

**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

  
Ю.А. Дорошенко

« 26 » апреля 2022г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**дисциплины**

Основы планирования и бюджетирования в организации

**38.05.01 Экономическая безопасность**

Специализация:

**Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

Квалификация  
**Экономист**

Форма обучения  
**очная**

Институт экономики и менеджмента  
Кафедра стратегического управления

Белгород – 2022

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 № 293;
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2022 году.

Составитель: канд. экон. наук, доц.  (Г.З. Акимова)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры стратегического управления

« 15 » апреля 2022 г., протокол № 11

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, проф.  (Ю.А. Дорошенко)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой стратегического управления

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, проф.  (Ю.А. Дорошенко)

« 15 » апреля 2022 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

« 26 » апреля 2022 г., протокол № 8

Председатель: канд. экон. наук, доц.  (Л.И. Журавлева)

## 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
ПК-2. Способен применять современный методический инструментарий анализа, оценки, планирования и управления, а также специальные методы, приемы, специальную технику и специальные средства для решения профессиональных задач в сфере экономической безопасности	ПК-2.5. Применяет современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности	<p><b>Знания:</b> современного методического инструментария для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности</p> <p><b>Умения:</b> применять современный методический инструментарий для анализа и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности</p> <p><b>Навыки:</b> владение современным методическим инструментарием для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности</p>

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**Компетенция ПК-2.** Способен применять современный методический инструментарий анализа, оценки, планирования и управления, а также специальные методы, приемы, специальную технику и специальные средства для решения профессиональных задач в сфере экономической безопасности.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами:

Стадия	Наименования дисциплины
1	Медицинская подготовка
2	Управление организацией (предприятием)
3	Психологическая подготовка
4	Эконометрика
5	Основы планирования и бюджетирования в организации
6	Огневая подготовка
7	Профессионально-прикладная физическая подготовка
8	Управление инновациями
9	Тактико-специальная и техническая подготовка

Стадия	Наименования дисциплины
10	Управление стоимостью бизнеса
11	Управление исследовательским проектом
12	Анализ эффективности инвестиционной деятельности и инвестиционной привлекательности микро- и мезосистем
13	Производственная преддипломная практика

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зач. единиц, 180 часов.  
Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки:

Форма промежуточной аттестации экзамен.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 5
Общая трудоемкость дисциплины, час	180	180
<b>Контактная работа (аудиторные занятия), в том числе:</b>	56	56
лекции	17	17
лабораторные		
практические	34	34
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	5	5
<b>Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:</b>	124	124
Курсовой проект		
Курсовая работа		
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание		
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	70	70
Экзамен	36	36

## 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 занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
<b>1.</b>	<b>Основы планирования в организации.</b>				
	Основные понятия и определения, задачи, показатели и сферы применения планирования. Пределы и принципы планирования. Влияние объективных и субъективных причин на хозяйственную деятельность предприятия. Виды планирования. Классификация планов по содержанию, уровням управления, по времени действия, сфере применения. Классификация планов по степени точности и типам целей. Методы планирования. Понятие, определение и назначение бизнес-плана. Задачи, стоящие перед бизнес-планированием. Структура бизнес-плана.	2	2		6
<b>2</b>	<b>Бюджет. Бюджетирование. Бюджетная структура.</b>				
	Бюджет и план. Цели и задачи бюджетирования. Бюджетный период. Бюджетный цикл. Стадии бюджетного процесса. Классификация бюджетов предприятий и организаций по различным признакам. Понятие и функции бюджетной структуры. Функции бюджетирования как метода управления. Детализация бюджетных показателей. Инфраструктура бюджетного процесса: аналитический, учетный, организационный и программно-технический компоненты. История развития бюджетного планирования в России; мировой опыт бюджетного планирования на предприятии.	2	2		8
<b>3</b>	<b>Содержание и порядок разработки операционных бюджетов.</b>				
	Виды операционных бюджетов. Последовательность составления бюджетов. Бюджет продаж. Чистые продажи. График погашения дебиторской задолженности. Производственный бюджет. Бюджет запасов. Бюджет прямых затрат на материалы. График погашения кредиторской задолженности. Бюджет прямых затрат на оплату труда. Бюджет амортизационных отчислений. Бюджет общепроизводственных расходов. Бюджет коммерческих расходов. Бюджет управленческих	2	8		12

	расходов. Инвестиционный бюджет. Кредитный план.				
<b>4</b>	<b>Содержание и технология составления финансовых бюджетов.</b>				
	Виды финансовых бюджетов и принципы их построения. Стандартные документы, включаемые в финансовые бюджеты. Цели составления финансовых бюджетов. Этапы работ, необходимые для разработки финансовых бюджетов. Бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств. Российские финансовые суррогаты (взаимозачеты, векселя и др.) в формате бюджета движения денежных средств. Бюджет по балансовому листу. Проблемы разработки форматов финансовых бюджетов для отдельного предприятия.	2	6		12
<b>5</b>	<b>Сводный бюджет предприятия.</b>				
	Иерархическая структура сводного бюджета предприятия. Основные понятия и категории сводного бюджета предприятия. Целевая функция сводного бюджета. Наличие внешних и внутренних факторов, учитываемых при составлении и исполнении сводного бюджета предприятия.	2	2		6
<b>6.</b>	<b>Особенности бюджетного процесса в промышленности.</b>				
	Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса. Структура сводного бюджета промышленного предприятия. Основные понятия и категории. Выбор продолжительности бюджетного периода. Текущее и стратегическое бюджетирование в промышленности. Основные, операционные, вспомогательные и дополнительные бюджеты. Различия бюджетов и смет. Мастер-бюджет компании. План-факт анализ и принципы его проведения. Целевые нормативы и целевые показатели. Классификация затрат: условно-постоянные и условно переменные затраты, прямые и накладные расходы, критические затраты. Критерии распределения затрат. Проблемы подбора форматов бюджетов в России.	2	4		8
<b>7.</b>	<b>Контроль (мониторинг) исполнения сводного бюджета.</b>				
	Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля. Планирование и контроль исполнения бюджетных показателей в разрезе различных типов центров ответственности. Структура бюджетных показателей подразделения (центра ответственности). Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями. Анализ внутренней эффективности подразделения на основе расчета использования ресурсов и достигнутого результата.	2	4		6

8.	<b>Финансовая структура компании.</b>				
	Понятие финансовой структуры. Центры финансовой ответственности (ЦФО). Центры финансового учета (ЦФУ). Места возникновения затрат (МВЗ). Диагностика финансовой структуры: методика, критерии выделения центров ответственности и учета, сферы полномочий и ответственности. Системы консолидации в сводные бюджеты. Целевые показатели и нормативы ЦФО, ЦФУ, МВЗ. Положение о финансовой структуре.	2	4		6
9.	<b>Информационные технологии в бюджетировании.</b>				
	Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности. Критерии выбора политики предприятия в сфере информационных технологий.	1	2		6
	<b>ВСЕГО</b>	17	34		70

#### 4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр №7				
1.	Основы планирования в организации.	Сущность планирования в организации. Виды планов. Бизнес-планирование.	2	4
2.	Бюджет. Бюджетирование. Бюджетная структура.	Бюджет. Бюджетирование. Бюджетная структура.	2	2
3.	Содержание и порядок разработки операционных бюджетов.	Последовательность составления операционных бюджетов. Разработка операционных бюджетов.	8	10
4.	Содержание и технология составления финансовых бюджетов.	Виды финансовых бюджетов и принципы их построения. Разработка бюджета доходов и расходов.	2	4
		Разработка бюджета движения денежных средств.	2	4
		Разработка бюджета по балансовому листу.	2	4
5.	Сводный бюджет предприятия	Структура и содержание сводного бюджета предприятия	2	4
6.	Особенности бюджетного процесса в промышленности.	Структура сводного бюджета промышленного предприятия.	2	2
		Текущее и стратегическое бюджетирование в промышленности	2	2
7.	Контроль (мониторинг) исполнения сводного	Контроль (мониторинг) исполнения сводного бюджета.	4	4

	бюджета.			
8.	Финансовая структура компании.	Финансовая структура компании.	2	4
		Разработка положения о финансовой структуре компании.	2	2
9.	Информационные технологии в бюджетировании	Информационные технологии в бюджетировании	2	4
ИТОГО:			34	50

### 4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом.

### 4.4. Содержание курсового проекта/работы

Не предусмотрено учебным планом.

### 4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий

По дисциплине предусмотрено 1 расчетно-графическое задание (РГЗ). Для выполнения РГЗ предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студента.

Целью выполнения расчетно-графической работы является закрепление знаний теоретических основ и практики планирования и бюджетирования в организации. РГЗ состоит из двух частей: теоретической и практической.

Теоретическая часть работы предусматривает написание студентами реферативных ответов на теоретический вопрос на 10-15 страницах компьютерного текста формата А4.

Первая часть РГЗ выполняется на основе изучения специальной литературы, материалов периодической печати, Интернет-источников по проблемам планирования и бюджетирования в организации, а также данных официальной статистики и материалов конкретных предприятий (организаций).

### Вопросы первой части РГЗ

1. Бюджетирование как инструмент оперативного планирования и управления предприятием.
2. Перспективы внедрения методики бюджетирования на предприятиях РФ.
3. Автоматизация бюджетирования: необходимость, достаточность, функциональность.
4. Практические аспекты разработки бюджетов на промышленных предприятиях.
5. Оценка существующей системы бюджетирования хозяйственной деятельности предприятия.



6. Бюджетирование и контроль затрат в бухгалтерском управленческом учете.
  7. Организация бюджетирования на предприятии.
  8. Бюджетирование как средство координации деятельности всех структурных подразделений организации.
  9. Особенности применения бюджетирования в организациях различных типов управления.
  10. Анализ исполнения сводного бюджета.
  11. Методология и порядок разработки, составления, утверждения и исполнения консолидированного бюджета предприятия.
  12. Проектирование и внедрение системы бюджетирования на предприятии.
  13. Система бюджетов и последовательность процесса бюджетирования на предприятии.
  14. Технология разработки общего бюджета.
  15. Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии.
  16. Бюджетирование деятельности организации. Основные задачи и связи с процессом планирования на предприятии.
  17. Особенности формирования центров ответственности.
  18. Финансовая структура компании.
  19. Бюджетное управление как часть системы управления предприятием.
  20. Система материального стимулирования и учет ответственности.
  21. Информационные технологии в бюджетировании.
  22. Содержание и порядок разработки операционных бюджетов.
  23. Содержание и технология составления финансовых бюджетов.
  24. Методические вопросы бюджетирования. Технология бюджетирования.
  25. Инфраструктура бюджетного процесса.
  26. Бюджетирование как инструмент управления эффективностью деятельности организации.
  27. Типовые модели бюджетирования, используемые в практике российских и зарубежных организаций.
  28. Мировой опыт бюджетного планирования на предприятии.
- Выполнение практической части предусматривает разработку бюджетов предприятия по определенному варианту.

РГЗ должно иметь следующую структуру: титульный лист; содержание; введение; теоретическую часть в виде реферата; практическую часть; заключение; список использованной литературы. Срок сдачи РГЗ определяется преподавателем.

Требования к оформлению:

РГЗ оформляется в соответствии с установленными требованиями, распечатывается на стандартных листах формата А4.

Параметры страницы: левое поле – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм. Гарнитура шрифта – Times New Roman; для основного текста размер шрифта – 14, междустрочный интервал – полуторный; для

библиографии, приложений размер шрифта – 12, междустрочный интервал - одинарный. Использование различных сочетаний размеров шрифта не допускается.

Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и равен 1,25 см. Основной текст - выровнен по ширине. Цвет шрифта - черный.

Все страницы работы должны быть пронумерованы (в правой нижней части страницы с использованием арабских цифр). На титульном листе номер страницы не указывается.

Все таблицы, схемы, графики, диаграммы обязательно озаглавливаются и нумеруются.

#### *Перечень типовых вопросов при защите РГЗ*

1. Бюджет и план: общее и отличие.
2. Инфраструктура бюджетного процесса.
3. Виды бюджетов.
4. Бюджет продаж.
5. Бюджет производства.
6. Бюджет прямых материальных затрат.
7. Бюджет прямых затрат на оплату труда.
8. Бюджет общепроизводственных расходов.
9. Бюджет коммерческих и управленческих расходов.
10. Содержание БДР.
11. Характеристика бюджета движения денежных средств.
12. Состав сводного бюджета.
13. Понятие центров ответственности.
14. Стандартные документы, включаемые в финансовые бюджеты.
15. Классификация затрат: условно-постоянные и условно переменные затраты, прямые и накладные расходы, критические затраты.

В процессе выполнения РГЗ осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудитория и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета.

## 5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 5.1. Реализация компетенций

**Компетенция ПК-2.** Способен применять современный методический инструментарий анализа, оценки, планирования и управления, а также специальные методы, приемы, специальную технику и специальные средства для решения профессиональных задач в сфере экономической безопасности.

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-2.5. Применяет современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности	Экзамен, расчетно-графическое задание, тестовый контроль, собеседование.

### 5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

#### 5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
1	Основы планирования в организации.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Основные понятия и определения, задачи, показатели и сферы применения планирования.</li><li>2. Пределы и принципы планирования.</li><li>3. Влияние объективных и субъективных причин на хозяйственную деятельность предприятия.</li><li>4. Виды планирования.</li><li>5. Классификация планов по содержанию, уровням управления, по времени действия, сфере применения.</li><li>6. Классификация планов по степени точности и типам целей.</li><li>7. Методы планирования.</li><li>8. Понятие, определение и назначение бизнес-плана.</li><li>9. Задачи, стоящие перед бизнес-планированием.</li><li>10. Структура бизнес-плана.</li></ol>
2	Бюджет. Бюджетирование. Бюджетная структура.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Бюджет и план: общее и отличие</li><li>2. Цели и задачи бюджетирования.</li><li>3. Бюджетный период. Бюджетный цикл.</li><li>4. Стадии бюджетного процесса.</li><li>5. Классификация бюджетов предприятий и организаций по различным признакам.</li><li>6. Понятие и функции бюджетной структуры.</li><li>7. Функции бюджетирования как метода управления.</li><li>8. Детализация бюджетных показателей.</li></ol>

		<p>9. Инфраструктура бюджетного процесса: аналитический, учетный, организационный и программно-технический компоненты.</p> <p>10. История развития бюджетного планирования в России.</p> <p>11. Мировой опыт бюджетного планирования на предприятии.</p>
3	Содержание и порядок разработки операционных бюджетов.	<p>1. Виды операционных бюджетов.</p> <p>2. Последовательность составления бюджетов.</p> <p>3. Бюджет продаж. Чистые продажи.</p> <p>4. График погашения дебиторской задолженности.</p> <p>5. Производственный бюджет.</p> <p>6. Бюджет запасов.</p> <p>7. Бюджет прямых затрат на материалы.</p> <p>8. График погашения кредиторской задолженности.</p> <p>9. Бюджет прямых затрат на оплату труда.</p> <p>10. Бюджет амортизационных отчислений.</p> <p>11. Бюджет общепроизводственных расходов.</p> <p>12. Бюджет коммерческих расходов.</p> <p>13. Бюджет управленческих расходов.</p> <p>14. Инвестиционный бюджет.</p> <p>15. Кредитный план.</p>
4	Содержание и технология составления финансовых бюджетов.	<p>1. Виды финансовых бюджетов и принципы их построения.</p> <p>2. Стандартные документы, включаемые в финансовые бюджеты.</p> <p>3. Цели составления финансовых бюджетов.</p> <p>4. Этапы работ, необходимые для разработки финансовых бюджетов.</p> <p>5. Бюджет доходов и расходов.</p> <p>6. Бюджет движения денежных средств.</p> <p>7. Российские финансовые суррогаты (взаимозачеты, векселя и др.) в формате бюджета движения денежных средств.</p> <p>8. Бюджет по балансовому листу.</p> <p>9. Проблемы разработки форматов финансовых бюджетов для отдельного предприятия.</p>
5	Сводный бюджет предприятия	<p>1. Иерархическая структура сводного бюджета предприятия.</p> <p>2. Основные понятия и категории сводного бюджета предприятия.</p> <p>3. Целевая функция сводного бюджета.</p> <p>4. Наличие внешних и внутренних факторов, учитываемых при составлении и исполнении сводного бюджета предприятия</p>
6	Особенности бюджетного процесса в промышленности.	<p>1. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса.</p> <p>2. Структура сводного бюджета промышленного предприятия.</p> <p>3. Основные понятия и категории.</p> <p>4. Выбор продолжительности бюджетного периода.</p> <p>5. Текущее и стратегическое бюджетирование в</p>

		<p>промышленности.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Основные, операционные, вспомогательные и дополнительные бюджеты.</li> <li>7. Различия бюджетов и смет.</li> <li>8. Мастер-бюджет компании.</li> <li>9. План-факт анализ и принципы его проведения.</li> <li>10. Целевые нормативы и целевые показатели.</li> <li>11. Классификация затрат: условно-постоянные и условно переменные затраты, прямые и накладные расходы, критические затраты.</li> <li>12. Критерии распределения затрат.</li> <li>13. Проблемы подбора форматов бюджетов в России.</li> </ol>
7	Контроль (мониторинг) исполнения сводного бюджета.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета.</li> <li>2. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля.</li> <li>3. Планирование и контроль исполнения бюджетных показателей в разрезе различных типов центров ответственности.</li> <li>4. Структура бюджетных показателей подразделения (центра ответственности).</li> <li>5. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления.</li> <li>6. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями.</li> <li>7. Анализ внутренней эффективности подразделения на основе расчета использования ресурсов и достигнутого результата.</li> </ol>
8	Финансовая структура компании.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие финансовой структуры.</li> <li>2. Центры финансовой ответственности (ЦФО).</li> <li>3. Центры финансового учета (ЦФУ).</li> <li>4. Места возникновения затрат (МВЗ).</li> <li>5. Диагностика финансовой структуры: методика, критерии выделения центров ответственности и учета, сферы полномочий и ответственности.</li> <li>6. Системы консолидации в сводные бюджеты.</li> <li>7. Целевые показатели и нормативы ЦФО, ЦФУ, МВЗ.</li> <li>8. Положение о финансовой структуре.</li> </ol>
9	Информационные технологии в бюджетировании	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании.</li> <li>2. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности.</li> <li>3. Критерии выбора политики предприятия в сфере информационных технологий.</li> </ol>

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

**Текущий контроль** осуществляется в течение семестра в форме выполнения заданий на практических занятиях, расчетно-графического задания.

**Практические занятия.** Практические занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Практическое занятие проводится под руководством преподавателя в учебной аудитории и направлено на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами самостоятельной работы.

Перед практическим занятием студенту следует изучить конспект лекции и рекомендованную преподавателем литературу, обращая внимание на практическое применение теории и на методику решения типовых задач.

#### *Типовые задания для практических занятий*

*Задание 1.* Подготовка доклада на тему: «Основы планирования в организации».

#### *Темы индивидуальных заданий:*

1. Основные понятия и определения, задачи, показатели и сферы применения планирования.
2. Влияние объективных и субъективных причин на хозяйственную деятельность предприятия.
3. Виды планирования.
4. Классификация планов.
5. Методы планирования.
6. Понятие, определение и назначение бизнес-плана.
7. Задачи, стоящие перед бизнес-планированием.
8. Структура бизнес-плана.

#### *Решение закрепляющих тестов.*

Дайте определение.

1. В качестве предмета науки планирования выступают...
2. Выделите ограничения возможностей планирования:
  - а) поясняет возникающие проблемы;
  - б) масштабы деятельности фирмы;
  - в) способствует более рациональному распределению ресурсов;
  - г) улучшает координацию действий в организации;
  - д) издержки планирования;
  - е) увеличивает возможности в обеспечении фирмы необходимой информацией;
  - ж) неопределённость рыночной среды;
  - з) делает возможной подготовку к использованию будущих благоприятных условий;
  - и) улучшает контроль в организации.
3. Установите соответствие:

Принципы планирования:

- а) принцип системности;
- б) принцип участия;
- в) принцип непрерывности;
- г) принцип эффективности;
- д) принцип точности.

Содержание принципа:

- а) Процесс планирования должен осуществляться постоянно, а разработанные планы должны сменять друг друга.
  - б) Реализуется по вертикали путём интеграции и дифференциации, а по горизонтали путём координации планов структурных подразделений предприятия.
  - в) Планы должны быть конкретизированы и детализированы в той степени, в какой позволяют внешние и внутренние условия деятельности фирмы.
  - г) Затраты на планирование не должны превышать эффект от его применения.
  - д) Каждый работник предприятия должен быть в той или иной мере участником плановой деятельности.
4. Выделите преимущества, которые создаёт планирование деятельности:
- а) поясняет возникающие проблемы;
  - б) увеличивает неопределённость рыночной среды;
  - в) улучшает контроль в организации;
  - г) делает возможной подготовку к использованию будущих благоприятных условий;
  - д) уменьшает масштабы деятельности фирмы;
  - е) увеличивает возможности в обеспечении фирмы необходимой информацией;
  - ж) увеличивает издержки планирования;
  - з) улучшает координацию действий в организации;
  - и) способствует более рациональному распределению ресурсов.
5. Укажите правильную последовательность этапов процесса планирования:
- а) разработка общих идей;
  - б) определение конкретных, детализированных целей на заданный период;
  - в) определение путей и средств их достижения;
  - г) контроль за достижением поставленных целей путём сопоставления плановых показателей с фактическими и корректировку целей.
6. Укажите виды планов в соответствии с классификацией с точки зрения обязательности плановых заданий:
- а) индикативное;
  - б) социально-трудовое;
  - в) административное;
  - г) стратегическое;
  - д) организационно-техническое;

- е) снабженческо-сбытовое;
  - ж) рыночное.
7. Установите соответствие.
- Виды планирования:
- а) Рыночное самопланирование;
  - б) Индикативное планирование;
  - в) Директивное планирование.
- Содержание планов:
- а) основано на механизме свободных рыночных отношений, то есть на взаимодействии спроса, предложения и цен на производимые товары и услуги;
  - б) представляет собой процесс принятия решений, имеющих обязательный характер для объектов планирования. Планы имеют, как правило, адресный характер и чрезмерно детализированы;
  - в) носит направляющий, рекомендательный характер. На микроуровне используется при составлении перспективных планов.
8. Как называется документ, определяющий стратегию и тактику ведения бизнеса?
- а) бизнес-план;
  - б) инвестиционный план;
  - в) финансовый план;
  - г) оперативный план.
9. Что прежде всего дает хорошо разработанный бизнес-план?
- а) активно развивать предпринимательство и привлекать инвесторов;
  - б) получить прибыль от продажи продукции;
  - в) сменить вид деятельности.
10. Какую возможность дает фирме бизнес-план?
- г) определить пути и способы достижения поставленных целей;
  - д) уменьшить величину налогов;
  - е) повысить риски в предпринимательской деятельности.
- и т.д.

*Задание 2.* Подготовка доклада на тему «Введение в «бюджетирование». Основные понятия».

*Темы индивидуальных заданий:*

1. Содержание процесса бюджетирования на предприятии.
2. Бюджет и план: общее и отличие.
3. Цели и задачи бюджетирования.
4. Классификация бюджетов.
5. Бюджетный период. Бюджетный цикл.
6. Стадии бюджетного процесса.
7. Инфраструктура бюджетного процесса: аналитический, учетный, организационный и программно-технический компоненты.
8. История развития бюджетного планирования в России.
9. Мировой опыт бюджетного планирования на предприятии.



*Решение закрепляющих тестов.*

1. По целевой ориентации различают бюджеты
  - а) краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный;
  - б) стратегический и тактический;
  - в) операционные, инвестиционные и финансовые.
2. Бюджет это -
  - а) форма образования и расходования денежных средств для обеспечения деятельности экономического субъекта и выполнения его функций;
  - б) план стратегического развития экономического субъекта;
  - в) система основных технико-экономических показателей.
3. Бюджетные показатели всегда устанавливаются
  - а) «сверху вниз» центральным органом (аппаратом управления) предприятия и обязательны к исполнению центрами ответственности;
  - б) «снизу вверх» центром возникновения доходов;
  - в) директором предприятия в начале года.
4. Принцип обязательности исполнения бюджетов подразумевает, что утвержденный бюджет является
  - а) индикативным документом и рекомендован к исполнению для всех структурных подразделений предприятия;
  - б) директивным документом и обязателен к исполнению для всех структурных подразделений предприятия;
  - в) необходимым документом для начисления заработной платы.
5. К элементам системы бюджетирования не относятся:
  - а) горизонт бюджетирования;
  - б) плановые показатели;
  - в) участники планирования.
6. «Бюджет» и «план»
  - а) не являются тождественными документами;
  - б) тождественные документы;
  - в) разрабатываются в различные периоды времени.
7. Методическая и методологическая база составления, контроля и анализа исполнения сводного бюджета составляет
  - а) учётный блок (компонент) бюджетного процесса;
  - б) аналитический блок (или компонент) бюджетного процесса;
  - в) организационный блок (компонент) бюджетного процесса.
8. Все четыре компонента бюджетного процесса тесно связаны между собой и представляют
  - а) бюджетный регламент компании;
  - б) инфраструктуру системы бюджетирования на предприятии;
  - в) сводный бюджет предприятия.
9. Бюджетный период – это
  - а) процесс составления и реализации бюджета в практической деятельности компании;

- б) временной интервал, на который разрабатываются и корректируются бюджеты, осуществляется контроль за их исполнением;
  - в) период времени от начала 1-й стадии бюджетного процесса до завершения 3-й стадии – план-факт анализа исполнения сводного бюджета.
10. Система управления бюджетированием – это
- а) регламент взаимодействия служб аппарата управления и структурных подразделений;
  - б) система управленческого учёта, регистрирующая факты хозяйственной деятельности;
  - в) система бухгалтерского учета и оперативного контроля.
11. Гибкий бюджет – это
- а) бюджет, в котором запланированы конкретные суммы доходов и расходов для каждой бюджетной статьи;
  - б) бюджет, сформированный не в денежном выражении, а в натуральных показателях;
  - в) бюджет, показатели которого могут регулироваться в зависимости от уровня деятельности.

*Задание 3.* Подготовка доклада на тему «Содержание и порядок разработки операционных бюджетов».

*Темы индивидуальных заданий:*

1. Виды операционных бюджетов.
2. Последовательность составления бюджетов.
3. Бюджет продаж. Чистые продажи.
4. График погашения дебиторской задолженности.
5. Производственный бюджет.
6. Бюджет запасов.
7. Бюджет прямых затрат на материалы.
8. График погашения кредиторской задолженности.
9. Бюджет прямых затрат на оплату труда.
10. Бюджет амортизационных отчислений.
11. Бюджет общепроизводственных расходов.
12. Бюджет коммерческих расходов.
13. Бюджет управленческих расходов.
14. Инвестиционный бюджет.
15. Кредитный план.

*Решение разноуровневых задач.*

*Задача 1.* Дебиторская задолженность на начало периода – 50 млн. руб., кредиторская задолженность по материалам – 45 млн. руб., по заработной плате – 35 млн. руб. 80% отгруженной продукции оплачивается в данном месяце, 20% - в следующем, 50 % затрат на заработную плату оплачивается в данном месяце, 60% - в следующем. Остаток денежных средств на начало периода – 50 млн. руб. Запасы готовой продукции составляют 10% объема

продаж следующего месяца.

Наименование продукции	Цена, тыс. руб. за т	Объем продаж в натуральном выражении, т	Норматив прямых материальных затрат, тыс. руб./т	Норматив прямой трудоемкости, тыс. чел.-час./т	Стоимость чел – часа, руб.	Темп прироста объема продаж в следующем месяце, %
А	100	1000	50	0,2	100	-10
Б	200	600	80	0,6	120	10

Показатель	Размер
Норматив переменных общепроизводственных расходов (ОПР) на тыс. человеко – часов прямой трудоемкости, тыс. руб.	30
Условно – постоянная часть ОПР, млн. руб.:	
всего	20
в том числе амортизация	10
Норматив переменных коммерческих расходов, % к стоимостному объему продаж	2
Условно – постоянная часть коммерческих расходов, млн. руб.:	
всего	15
в том числе амортизация	10
Управленческие расходы, млн. руб.:	
всего	10
в том числе амортизация	2

Рассчитать график денежных поступлений, бюджет запасов и производства (в натуральном выражении), прямые затраты, графики платежей по прямым материальным и трудовым затратам, накладные расходы, бюджет доходов и расходов, бюджет денежного потока по основной деятельности.

*Задание 4.* Подготовка доклада на тему «Содержание и технология составления финансовых бюджетов».

*Темы индивидуальных заданий:*

1. Виды финансовых бюджетов и принципы их построения.
2. Стандартные документы, включаемые в финансовые бюджеты.
3. Цели составления финансовых бюджетов.
4. Этапы работ, необходимые для разработки финансовых бюджетов.
5. Бюджет доходов и расходов.
6. Бюджет движения денежных средств.
7. Российские финансовые суррогаты (взаимозачеты, векселя и др.) в формате бюджета движения денежных средств.
8. Бюджет по балансовому листу.
9. Проблемы разработки форматов финансовых бюджетов для отдельного предприятия.

*Решение разноуровневых задач.*

*Задача 1.* Составить бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, плановый баланс на конец периода (млн. руб.).

## Исходные данные.

### Баланс на начало планового периода

Актив	млн. руб.	Пассив	млн. руб.
1. Внеоборотные активы	600	3. Капитал и резервы	700
2. Оборотные активы	400	в том числе	
в том числе		нераспределенная прибыль	100
дебиторская задолженность	90	4. Долгосрочные обязательства	200
денежные средства	30	5. Краткосрочные обязательства	100

В плановом периоде предлагается реализовать продукции на 200 млн. руб., из которых 80% будет оплачено в данном периоде. Затраты составят 100 млн. руб., из них 70% будет оплачено в плановом периоде. Ставка налога на прибыль 20%. В плановом периоде будут полностью погашены дебиторская задолженность и краткосрочные обязательства. На 50% будут погашены долгосрочные обязательства. Минимальный плановый остаток денежных средств - 40 млн. руб.

*Задача 2.* Рассчитать свободный денежный поток по двум предприятиям. В первом предприятие не использует заемных средств, во - втором использует. Инвестиции отсутствуют на обоих предприятиях.

#### Исходные данные

Выручка	100 тыс. руб.
Затраты (без амортизации и процентов по заемным средствам)	40 тыс. руб.
Амортизация	20 тыс. руб.
Проценты по заемным средствам:	
По первому предприятию	0
По второму предприятию	15 тыс. руб.
Ставка налога на прибыль	20%

Сделать выводы.

#### Решение закрепляющих тестов.

##### 1. Финансовая гибкость -

- способность компании быстро сформировать необходимый объем денежных средств при неожиданном появлении выгодных финансовых предложений;
- способность предприятия своевременно расплачиваться по финансовым обязательствам из имеющихся наличных денежных средств;
- способность компании привлекать заемные средства и возвращать их в полном объеме (вместе с начисленными процентами) в предусмотренные в кредитном договоре с банком сроки.

2. Для оценки результатов деятельности предприятия наиболее важное значение имеют три показателя:

- выручка, прибыль, остаток денежных средств;
- выручка, численность персонала, прибыль от продаж;
- выручка, себестоимость, прибыль до налогообложения.

##### 3. Прибыль

- а) отражает все учетные денежные доходы и расходы, что не всегда совпадает с реальным движением денежных средств;
- б) отражает все учетные денежные доходы и расходы, что всегда совпадает с реальным движением денежных средств;
- в) отражает только денежные доходы, что всегда совпадает с реальным движением денежных средств.

4. Оценить способность предприятия к самофинансированию можно с помощью коэффициента

- а) финансовой устойчивости;
- б) устойчивого экономического роста;
- в) текущей ликвидности.

5. К финансовым бюджетам следует относить:

- а) бюджет доходов и расходов, инвестиционный бюджет; бюджет движения денежных средств; прогноз баланса активов и пассивов;
- б) бюджет закупок сырья и материалов, бюджет движения денежных средств; прогнозный баланс, бюджет продаж.
- в) бюджет движения денежных средств, налоговый бюджет, операционный бюджет.

6. Источником денежных средств для инвестиционной деятельности не может быть

- а) чистая прибыль;
- б) дебиторская задолженность;
- в) амортизационные отчисления.

7. Настоящий денежный поток определяют движением денежных средств

- а) приведенным по стоимости к настоящему моменту с помощью формулы сложных процентов;
- б) приведенным по стоимости к настоящему моменту с помощью операции дисконтирования;
- в) приведенным по стоимости к будущему моменту с помощью операции дисконтирования и др.

*Задание 5.* Подготовка доклада на тему: «Сводный бюджет предприятия».

*Темы индивидуальных заданий:*

1. Иерархическая структура сводного бюджета предприятия.
2. Основные понятия и категории сводного бюджета предприятия.
3. Целевая функция сводного бюджета.
4. Наличие внешних и внутренних факторов, учитываемых при составлении и исполнении сводного бюджета предприятия.

*Задание 6.* Подготовка доклада на тему «Особенности бюджетного процесса в промышленности. Виды бюджетов».

*Темы индивидуальных заданий:*

1. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса.
2. Структура сводного бюджета промышленного предприятия.

3. Основные понятия и категории.
4. Выбор продолжительности бюджетного периода.
5. Текущее и стратегическое бюджетирование в промышленности.
6. Основные, операционные, вспомогательные и дополнительные бюджеты.
7. Различия бюджетов и смет.
8. Мастер-бюджет компании.
9. План-факт анализ и принципы его проведения.
10. Целевые нормативы и целевые показатели.
11. Классификация затрат: условно-постоянные и условно переменные затраты, прямые и накладные расходы, критические затраты.
12. Критерии распределения затрат.
13. Проблемы подбора форматов бюджетов в России.

*Решение закрепляющих тестов.*

1. Основной особенностью финансового цикла в промышленности является наличие
  - а) стадии производства;
  - б) операционных издержек и доходов предприятия;
  - в) «входящих» стоимостных потоков.
2. Основной особенностью инвестиционного цикла в промышленности является наличие
  - а) производственного учета и планирования;
  - б) цикла возобновления основного капитала;
  - в) «исходящих» товарных потоков.
3. Сводный бюджет промышленной компании состоит из
  - а) операционного, инвестиционного и финансового бюджетов;
  - б) бюджета по балансовому листу;
  - в) будущих расходов и доходов от текущих операций за бюджетный период.
4. Операционный бюджет является
  - а) планом доходов, расходов и конечных финансовых результатов;
  - б) планом деятельности предприятия на установленный период времени;
  - в) планом денежных поступлений и расходов и др.

*Решение разноуровневых задач.*

*Задача 1.* На предприятии сумма постоянных затрат планируется в размере 900 тыс. руб. Определить безубыточный объем выручки для многономенклатурного производства.

Таблица 1 - Переменные затраты по видам продукции

Продукция	Цена единицы продукции, руб.	Переменные затраты на единицу, руб.	Объём продаж, шт.	Объём продаж, руб.	Доля переменных издержек в цене	Доля переменных затрат в стоимостном объеме продаж	Средневзвешенная доля переменных затрат
А	100	20	1000				

Б	120	100	200				
С	160	60	150				

*Задача 2.* Распределить работы по формированию частных бюджетов по ответственным подразделениям.

**Процессы разработки бюджетного регламента**

Процесс	Подразделение, ответственное за разработку	Срок разработки	Подразделения, которым передаются данные бюджета
Бюджет продаж			
Бюджет запасов готовой продукции			
Бюджет производства			
Нормативы прямых материальных и трудовых затрат			
Бюджет прямых материальных затрат			
Бюджет прямых трудовых затрат			
Бюджет закупок			
Бюджет запасов сырья, материалов, комплектующих			
Бюджет общепроизводственных расходов			
Бюджет коммерческих расходов			
Бюджет управленческих расходов			
Бюджет доходов и расходов			
Бюджет движения денежных средств			
Проект сводного бюджета			
Рассмотрение проекта сводного бюджета			
Доработка проекта сводного бюджета			
Рассмотрение уточненного проекта			
Утверждение сводного годового бюджета			

*Задание 7.* Подготовка доклада на тему «Контроль (мониторинг) исполнения сводного бюджета».

*Темы индивидуальных заданий:*

1. Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета.
2. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля.

3. Планирование и контроль исполнения бюджетных показателей в разрезе различных типов центров ответственности.
4. Структура бюджетных показателей подразделения (центра ответственности).
5. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления.
6. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями.
7. Анализ внутренней эффективности подразделения на основе расчета использования ресурсов и достигнутого результата.

*Решение разноуровневых задач.*

Задача 1. Дан развернутый отчет финансовых результатов в части затрат, тыс. руб.

Показатели	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет
Переменные затраты:		
Прямые материалы	2310	2000
Прямые затраты на оплату труда	4180	4200
Общепроизводственные расходы	900	800
Коммерческие и управленческие расходы	910	1000
Итого переменных затрат	8300	8000
Постоянные затраты:		
Общепроизводственные расходы	1230	1200
Коммерческие и управленческие расходы	970	800
Итого постоянных затрат	2200	2000
Всего затрат	10500	10000

Также известно, что выпущено 11963 единиц, стоимостью 193 руб./ед., затрачено на производство 380000 часов с фактической оплатой 11 руб./час. Нормативная цена за единицу прямых материалов составила 200 руб., а нормативная цена прямого труда 10,5 руб./час. Переменные общепроизводственные расходы были сведены в бюджет при 2 руб./час. (400000 час.×2 руб.). Необходимо вычислить отклонения от гибкого бюджета, а также отклонения по прямым материалам (цене и количеству), общепроизводственным расходам.

*Решение закрепляющих тестов.*

1. Ключевыми показателями для центра доходов являются
  - а) объемы продаж, денежных поступлений, состояние дебиторской задолженности, объемы затрат, связанных с реализацией продукции;
  - б) объемы выполняемой работы (производственные задания), качественные показатели по выпуску продукции, величина и структура затрат на выпуск продукции и ее себестоимость, показатели эффективности использования средств производства и трудовых ресурсов и др.
  - в) показатели финансовой и экономической эффективности текущей деятельности: рентабельность, структура оборотного капитала,



доходность активов и пр.

2. Инструментом бюджетного управления для центра управленческих затрат является

- а) бюджет доходов и расходов;
- б) бюджет управленческих расходов;
- в) прогнозный баланс.

3. Основные показатели, на которые может влиять центр доходов - это

- а) ассортимент продаж, количество и цена проданной продукции.
- б) выполнение планового задания по выпуску и выполнение требований к качеству продукции или работ;
- в) объем производства; чистая прибыль; цена проданной продукции и др.

*Задание 8.* Подготовка доклада на тему «Финансовая структура компании».

*Темы индивидуальных заданий:*

- 1. Понятие финансовой структуры.
- 2. Центры финансовой ответственности (ЦФО).
- 3. Центры финансового учета (ЦФУ).
- 4. Места возникновения затрат (МВЗ).
- 5. Диагностика финансовой структуры: методика, критерии выделения центров ответственности и учета, сферы полномочий и ответственности.
- 6. Системы консолидации в сводные бюджеты.
- 7. Целевые показатели и нормативы ЦФО, ЦФУ, МВЗ.
- 8. Положение о финансовой структуре.

*Задача 1.* Привести характеристику функциональных центров ответственности промышленного предприятия по предложенной схеме:

Наименование	Функциональные особенности	Состав ответственности
Обслуживающий центр		
Центр МТО		
Производственный центр		
Сбытовой центр		
Административный центр		

*Задача 2.* Привести классификацию центров ответственности по функциональному признаку.

*Задание 9.* Подготовка доклада на тему «Информационные технологии в бюджетировании».

*Темы индивидуальных заданий:*

- 1. Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании.
- 2. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности.
- 3. Критерии выбора политики предприятия в сфере информационных технологий.

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 комплексной задачи по составлению операционных и финансовых бюджетов.

*Пример комплексной задачи*

**Задача 1.** Сформировать бюджет продаж предприятия Х. Отделом маркетинга представлен следующий объем продаж.

Таблица 1

Период	янв	фев	март	апр	май	июнь	июль	авг	сен	окт	ноя	дек	всего
Продукция, тыс. шт.	12	14	15	18	18	22	20	19	21	24	23	20	226

В будущем году предполагаемая цена одного изделия 1200 руб.

**Задача 2.** Составить график поступления денежных средств от продаж, если на основании анализа предыдущей деятельности установлено, что 25% запланированного объема продаж оплачивают в течение текущего периода (в том же месяце), 60% - в следующем периоде, а оставшиеся 15% -спустя два месяца после отгрузки продукции и выставления покупателю счетов. Остаток дебиторской задолженности на начало планируемого периода составляет 240 тыс. руб. Потери по безнадежным долгам отсутствуют. Дебиторская задолженность в конце периода равна остатку дебиторской задолженности на начало следующего периода.

**Задача 3.** Составить производственный бюджет в натуральных единицах, если известно, что на рассматриваемом предприятии наиболее оптимальной является величина запаса готовой продукции в размере 20% от объема продаж следующего месяца. Запас готовой продукции на начало периода равен конечному запасу предыдущего периода. На начало года фактические запасы продукции составили 20 тыс. шт.

**Задача 4.** Составить бюджет прямых затрат на материалы нормативным методом используя следующие данные: на изготовление на одного изделия требуется 6 натуральных единиц сырья А и 4 натуральных единицы сырья Б. Цена единицы сырья А 50 руб., Б - 25 руб.

**Задача 5.** Составить бюджет закупок материалов в натуральном и стоимостном выражении. Известно, что на предприятии запасы материалов на конец периода составляют 40% потребности в материалах следующего месяца. Запас материалов на начало периода равен конечному запасу предыдущего периода.

**Задача 6.** Составить график оплаты приобретенных материалов. На данном предприятии все платежи осуществляются следующим образом: 50% приобретенных материалов оплачивают в текущем периоде, а остальные 50% - в следующем. Остаток кредиторской задолженности на оплату приобретенных прямых материалов на конец года, предшествовавшего бюджетному периоду, равен 2500 тысяч рублей.

**Задача 7.** Для изготовления одного изделия необходимо 4 человеко-часа, Стоимость 1 человеко-часа - 20 рублей. Задолженность по зарплате отсутствует, ее выплачивают в том же периоде. Отчисления на социальные нужды составляют 30%. Составить бюджет прямых затрат на оплату труда.

**Задача 8.** Составить бюджет общепроизводственных расходов исходя из планируемого фонда времени труда основных производственных рабочих. Переменную часть расходов рассчитать по ставке 25 рублей за каждый час использования труда основных рабочих. Постоянная часть расходов в каждом периоде с января по июль составляет 1089 тыс. руб., с августа по октябрь – 1361 тыс. руб., в ноябре – 1542 тыс. руб., в декабре - 1723 тыс. руб. Общепроизводственные расходы оплачиваются в периоде начисления.

**Задача 9.** В соответствии с учетной политикой рассматриваемого предприятия применяется метод учета и калькулирования по полной себестоимости. В себестоимость готовой продукции включают как прямые, так и косвенные расходы. Остатки незавершенного производства отсутствуют. Провести расчет себестоимости единицы готовой продукции.

**Задача 10.** К концу планового периода на складе предприятия остается готовая продукция, изготовленная в данном плановом периоде. Запасы готовой продукции на конец периода составляют 20% продаж следующего месяца. Запасы материалов на конец периода составляют 40% потребности в материалах следующего месяца. Составить бюджет производственных запасов (готовой продукции и материалов).

**Задача 11.** Рассчитать себестоимость реализованной продукции, используя данные о запасах готовой продукции, прямым затратам на материалы, на оплату труда и общепроизводственным расходам.

**Задача 12.** Разработать бюджет коммерческих расходов, используя следующую информацию. Ставки переменных затрат на рубль продаж за период: комиссионные - 1,2%; доставка собственным транспортом - 1%; переменные выплаты - 0,5%. Затраты на рекламу в периоде - 18 тыс. руб.; зарплата персоналу – 272 тыс. руб.

**Задача 13.** Разработать бюджет управленческих расходов, используя следующую информацию. Большинство управленческих расходов на предприятии носит постоянных характер: зарплата управленческого и прочего общезаводского персонала – 227 тыс. руб., амортизация - 136 тыс. руб., командировочные расходы – 19 тыс. руб., аренда – 9 тыс. руб., канцелярские расходы - 7 тыс. руб., прочие - 3 тыс. руб. Имеется также условно-переменная часть затрат (налоги, включаемые в себестоимость). В сумму выплат денежных средств по управленческим расходам не включаются амортизационные отчисления. Все управленческие расходы оплачиваются в том же периоде, в котором они были осуществлены.

**Задача 14.** Используя данные предыдущих таблиц, составить сводный бюджет доходов и расходов.

**Задача 15.** Используя данные предыдущих таблиц, составить бюджет доходов и расходов по отдельным видам изделий.

**Задача 16.** Рассматриваемое предприятие планирует в июле приобрести производственное оборудование стоимостью 350 тыс. руб., в октябре - производственное оборудование стоимостью 200 тыс. руб. Приобретенное оборудование вводят в эксплуатацию в периоде приобретения, начисление амортизационных отчислений начинается в месяце, следующим за месяцем

приобретения оборудования. Амортизацию всех основных средств начисляют линейным способом.

**Задача 17.** Разработать бюджет движения денежных средств предприятия прямым методом, исходя из следующих условий. Нормативный остаток денежных средств должен быть не менее 45 тыс. руб. для каждого периода. Остаток денежных средств на начало периода планирования составляет 76 тыс. руб. При использовании этого метода из суммы всех затрат исключают амортизационные отчисления.

**Задача 18.** Используя данные предыдущих задач, составить прогноз баланса предприятия на будущий период.

#### 5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена 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-2. Способен применять современный методический инструментарий анализа, оценки, планирования и управления, а также специальные методы, приемы, специальную технику и специальные средства для решения профессиональных задач в сфере экономической безопасности. ПК-2.5. Применяет современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.
<b>Знания</b>	Знание современного методического инструментария для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности
	Объем освоенного материала
	Полнота ответов на вопросы
	Четкость представления и интерпретация знаний
<b>Умения</b>	Умение применять современный методический инструментарий для анализа и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности
	Полнота, качество выполненного задания
	Сравнение, анализ, обобщение материала и формулировка выводов
<b>Навыки</b>	Владение современным методическим инструментарием для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.
	Анализ результатов выполненных заданий

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
Знание современного методического инструментария для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.	Не знает современного методического инструментария для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.	Знает современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности, но допускает неточности формулировок.	Знает современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности	Знает современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности, может корректно сформулировать его самостоятельно.
Объем освоенного материала дисциплины	Не знает значительной части материала дисциплины	Знает только основной материал дисциплины, не усвоил его деталей	Знает материал дисциплины в достаточном объеме	Обладает твердым и полным знанием материала дисциплины, владеет дополнительными знаниями
Полнота ответов на вопросы	Не дает ответы на большинство вопросов	Дает неполные ответы на вопросы	Дает ответы на вопросы, но не все - полные	Дает полные, развернутые ответы на поставленные вопросы
Четкость представления и интерпретация знаний	Излагает знания без логической последовательности	Излагает знания с нарушениями логической последовательности	Излагает знания без нарушений логической последовательности	Излагает знания в логической последовательности, самостоятельно их интерпретируя и анализируя

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Умение применять современный методический инструментарий для анализа и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности	Не умеет применять современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.	Умеет применять современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности, но допускает неточности.	Умеет применять и интерпретировать современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.	Умеет самостоятельно применять и интерпретировать современный методический инструментарий для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.
Полнота, качество выполненного задания	Задание не выполнено или выполнено некачественно	Задание выполнено с незначительными ошибками в полном объеме и качественно	Задание выполнено в полном объеме и качественно	Задание выполнено в полном объеме. Обучающимся сформулированы самостоятельные выводы, выполнен анализ полученных результатов
Сравнение, сопоставление, обобщение материала и формулировка выводов	Не может сравнивать, сопоставлять, обобщать материал и делать выводы	Может сравнивать, сопоставлять, обобщать материал и делать выводы, но допускает ошибки	Может сравнивать, сопоставлять, обобщать материал и делать выводы	Может правильно сравнивать, сопоставлять, обобщать материал и самостоятельно делать выводы

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Навыки владения современным методическим инструментарием для анализа и оценки бюджетной	Не владеет навыками применения современного методического инструментария для анализа и оценки	Владеет навыками применения современного методического инструментария для анализа и оценки	Владеет навыками применения современного методического инструментария для анализа и оценки бюджетной информации и	Демонстрирует свободное и уверенное владение навыками применения современного методического

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.	бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности	бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности, но допускает неточности .	построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности.	инструментария для анализа и оценки бюджетной информации и построения системы планирования и бюджетирования в организации в целях обеспечения экономической безопасности
Анализ результатов выполненных заданий	Не владеет навыками анализа результатов выполненных заданий	Неуверенно владеет навыками анализа результатов выполненных заданий	Владеет навыками анализа результатов выполненных заданий, но допускает неточности	В полной мере владеет навыками анализа выполненных заданий

## 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.	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. Доможирова О. В. Оптимизация статей расходов бюджета при управлении себестоимостью промышленного предприятия : монография/ Доможирова О. В., Слабинская И. А., Ткаченко Г. А., Рудычев А. А. - Белгород: Изд-во БГТУ, 2015.-146 с.

2. Закирова, О. В. Управление финансовыми потоками и бюджетирование на предприятии : учебное пособие / О. В. Закирова, Е. Е. Гамова. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. — 156 с. — ISBN 978-5-8158-2041-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/114682>

3. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — ISBN 978-5-238-01251-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74948>.

4. Финансовое планирование и бюджетирование: практикум : учебное пособие / составитель Т. В. Гревцова. — Рязань : РГУ имени С.А. Есенина, 2015. — 84 с. — ISBN 978-5-88006-873-9. — Текст :



электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/164536>

5. Финансовое планирование и бюджетирование: методология и практика : монография / А. В. Носов, О. А. Тагирова, М. Ю. Федотова [и др.]. — Пенза : ПГАУ, 2019. — 183 с. — ISBN 978-5-907181-01-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/142010>

6. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.1 : учебное пособие / И. А. Белолипецев, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувиллин. — 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>

7. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.2 : учебное пособие / И. А. Белолипецев, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувиллин. — 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>

#### **6.4. Перечень интернет ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем**

1. eLIBRARY.RU - научная электронная библиотека [сайт]. — URL: <https://elibrary.ru>
2. Интерфакс – Сервер раскрытия информации: [сайт]. — URL: <https://www.e-disclosure.ru>
3. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова: [сайт]. — URL: <http://ntb.bstu.ru>
4. Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. — URL: <http://pravo.gov.ru>
5. СПС КонсультантПлюс: [сайт]. — URL: <http://www.consultant.ru>
6. Федеральная служба государственной статистики: [сайт]. — URL: <http://www.gks.ru>

## 7. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Рабочая программа утверждена на 20\_\_\_\_ /20\_\_\_\_ учебный год  
без изменений / с изменениями, дополнениями

Протокол № \_\_\_\_\_ заседания кафедры от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Ю.А. Дорошенко  
подпись, ФИО

Директор института \_\_\_\_\_ Ю.А. Дорошенко  
подпись, ФИО