.										
1.3.1. материалы	4697	4439	3466	3459	3601	4418	3617	4587	3881	5311
1.3.2. зарплата	2240	2117	1653	1650	1718	2107	1725	2188	1851	2533
2. Цеховые расходы										
2.1. Зарплата аппарата управления Подразделениями	4795	4532	3538	3532	3676	4510	3692	4683	3962	5422
2.2. Амортизация зданий, сооружений	3714	3510	2740	2735	2847	3493	2860	3627	3069	4199
2.3. Содержание зданий, сооружений, в т.ч.										
2.3.1. материалы	1857	1755	1370	1367	1423	1747	1430	1813	1534	2099
2.3.2. электроэнергия	928	877	685	684	712	873	715	907	767	1050
2.3.3. вода	531	501	391	391	407	499	409	518	438	600

Таблица 7

Общехозяйственные расходы предприятия

В рублях

Наименование статьи	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Зарплата работников аппарата управления	15556	14701	11477	11456	11924	14632	11979	15191	12853	17588
2. Амортизация основных средств	4145	3917	3058	3052	3177	3899	3192	4048	3425	4686
3. Содержание и ремонт основных средств общезаводского назначения, в т.ч.										
материалы	414	392	306	305	318	390	319	405	342	469
зарплата	829	783	612	610	635	780	638	810	685	937
электроэнергия	967	914	714	712	741	910	745	944	799	1093
вода	276	261	204	203	212	260	213	270	228	312

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧИ

п. 1. Программу сбыта составьте в виде таблицы:

Изделия	Объем продаж, шт.	Цена реализации, р.	Совокупный доход, р.
А			
Б			
В			
Итого			

п. 2. Производственную программу составьте в виде таблицы:

Показатели	изделие А	изделие Б	изделие В
------------	-----------	-----------	-----------

1. Прогнозируемый объем продаж, шт.	например:	100	
2. Планируемый запас на конец года, шт.		15	
3. Планируемый запас на начало года, шт.		10	
4. Объем производства, шт. (п.1+ п.2- п.3)		105	

п. 3. Смету использования основных материалов составьте в виде таблицы:

Материал	Цена, р.	изделие А		изделие ...		Итого	
		Количество, кг. ¹	Стоимость, р. ²	Количество, кг.	Стоимость, р.	Количество, кг.	Стоимость, р.
X	1,80	102000	183600				
Y							
Z							
Всего	*	*		*			

¹ - Количество потребляемого в производстве материала определяется как произведение производственной программы на норму расхода материала. Например, расход материала X на производство изделия А - $10200 \cdot 10 = 102000$

² - Величина материальных затрат определяется как произведение годового расхода материала на цену. Например, материал X - $102000 \cdot 1,8 = 183600$ р.

п. 4. Смету затрат на приобретение материалов составьте в виде таблицы:

Показатели	Материал X	Материал Y	Материал Z
1. Потребность в материалах на годовую производственную программу, кг.			
2. Запас материала на конец года, кг.			
3. Запас материала на начало года, кг.			
4. Итого объем закупки материалов, кг. (стр.1+ стр.2- стр.3)			
5. Цена приобретения материала, р.			
6. Итого материальные затраты, р. (стр.4*стр.5)			

п. 5. Смету по труду основных производственных рабочих Подразделения 1 и 2 составьте в виде таблицы:

Изделие	Объем производства, шт	Норма времени, нормо-ч.	трудоемкость годовой производственной программы, ч. (гр. 2 * гр. 3)	Часовая тарифная ставка, р/час.	Итого основная заработная плата производственных рабочих (гр. 4 * гр. 5)
1	2	3	4	5	6
Всего					

п.6 и п.7. Сметы общепроизводственных расходов подразделений и общехозяйственных расходов предприятия представляют собой таблицы, аналогичные таблицам 5,6 и 7 соответственно. В рамках смет общепроизводственных и общехозяйственных расходов необходимо определить суммарную величину соответствующих расходов и сметные ставки распределения накладных расходов (Ссм).

Сметная ставка распределения накладных расходов представляет собой отношение суммарной величины накладных расходов к «базе распределения».

Базой распределения для всех накладных расходов является сумма заработной платы основных производственных рабочих. Однако, при определении

сметной ставки распределения общепроизводственных расходов в качестве базы распределения берется заработная плата основных производственных рабочих соответствующего подразделения, при распределении общехозяйственных расходов – величина заработной платы основных производственных рабочих всего предприятия.

При калькулировании себестоимости необходимо определить величину общепроизводственных расходов, приходящуюся на одно изделие. В общем виде она определяется как произведение сметной ставки распределения накладных расходов на «базу распределения». То есть для общепроизводственных расходов она определяется как произведение сметной ставки общепроизводственных расходов на величину заработной платы основных производственных рабочих, приходящейся на одно изделие:

Сметная ставка распределения общехозяйственных расходов (С охр) определяется аналогично, однако базой распределения является суммарная величина заработной платы основных производственных рабочих всех подразделений предприятия.

Далее при определении себестоимости одного изделия производится аналогичный расчет.

п. 8. Затраты по экономическим элементам делятся на следующие группы: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты. В разрезе этих элементов определите структуру затрат предприятия.

п. 9. Себестоимость изделия подготовьте в виде таблицы. Для упрощения задачи прочие статьи калькуляции не рассматриваются.

Статья калькуляции	Тыс. руб.
1. Основные материалы, полуфабрикаты, ПКИ	
2. Заработная плата основных производственных рабочих	
3. Отчисления на социальное страхование	
4. Общепроизводственные расходы, в т.ч.	
5. Общехозяйственные расходы	
6. Итого производственная себестоимость	
7. Коммерческие и управленческие расходы	
8. Полная себестоимость	
9. Прибыль	
10. Цена	

Критерии оценивания РГЗ

Оценка	Критерии оценивания
5	Работа выполнена в полном объеме. Теоретическое задание соответствует теме, представленный материал полностью раскрывает тему задания, сформулированы значимые выводы. Практическая часть выполнена в полном объеме, приведены все расчеты, сформированы выводы. Оформление заданий полностью соответствует требованиям
4	Работа выполнена полностью. Теоретическое задание соответствует теме, представленный материал раскрывает тему задания, в работе сформулированы адекватные выводы. Практическая часть выполнена в полном объеме, приведены расчеты, сформированы выводы. Оформление заданий в целом соответствует предъявляемым требованиям.

Оценка	Критерии оценивания
3	Работа выполнена полностью. Теоретическое задание соответствует теме, представленный материал раскрывает тему задания, в работе сформулированы выводы. Практическая часть выполнена в полном объеме с незначительными ошибками и студентом сформулированы выводы. Оформление заданий в целом соответствует предъявляемым требованиям.
2	Работа выполнена не полностью. Теоретическое задание не соответствует теме, представленный материал не раскрывает тему задания, в работе не сформулированы выводы. Практическая часть не выполнена в полном объеме, не сформулированы выводы. Оформление заданий не соответствует предъявляемым требованиям.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.	Тестирование, решение типовых задач, защита РГЗ, дифференцированный зачет

ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	Тестирование, решение типовых задач, защита РГЗ, дифференцированный зачет

5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для дифференцированного зачета

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
ПК-5	Основные понятия, особенности бюджетного планирования.	1. Определение и основные характеристики общей бюджетной методологии
		2. Общая характеристика методов бюджетирования
		3. Место бюджетирования в системе управления коммерческой организации
		4. Определение и структура бюджета коммерческой организации
ПК-5	Текущее и стратегическое бюджетирование, типы бюджетов.	5. Виды бюджетов, их особенности.
		6. Взаимосвязи стратегического и текущего бюджетов
		7. Классификация подходов к разработке бюджетов.
		8. Гибкие и фиксированные бюджеты
		9. Методология формирования бюджета «с нуля»
ПК-5	Общая технология составления сводного бюджета предприятия.	10. Иерархическая структура сводного бюджета коммерческой организации
		11. Последовательность и методы составления сводного бюджета.
		12. Планово-аналитические инструменты, используемые для составления отдельных подбюджетов
ПК-5	Определение целевого объема продаж.	13. Методы составления прогнозного бюджета продаж
		14. Анализ эластичности спроса по цене для определения целевого объема продаж
		15. Оптимизация структуры продаж с учетом ограничений по производственным мощностям
ПК-5	Определение плана производства и целевого уровня запасов готовой продукции.	16. Определение плана производства продукции по номенклатуре выпуска
		17. Определение целевого уровня запасов готовой продукции по номенклатуре выпуска
		18. Определение остатков незавершенного производства по номенклатуре выпуска
		19. Определение объема валового выпуска, товарной, реализованной и отгруженной продукции
ПК-5	Расчет калькуляции себестоимости продаж, расчет показателей маржинального дохода и рентабельности	20. Определение потребности в основных материалах.
		21. Определение потребности во вспомогательных материалах.
		22. Формирование бюджета закупок.
		23. Определение прямых затрат на оплату труда.

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
		24. Формирование бюджета общепроизводственных расходов
		25. Формирование бюджета коммерческих и управленческих расходов
		26. Калькуляция себестоимости выпуска.
		27. Калькуляция себестоимости продаж по видам продукции.
ПК-5	Расчет конечных финансовых результатов, составление прогнозного отчета о финансовых результатах.	28. Финансовые результаты деятельности предприятия
		29. Формирование бюджета доходов и расходов
		30. Расчет показателей маржинального дохода и рентабельности в разрезе видов продукции.
ПК-5	Составление инвестиционного бюджета.	31. Определение инвестиционных потребностей предприятия
		32. Определение текущих и стратегических производственных потребностей предприятия
		33. Планирование капитальных затрат.
		34. Формирование инвестиционного бюджета.
ПК-5	Составление бюджета движения денежных средств.	35. Формирование бюджета кредиторской задолженности предприятия
		36. Формирование бюджета дебиторской задолженности предприятия
		37. Формирование бюджета привлечения средств.
		38. Формирование бюджета движения денежных средств
ПК-5	Корректировка бюджетных показателей, окончательный вариант сводного бюджета.	39. Методы корректировки показателей сводного бюджета.
		40. Разработка прогнозного отчета о финансовых результатах.
		41. Разработка прогнозного динамического баланса за бюджетный период.
		42. Разработка прогнозного отчета об изменении финансового состояния предприятия.
ПК-5	Комплексный нормативный метод учета (стандарт-директ-костинг) как информационная база бюджетного процесса	43. Принципы построения системы комплексного нормативного учета.
		44. Особенности калькуляции себестоимости в системе стандарт-костинг.
		45. Особенности калькуляции себестоимости в системе директ-костинг.
ПК-6	Контроль (мониторинг) и анализ исполнения сводного бюджета.	46. Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета.
		47. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
		48. внутреннего контроля.
		49. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления и структурными подразделениями.
		50. Анализ исполнения операционного бюджета.
		51. Анализ исполнения инвестиционного бюджета.
		52. Анализ исполнения финансового бюджета.

5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре

Текущий контроль осуществляется в течение семестра в форме выполнения тестовых заданий, решения типовых задач.

Для оценки качества формирования знаний, умений и навыков студенты выполняют **контрольное тестирование**. В ходе изучения дисциплины предусмотрено одно контрольное тестирование. Контрольное тестирование выполняется студентами в аудитории, под наблюдением преподавателя. Продолжительность тестирования – 25 минут.

Примерные задания в тестовой форме для оценки знаний по дисциплине «Бюджетирование на предприятии».

ПК-5

1. Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей с помощью бюджетов, на основе сбалансированных финансовых показателей – это:

- а) финансовое планирование;
- б) бюджетирование;
- г) бизнес-планирование;
- д) финансовое прогнозирование.

2. С помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными на предприятии реализуется ... функция бюджета.

- а) контрольная;
- б) функция делегирования полномочий;
- в) координационная;
- г) прогнозная.

3. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- б) для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;
- в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;

г) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

4. Используя скользящий бюджет, предприятие может:

- а) усилить контроль за исполнением бюджета;
- б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
- в) получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности;
- г) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.

5. Целью внедрения системы бюджетирования является:

- а) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
- б) повышение эффективности деятельности предприятия;
- в) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления;
- г) укрепление финансовой дисциплины персонала компании.

6. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:

- а) сбалансированности финансовых потоков;
- б) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;
- в) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;
- г) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

7. Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников

- а) с руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена;
- б) с руководителей этих подразделений на директора предприятия;
- в) с директора предприятия на руководителей этих подразделений.

8. Концентрация управленческих функций в головной компании (вплоть до того, что все бюджеты дочерних компаний холдинга разрабатываются головной компанией) характерна для:

- а) управленческих холдингов;
- б) директивных корпораций;
- в) инвестиционных корпораций;
- г) индикативных корпораций.

9. При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами:

- а) материальной заинтересованности всего персонала предприятия;
- б) эффективной реализации финансовой политики;
- в) комплексного управления предприятием;
- г) бухгалтерского учета и формами отчетности.

10. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:

- а) формировании графиков составления бюджетов;
- б) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;
- в) мониторинге процесса бюджетирования;

г) корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.

11. Постоянно действующий орган, который занимается тщательной проверкой стратегических и финансовых планов, дает рекомендации, разрешает разногласия и оперативно вносит коррективы в деятельность корпорации – это:

- а) бюджетная комиссия;
- б) бюджетный комитет;
- в) центр финансовой ответственности;
- г) бюджетная инспекция.

12. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса – это:

- а) операционный бюджет;
- б) финансовый бюджет;
- в) сводный бюджет;
- г) гибкий бюджет.

13. Причинами слабого внедрения бюджетирования в российских компаниях являются:

- а) наследие прежней госплановской системы;
- б) неадекватность бюджетирования требованиям рыночной экономики;
- в) нечеткие или даже неверные целевые установки руководства предприятия;
- г) высокая зависимость предприятий от государственного бюджета.

14. Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:

- а) построить эффективную систему мотивации, связанную с финансовыми планами компании;
- б) определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия;
- в) оценить результаты деятельности по каждому направлению деятельности;
- г) усилить контроль за исполнением бюджета.

15. Бюджетирование тесно связано с финансовой структурой компании, которая строится на основе:

- а) децентрализации управления;
- б) организационной структуры предприятия;
- в) делегирования полномочий.

16. Произвольными (частично регулируемыми) затратами являются:

1. затраты на основные материалы;
2. затраты по содержанию производственного оборудования;
3. затраты на маркетинг и рекламу;
4. затраты на строительство производственного корпуса.

17. Степень регулируемости затрат на предприятии зависит от:

1. корпоративной культуры;
2. функциональных областей возникновения затрат;
3. длительности рассмотренного периода времени;
4. объема выпуска и реализации продукции.

18. При функциональном принципе выделения центров ответственности на предприятии склад может рассматриваться как центр

1. обслуживающий;
2. материальный;
3. производственный;

4. сбытовой.

19. Администрация предприятия может быть выделена как

1. центр выручки;
2. центр прибыли;
3. центр регулируемых затрат;
4. центр произвольных затрат;

20. Какое влияние на себестоимость единицы продукции оказывают постоянные затраты при изменении объемов производства?

1. при снижении объема производства затраты падают, при повышении - растут;
2. при снижении объема производства затраты растут, при повышении - падают;
3. никакое.

21. Как рассчитывается показатель маржинальной прибыли (суммы покрытия)?

1. разность между выручкой и переменными затратами;
2. разность между выручкой и постоянными затратами;
3. доля прибыли в выручке предприятия;
4. прибыль, приходящаяся на 1 руб. собственных средств;
5. разность между выручкой и суммарными затратами.

22. К текущим (операционным) бюджетам относятся:

1. бюджет реализации;
2. производственная программа;
3. прогнозный баланс;
4. финансовый план.

23. Определите необходимый запас незавершенной продукции i-го вида на конец квартала, если объем выпуска данного вида продукции на будущий период планируется в размере 120 тыс. шт., длительность производственного цикла – 20 календарных дней.

1. 15,7 тыс. шт.;
2. 13,3 тыс. шт.;
3. 26,7 тыс. шт.;
4. 3,3 тыс. шт.;
5. 40,0 тыс. шт.

24. Определите объем выпуска продукции на предстоящий год, если предполагаемый объем реализации составляет 300 тыс. изделий, изменение остатков незавершенной продукции на конец года по сравнению с началом года – 2 тыс. изделий, запас готовой продукции на начало года - 5 тыс. изделий, средний срок хранения готовой продукции на складе – 12 дней.

1. 310 тыс. изделий;
2. 293 тыс. изделий;
3. 298 тыс. изделий;
4. 303 тыс. изделий;
5. 307 тыс. изделий.

25. Какие подходы к разработке бюджетов применимы для центра регулируемых затрат?

1. фиксированный бюджет от достигнутого;
2. фиксированный бюджет «с нуля»;
3. гибкий бюджет;

4. бюджет капиталовложений;
5. применимы любые подходы.

27. Для оценки селективных отклонений обычно используются нелинейные предельные ограничения, которые уменьшаются к концу планового периода.

1. да;
2. нет.

28. Назовите причины, по которым могут возникать неконтролируемые отклонения фактических величин от показателей плана

1. связаны с изменениями во внешней среде;
2. возникают из-за ошибок в планировании;
3. возникают из-за ошибок, связанных с реализацией плана.

29. К прямым относятся затраты, которые:

- а) рассчитываются на основе технических норм;
- б) могут быть отнесены к объекту калькуляции затрат экономически целесообразным способом;
- в) являются постоянными.

30. К постоянным относятся затраты, величина которых:

- а) является одинаковой для разных видов продукции;
- б) является постоянной на единицу продукции;
- в) увеличивается с ростом объемов производства и реализации продукции;
- г) не зависит от объема производства и реализации продукции в рамках диапазона релевантности;
- д) зависит от изменения технических норм.

31. Переменными являются такие затраты, которые изменяются при изменении:

- а) технологии производства;
- б) объема деятельности;
- в) ассортимента выпуска продукции;
- г) структуры предприятия.

32. Являются ли прямые затраты во всех случаях переменными?

- а) да;
- б) нет;
- в) это зависит от характера их зависимости от объема производственной деятельности

33. При увеличении объемов деятельности:

- а) переменные затраты на единицу продукции увеличиваются;
- б) общая сумма переменных затрат увеличивается;
- в) общая сумма переменных затрат остается неизменной;
- г) переменные затраты на единицу продукции остаются неизменными.

34. Бюджет представляет собой:

- а) сумму инвестиций;
- б) согласованную по объемам и срокам смету затрат на оборудование;
- в) план деятельности фирмы или ее подразделений на период одного года;
- г) смету затрат на производство.

35. Какие из названных ниже бюджетов называются операционными:

- а) бюджетный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет инвестиций;
- б) бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджет заработной платы;

в) статичный бюджет, гибкий бюджет, скользящий бюджет.

36. Какие из названных ниже бюджетов называются финансовыми:

- а) бюджет заработной платы; бюджет продаж, бюджет производства;
- б) бюджетный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов;
- в) бюджет закупок, бюджет себестоимости продукции, бюджет производственных накладных расходов.

37. Основное различие между жестким и гибким бюджетом состоит в том, что:

- а) гибкий бюджет учитывает лишь переменные затраты, а жесткий бюджет охватывает все виды затрат предприятия;
- б) жесткий бюджет составляется для всего предприятия в целом, а гибкий – составляется только для отдельных подразделений;
- в) жесткий бюджет составляется для запланированного уровня деловой активности, а гибкий – для фактического уровня деловой активности (или для нескольких вариантов деловой активности).

38. Приростные бюджеты разрабатываются на основе:

- а) объема производства по цехам;
- б) затрат по цехам;
- в) в процентах от достигнутого уровня производства и продаж;
- г) себестоимости продукции.

39. Какое из приведенных утверждений является правильным:

- а) гибкий бюджет помогает предприятию контролировать объем продаж;
- б) гибкий бюджет составляется на плановый диапазон деловой активности;
- в) гибкий бюджет тождествен статичному (жесткому) бюджету;
- г) гибкий бюджет создает полезную основу для сравнения фактических и бюджетных расходов.

ПК-6

40. Известна следующая информация о производстве товаров.

Плановый объем выпуска, единиц	10 000
Фактически произведено, единиц	9 000
Норма расхода материалов, руб/ ед.	40
Фактически израсходовано, руб	342 000

Чему равно отклонение фактических расходов от плановых (по гибкой базе), руб:

- а) 18 000, Н; б) –18 000, Б; в) 58 000, Н; г) 58 000, Б

41. Предприятие использует калькуляцию с полным распределением затрат. При этом за истекший месяц зафиксированы отклонения постоянных накладных затрат: совокупное неблагоприятное отклонение 16 000 руб; благоприятное отклонение по объему – 7 000 руб. Чему равно отклонение постоянных накладных расходов по величине затрат, руб:

- а) 9 000, Н; б) 9 000, Б; в) 23 000, Б; г) 23 000, Н.

42. Определите изменение выручки от реализации продукции за счет изменения цен, если известно, что фактическая цена продажи единицы продукции была меньше запланированного уровня на 20 руб., объем продаж предполагался в размере 1,5 тыс. шт., фактически же превысил запланированный уровень на 20%.

1. - 30 тыс. руб.;
2. 33 тыс. руб.;
3. - 36 тыс. руб.;
4. 30 тыс. руб.

43. Известна следующая информация о расходах на сбыт и объемах продаж предприятия:

Показатель	Бюджет		Фактически
	май	июнь	июнь
Объем продаж, единиц	8 000	12 000	10 000
Расходы на сбыт, руб	80 000	96 000	90 000

Отклонение от бюджета фактических расходов на сбыт за счет объема продаж в июне месяце составляет руб:

- а) 8 000; б) (-8 000); в) 6 000; г) 0.

Способ оценивания – тест считается пройденным, если количество правильных ответов более 80%.

Для формирования заявленных умений и навыков обучающиеся должны овладеть методикой решения стандартных задач профессиональной деятельности. По пройденным разделам дисциплины студенты на практический занятиях выполняют решение и анализ типовых задач.

Типовые задачи

ПК-5

Задача 1

В течение месяца реализовано 1000 изделий на 260 тыс. руб., из них 400 изделий А по 500 руб., остальные (изделия Б) – по 100 руб. Переменные расходы на единицу изделия А по 500 руб. составляет 200 руб., а на единицу изделий Б по 100 руб. – 50 руб. Косвенные расходы предприятия, производящего данные изделия, составили за тот же месяц 200 тыс.руб.

Рассчитайте себестоимость изделий, если:

- А) базой распределения косвенных расходов является прямая себестоимость;
- Б) базой распределения косвенных расходов является объем реализации продукции.

Задача 2

Определите и проанализируйте результаты по изделиям в рамках плановой продуктовой программы

Показатели	Изделие А	Изделие В	Итого
Объем реализации	5015	5337	
Разница запаса готовой продукции на конец и начало периода	7	3	
Объем производства			
Сырье и материалы	3116	2702	

Затраты цеха	747	266	
Итого переменная себестоимость			
Сумма покрытия 1			
Прочие производственные расходы	12	95	
Расходы на реализацию	-	105	
Итого постоянных прямых затрат			
Сумма покрытия 2			
Прочие производственные расходы			827
Расходы на реализацию			380
Общие административные расходы			1399
Итого косвенных постоянных расходов			
Производственный результат			

Задача 3

Рассчитать специфические суммы покрытия на 1 час загрузки «узкого места» («узкое место»: время работы производственного оборудования) и определить последовательность включения продуктов в плановую продуктовую программу.

		Продукт		
		A	B	C
Выручка (цена), руб/ед.	P_i	300	500	200
Переменные издержки, руб/ед	K_i	200	300	80
ΣП, руб/ед				
Время обработки единицы продукции в «узком месте», час/ед	b_i	0,2	0,5	1,0
ΣП на 1 час «узкого места», руб/час «узкого места»	Y_i			
Последовательность включения в продуктовую программу				

Задача 4

Имеются следующие данные по трем продуктам:

	A	B	C
Цена единицы продукта	153	186	79
Прямые затраты на единицу	88	111	45
Нагрузка на «уз. место», мин/шт	6	10	3
Возможный заказ, шт	40	55	200

Определите возможный плановый объем производства продукта B, соответствующий оптимальной производственной программе, если максимальный уровень загрузки «узкого места» 980 мин.

Задача 5

Имеются следующие характеристики продуктового ассортимента предприятия:

Продукты	Цена, руб./ шт	Переменные издержки, руб./	Расход дефицитного сырья в тоннах
----------	----------------	----------------------------	-----------------------------------

		шт	на тонну готового изделия
А	200	120	5,0
Б	350	200	8,0
В	120	60	6,0
Г	400	280	2,5
Д	160	100	4,6

Выберите критерий ранжирования продуктов и определите последовательность включения изделий в плановую продуктовую программу.

ПК-6

Задача 6

Имеются следующие данные о выполнении продуктовой программы предприятия:

Продукты	Объем производства, тыс.шт		Цена, руб./шт		Общие переменные издержки, тыс.руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
А	100	110	5	6	200	280
Б	200	230	8	7,5	500	530
В	100	80	10	10	300	260

Рассчитать изменение общей суммы покрытия, обусловленное изменением цен

Задача 7

По данным о выполнении бюджетных показателей оцените продуктовые группы на основе расчета покрытия постоянных затрат.

	Продуктовая программа								
	Подразделение А			Подразделение В			Подразделение С		
	план	факт	откл.	план	факт	откл.	план	факт	откл.
1. Оборот	2000	1800		4000	4500		2000	2000	
2. Переменные издержки	1000	900		1600	1800		500	400	
3. Сумма покрытия I									
4. Постоянные издержки (без %)	800	800		1400	1400		1100	1100	
5. Сумма покрытия II									
6. Сумма покрытия I в % к обороту, %									
7. Коэффициент эффективности									
8. Сумма покрытия II в % к обороту, %									
9. Привлеченный капитал, отнесенный на подразделение	500	500		2000	2200		2000	1800	
10. Оборачиваемость капитала									
11. Рентабельность на базе суммы покрытия II, %									

Расчетно- графическое задание.

Расчетно- графическое задание является формой самостоятельной работы обучающегося. РГЗ выполняется студентами самостоятельно по заданиям, выдаваемым преподавателем. В процессе выполнения расчетно-графического задания осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудитории и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета. Защита РГЗ происходит в форме собеседования преподавателя и студента по представленному в ней материалу. Обучающемуся могут быть заданы вопросы по материалам изучаемой

дисциплины.

Перечень типовых вопросов при защите РГЗ

1. Как составляется прогнозный бюджет продаж?
2. Какие базы распределения косвенных расходов между видами изделий могут применяться при определении себестоимости продукции?
3. Как определяется потребность в основных материалах?
4. Как рассчитывается сумма покрытия?
5. Как определяется целевой уровень запасов готовой продукции / остатков незавершенного производства?
6. Опишите алгоритм многоступенчатого расчета маржинальной прибыли (сумм покрытия).
7. Какие бюджеты относятся к текущим (операционным) бюджетам?
8. Какие показатели рассчитываются при составлении производственной программы?
9. Как составляется бюджет прямых затрат на материалы/ прямых затрат на оплату труда?
10. Как формируется бюджет доходов и расходов?

Оформление расчетно-графического задания. РГЗ предоставляется преподавателю для проверки в форме отчета, включающего в себя: титульный лист, содержание, теоретическую и практическую часть, список использованной литературы. РГЗ выполняется на листах формата А4, объем – 10-15 страниц. Срок сдачи РГЗ определяется преподавателем.

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета используется следующая шкала оценивания:

2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
	ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации. ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.
Знания	Методов подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организации.
	Объем освоенного материала
	Полнота ответов на вопросы
	Четкость изложения и интерпретации знаний
Умения	Подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организации.

Навыки	Сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци.
--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации. ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.				
Знает методы подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Не знает, что представляют собой методы подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	С трудом ориентируется в методах подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Знает методы подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	С легкостью ориентируется в методах подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации. ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.				
Умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци.	Не умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	С трудом умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Свободно может подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации. ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.				
Владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Не владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Частично владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци	Свободно владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей бюджетов организаци

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	
Знания	экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.
	Объем освоенного материала
	Полнота ответов на вопросы
	Четкость изложения и интерпретации знаний
Умения	применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.
Навыки	использования экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5

ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.				
Знает экономико-математических методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации	Не знает экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации	С трудом знает экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации	Знает экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации	Отлично знает экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.				
Умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.	Не умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.	С трудом умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.	С небольшими затруднениями умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.	Без труда умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации.

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.				
Владеет навыками использования экономико-математических	Не владеет навыками использования экономико-	Частично владеет навыками использования экономико-	Владеет навыками использования экономико-	Свободно владеет навыками использования экономико-

методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации	математически х методов и методов количественны х и качественных показателей для составления бюджетов организации	математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации	математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации	математических методов и методов количественных и качественных показателей для составления бюджетов организации
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
2	Методический кабинет для самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1.	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
2.	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
3.	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) Kaspersky Endpoint Security от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
4.	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
5.	Mozilla Firefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

1. Виткалова, А. П. Внутрифирменное бюджетирование : учебное пособие для бакалавров / А. П. Виткалова. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 128 с. — ISBN 978-5-394-02203-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83131.html> (дата обращения: 05.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Горюнова, Н. Д. Финансовое планирование и бюджетирование в деятельности предприятий : учебное пособие / Н. Д. Горюнова. — Санкт-Петербург :

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 131 с. — ISBN 978-5-7937-1495-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102986.html> (дата обращения: 05.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/102986>

3. Доможирова О. В., Слабинская И. А., Ткаченко Г. А., Рудычев А. А. Оптимизация статей расходов бюджета при управлении себестоимостью промышленного предприятия: монография БГТУ им. В.Г. Шухова.- Белгород : Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова , 2015 – 146с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2016061610485374200000659591>

4. Загривная, И. У. Бюджетирование как элемент системы управленческого учета / И. У. Загривная. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 67 с. — ISBN 978-5-7937-1793-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102900.html> (дата обращения: 05.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Молчанова В.А. Бюджетирование на предприятии: Методические указания к выполнению расчетно-графического задания для студентов очной и заочной форм обучения направления подготовки бакалавриата 38.03.01 Экономика профиль подготовки 38.03.01-02 Финансы и кредит, 38.03.01-02 Экономика и управление на предприятии - БГТУ им. В. Г. Шухова .- Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. — 15 с. - Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018040613524822400000656602>

6. Молчанова В.А. Бюджетирование на предприятии: методические указания для самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения направления подготовки бакалавриата 38.03.01 Экономика, профили подготовки 38.03.01-02 Финансы и кредит, 38.03.01-09 Экономика предприятий и организаций - Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. — с.22 - Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018111010073219300000658012>

7. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.1: учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2018. — 92 с. — ISBN 978-5-907003-56-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94571.html> (дата обращения: 05.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. Ч.2 : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2019. — 90 с. — ISBN 978-5-907166-06-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94572.html> (дата обращения: 05.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень Интернет-ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

1. Бухгалтерия России: Бухгалтерская отчетность и финансовый анализ всех предприятий РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru>, свободный.

2. Интерфакс – Сервер раскрытия информации [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://e-disclosure.ru>, свободный.
3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
4. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>, свободный.
5. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>, свободный.
6. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>, свободный.
7. ФНС России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://bo.nalog.ru>, свободный.
8. Электронно-библиотечная система БГТУ им. В.Г. Шухова: [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/>, для авторизир. пользователей
9. Электронно-библиотечная система IPRbooks: [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/>, для авторизир. пользователей