

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Центр корпоративного развития

УТВЕРЖДЕНО
Директор Центра
корпоративного развития

«___» _____ 201__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

«Финансовое планирование и бюджетирование в организации»

Наименование программы Финансовое планирование и бюджетирование в организации

Программу разработали: Андреева Светлана Владимировна

Содержание

1. Цели и задачи дисциплины
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине
3. Объем и виды учебной работы
4. Содержание дисциплины
5. Методические указания по освоению дисциплины
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины

Целью дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» является формирование у слушателей представлений о теоретических аспектах постановки планирования и организации бюджетирования на предприятии, сущности финансовой структуры, специфики бюджетной структуры и содержания бюджетных форм, овладение навыками самостоятельной постановки структуры предприятия всех видов и выделения ключевых параметров бюджетов всех уровней, требуемых в зависимости от целей на данном этапе.

В соответствии с поставленными целями преподавание дисциплины реализует следующие задачи:

- сформировать научно обоснованное представление о бюджетировании как о системе согласованного управления финансами компании;
- обучить технологиям практического финансово управления;
- обучить процессу разработки бюджетов в соответствии с целями и задачами оперативного и стратегического планирования, а также самому процессу составления и реализации бюджетов.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

общефессиональными компетенциями (ОПК):

ОПК-1: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;

ОПК-1: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Знать	Уметь	Владеть
	- основные показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности; - виды и типы способов финансового учета; - современных методы обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.	- ориентироваться в системе финансовой отчетности; - применять научно-теоретический понятийно-категориальный аппарат финансового анализа в профессиональной деятельности; - выбрать подход к использованию современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.	- навыками и технологией современного финансового учета и отчетности; - приемами выбора методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Профессиональные компетенции (ПК):

Вид деятельности: информационно-аналитическая.

ПК-2 - владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов.

ПК-2 - владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	Знать	Уметь	Владеть
	- основные понятия инвестиционного менеджмента, концепцию управления проектами; - источники, формы и типы финансирования инвестиционных проектов; - особенности инвестиционного бизнес проектирования и реализации инвестиционных проектов в Российской Федерации; - методы и способы анализа и оценки	- осуществлять анализ инвестиций и инвестиционных проектов в условиях риска и инфляции; - выявлять и оптимизировать источники финансирования инвестиционных проектов; - использовать современные методы управления инвестиционными проектами; - разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности его реализации и влияния на экономическое состояние субъекта	- проводить оценку эффективности участия в проекте; - методами инвестиционного анализа и анализа финансовых рынков.

	эффективности инвестиционных проектов, и их влияния на экономическое состояние субъекта экономики	экономики.	
--	---	------------	--

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- принципы построения организационной, финансовой, бюджетной структур предприятия, бюджетов всех видов,
- методические основы анализа и контроля за результатами реализации планов.

Уметь:

- строить организационную, финансовую, бюджетную структуры предприятия, бюджеты всех видов;
- анализировать результаты деятельности по реализации планов.

Владеть:

- навыками по построению организационной, финансовой, бюджетной структур предприятия, бюджетов всех видов;
- навыками анализа результатов деятельности по реализации планов.

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Таблица 1

Объем и виды учебной работы

Виды учебной работы	Всего час.
Аудиторные занятия в том числе:	22
Лекции	15
Практические (ПЗ)	7
Самостоятельная работа	14
Общая трудоемкость: Часы	36
Виды промежуточной аттестации:	Собеседование

4. Содержание дисциплины

4.1. Темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» представлен в таблице 2.

Таблица 2

Темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Формируемы компетенции	Лек	ПЗ	СР	Конт роль	Всего
1.	Технология бюджетного планирования	ОПК-1, ПК-2	3	1	-		3
2.	Бюджетирование в компании: организационное и методическое обеспечение	ОПК-1, ПК-2	6	2	-		8
3.	Механизм бюджетного контроля и управления по отклонениям	ОПК-1, ПК-2	6	2	-		8
4.	Подготовка к итоговому тестированию	ОПК-1, ПК-2	-	-	14		14
5.	Проведение итогового тестирования	ОПК-1, ПК-2	-	2	-		2
Итого		ОПК-1, ПК-2	15	7	14		36

4.2. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Технология бюджетного планирования

Виды государственного регулирования финансовой и экономической политики. Содержание, значение и задачи бюджетного планирования и прогнозирования как элементов стратегического планирования. Типы и виды прогнозов и планов. Методы финансового прогнозирования и планирования.

Тема 2. Бюджетирование в компании: организационное и методическое обеспечение

Цели и современные проблемы планирования. Основные элементы планирования: прогнозирование, подготовка текущих программ, бюджетное планирование. Бюджетное управление. Бюджетирование и управление деятельностью центров ответственности. Главный бюджет – основа системы планирования предприятия.

Тема 3. Механизм бюджетного контроля и управления по отклонениям

Планирование и контроль. Бюджеты и отчеты об их использовании как способ контроля деятельности центров ответственности. Управление по отклонениям. Контроль с прямой и обратной связью. Содержание форм внутривозвратной отчетности, периодичность и сроки ее представления. Сметы для планирования и контроля затрат. Отчетность центров прибыли. Проблемы внедрения бюджетирования и контроля.

5. Методические указания по освоению дисциплины

5.1. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Методические указания для преподавателя

Изучение дисциплины проводится в форме лекций, практических занятий, организации самостоятельной работы слушателей, консультаций. Главное назначение лекции - обеспечить теоретическую основу обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у слушателей ориентиры для самостоятельной работы над курсом.

Основной целью практических занятий является обсуждение наиболее сложных теоретических вопросов курса, их методологическая и методическая проработка. Они проводятся в форме опроса, диспута, тестирования, обсуждения докладов и пр.

Самостоятельная работа с научной и учебной литературой, изданной на бумажных носителях, дополняется работой с тестирующими системами, с информационными базами данных сети Интернет.

Методы проведения аудиторных занятий:

- лекции, реализуемые через изложение учебного материала под запись с сопровождением наглядных пособий в виде слайдов;

- практические занятия, во время которых слушатели выступают с докладами по заранее предложенным темам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем; решаются практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации) с выработкой умения формулировать выводы, выявлять тенденции и причины изменения социальных явлений; проводятся устные и письменные опросы (в виде тестовых заданий) и контрольные работы (по вопросам лекций и практических занятий), проводятся деловые игры.

Лекции есть разновидность учебного занятия, направленная на рассмотрение теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме. Основными целями лекции являются системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, ее методологических и социокультурных оснований, возможных вариантов решения, дача методических рекомендаций для дальнейшего изучения курса, в том числе литературы и источников. Лекционная подача материала, вместе с тем, не предполагает исключительную активность преподавателя. Лектор должен стимулировать слушателей к участию в обсуждении вопросов лекционного занятия, к высказыванию собственной точки зрения по обсуждаемой проблеме.

Практические занятия направлены на развитие самостоятельности слушателей в исследовании изучаемых вопросов и приобретение профессиональных умений и навыков. Практические занятия традиционно проводятся в форме обсуждения проблемных вопросов в группе при активном участии слушателей, они способствуют углубленному изучению наиболее фундаментальных и сложных проблем курса, служат важной формой анализа и синтеза исследуемого материала, а также подведения итогов самостоятельной работы слушателей, стимулируя развитие профессиональной компетентности, навыков и умений. На практических занятиях слушатели учатся работать с научной литературой, четко и доходчиво излагать проблемы и предлагать варианты их решения, аргументировать свою позицию, оценивать и критиковать позиции других, свободно публично высказывать свои мысли и суждения, грамотно вести полемику и представлять результаты собственных исследований.

При проведении практических занятий преподаватель должен ориентировать слушателей при подготовке использовать в первую очередь специальную научную литературу (монографии, статьи из научных журналов).

Результаты работы на практических занятиях должны учитываться преподавателем при выставлении итоговой оценки по данной дисциплине. На усмотрение преподавателя слушатели, активно отвечающие на занятиях, и выполняющие рекомендации преподавателя при подготовке к ним, могут получить повышающий балл к своей экзаменационной оценке.

Особенности реализации дисциплины в отношении лиц из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Слушатели с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных слушателей, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала.

Подбор и разработка учебных материалов должны производиться с учетом того, чтобы предоставлять этот материал в различных формах так, чтобы инвалиды с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи) или с помощью тифлоинформационных устройств.

Выбор средств и методов обучения осуществляется самим преподавателем. При этом в образовательном процессе рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими слушателями, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Согласно требованиям, установленным Минобрнауки России к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, необходимо иметь в виду, что:

1) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь.

2) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при прохождении государственной итоговой аттестации;
- присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с экзаменатором);
- пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;
- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность сдачи обучающимся инвалидом экзамена может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительность подготовки обучающегося к ответу на экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья организация обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;
- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;
- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающимся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
- по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

Методические указания для слушателей

Для успешного освоения дисциплины слушатели должны посещать лекционные занятия, готовиться и активно участвовать в практических занятиях. Изучение дисциплины целесообразно начать со знакомства с программой курса, чтобы четко представить себе объем и основные проблемы курса. Прочитав соответствующий раздел программы, и установив круг тем, подлежащих изучению, можно переходить к работе с конспектами лекций и учебником. Конспект лекций должен содержать краткое изложение основных вопросов курса. В лекциях преподаватель, как правило, выделяет выводы, содержащиеся в новейших исследованиях, разногласия ученых, обосновывает наиболее убедительную точку зрения. Необходимо записывать методические советы преподавателя, названия рекомендуемых им изданий. Не нужно стремиться к дословной записи лекций. Для того чтобы выделить главное в лекции и правильно ее законспектировать, полезно заранее просмотреть уже пройденный лекционный материал, для более полного и эффективного восприятия новой информации в контексте уже имеющихся знаний, приготовить вопросы лектору. Прочитав свой конспект лекций, следует обратиться к материалу учебника.

Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний.

Работа с литературой

При изучении дисциплины слушатели должны серьезно подойти к исследованию учебной и дополнительной литературы. Данное требование особенно важно для подготовки к практическим занятиям.

Особое внимание слушателям следует обратить на соответствующие статьи из научных журналов. Данные периодические издания представлены в читальном зале СГЭУ. Для поиска научной литературы по дисциплине слушателям также следует использовать каталог Электронной научной библиотеки: e-library.ru.

5.2. Методические рекомендации по практическим и/или лабораторным занятиям

Для решения учебных задач в рамках дисциплины «**Финансовое планирование и бюджетирование в организации**» используются следующие формы проведения практических занятий:

1. Дискуссии в рамках изученных тем.

5.3. Методические рекомендации по написанию курсовых работ/ курсовых проектов/ контрольных работ

Написание курсовых работ (проектов) и контрольных работ по данной дисциплине не предусмотрено учебным планом.

6.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование в организации»

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточного контроля по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» представлен в таблице 3.

Таблица 3

Фонд оценочных средств по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование в организации»

Номер семестра	Промежуточная аттестация						
	Курсовая работа	Курсовой проект	Контрольная работа (для заочной формы обучения)	Промежуточное тестирование	Зачет	Зачет с оценкой	Экзамен
1						+	

Дифференцированный зачет проводится в форме собеседования.

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Изучение дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

общефессиональными компетенциями (ОПК):

ОПК-1: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;

ОПК-1: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Знать	Уметь	Владеть
	- основные показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности; - виды и типы способов финансового учета; - современных методы обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.	- ориентироваться в системе финансовой отчетности; - применять научно-теоретический понятийно-категориальный аппарат финансового анализа в профессиональной деятельности; - выбрать подход к использованию современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.	- навыками и технологией современного финансового учета и отчетности; - приемами выбора методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Профессиональные компетенции (ПК):

Вид деятельности: информационно-аналитическая.

ПК-2 - владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов

ПК-2 - владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	Знать	Уметь	Владеть
	- основные понятия инвестиционного менеджмента, концепцию управления проектами; - источники, формы и типы финансирования инвестиционных проектов; - особенности инвестиционного бизнес проектирования и реализации инвестиционных проектов в Российской Федерации	- осуществлять анализ инвестиций и инвестиционных проектов в условиях риска и инфляции; - выявлять и оптимизировать источники финансирования инвестиционных проектов; - использовать современные методы управления инвестиционными проектами; - разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку	- проводить оценку эффективности участия в проекте; - методами инвестиционного анализа и анализа финансовых рынков.

	Федерации; - методы и способы анализа и оценки эффективности инвестиционных проектов, и их влияния на экономическое состояние субъекта экономики	эффективности его реализации и влияния на экономическое состояние субъекта экономики.	
--	--	--	--

Этап формирования компетенции – начальный

6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Таблица 4

Уровни сформированности компетенций

Компетенции (код, наименование)	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)
ОПК – 1 - владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных	1. Пороговый	Знать: - основные показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности; - виды и типы способов финансового учета. Уметь: - ориентироваться в системе финансовой отчетности; - применять научно-теоретический понятийно-категориальный аппарат финансового анализа в профессиональной деятельности.

систем.	2. Повышенный	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности; - виды и типы способов финансового учета; - современных методы обработки деловой информации и корпоративных информационных систем. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в системе финансовой отчетности; - применять научно-теоретический понятийно-категориальный аппарат финансового анализа в профессиональной деятельности; - выбрать подход к использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками и технологией современного финансового учета и отчетности; - приемами выбора методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.
---------	---------------	--

Компетенции (код, наименование)	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)
ПК 2 - владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	1. Пороговый	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные понятия инвестиционного менеджмента, концепцию управления проектами; - источники, формы и типы финансирования инвестиционных проектов; - особенности инвестиционного бизнес проектирования и реализации инвестиционных проектов в Российской Федерации; - методы и способы анализа и оценки эффективности инвестиционных проектов, и их влияния на экономическое состояние субъекта экономики. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять анализ инвестиций

		и инвестиционных проектов в условиях риска и инфляции; - выявлять и оптимизировать источники финансирования инвестиционных проектов.
	2. Повышенный	Уметь: - осуществлять анализ инвестиций и инвестиционных проектов в условиях риска и инфляции; - выявлять и оптимизировать источники финансирования инвестиционных проектов. Владеть: - проводить оценку эффективности участия в проекте; - методами инвестиционного анализа и анализа финансовых рынков.

6.3.1. Материалы для итогового тестирования

1. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- а) плана прибылей и убытков
- б) бюджета капитальных вложений
- в) бюджета продаж
- г) прогнозного бухгалтерского баланса

2. Маржинальный доход - это:

- а) разница между выручкой от продаж и переменными затратами;
- б) разница между фактической выручкой от продаж и пороговой выручкой;
- в) разница между выручкой от продаж и постоянными затратами;
- г) разница между постоянными и переменными затратами.

3. Если в ходе бюджетирования предусматривается увеличение объема производства на 10% и при этом увеличиваются приростные переменные производственные затраты на 10%, то это означает:

- а) дегрессивное поведение затрат
- б) прогрессивное поведение затрат
- в) пропорциональное поведение затрат
- г) нефункциональное поведение затрат

4. В последовательности составления планов в процессе бюджетирования в первую очередь формируется:

- а) план производства
- б) план продаж
- в) план движения денежных средств
- г) план доходов и расходов

5. Точка безубыточности определяется:

- а) графическим методом
- б) методом уравнений

- в) методом маржинального дохода
- г) всеми перечисленными методами

6. Период планирования - это:

- а) временной промежуток, на который составляется и в течение которого реализуется план
- б) временной промежуток, в течение которого формируется план деятельности предприятия
- в) временной промежуток, в течение которого план формируется и утверждается руководством
- г) временной промежуток, в течение которого план исполняется

7. Статический бюджет рассчитывается на:

- а) конкретный уровень деловой активности;
- б) несколько вариантов деловой активности;
- в) уровень деловой активности, равный 1000 ед.
- г) уровень безубыточной деятельности

8. Процедура планирования начинается с составления:

- а) плана коммерческих затрат
- б) бюджета продаж
- в) плана производства
- г) бюджета инвестиций

9. Конечное сальдо может быть отрицательным:

- а) в бюджете движения денежных средств
- б) в бюджете доходов и расходов
- в) в бюджете остатков готовой продукции
- г) в бюджете остатков материалов

10. Гибкий бюджет – это определение величины показателей на основе:

- а) фактического значения, приходящегося на единицу продукции, и фактического количества произведенной и/или реализованной продукции
- б) планового значения, приходящегося на единицу продукции, и фактического количества произведенной и/или реализованной продукции
- в) планового значения, приходящегося на единицу продукции, и планируемого количества произведенной и/или реализованной продукции
- г) все ответы правильные

11. Центр ответственности - это:

- а) центр затрат
- б) центр продаж
- в) центр инвестиций
- г) все вышеперечисленные центры

12. План доходов и расходов должен быть подготовлен до разработки:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса
- б) бюджета административных расходов
- в) бюджета коммерческих затрат
- г) бюджета общепроизводственных расходов

13. Бюджет себестоимости произведенной продукции – 900 тыс. рублей. Определите

себестоимость реализованной продукции, если известно, что изменение запасов готовой продукции на конец бюджетного периода составит + 30 тыс. рублей:

- а) 930 тыс. руб.
- б) 870 тыс. руб.
- в) 900 тыс. руб.
- г) 910 тыс. руб.

14. «Центр доходов» несет ответственность за:

- а) затраты
- б) затраты и выручку
- в) выручку
- г) прибыль и выручку

15. Центр доходов - это:

- а) сегмент организации, руководитель которого отвечает за показатели платежеспособности и финансовой устойчивости;
- б) сегмент организации, руководитель которого отвечает за работу отдела кадров;
- в) сегмент организации, руководитель которого отвечает за работу отдела материально-технического снабжения;
- г) сегмент организации, руководитель которого отвечает за доходы.

16. Переходящий остаток запасов материальных ресурсов на начало бюджетного периода на предприятии ожидается в размере 35 тысяч рублей, производственная потребность в материальных ресурсах в планируемом периоде составит 185 тысяч рублей. Определите плановую сумму закупки материальных ресурсов, если остаток запасов на конец бюджетного периода предполагается снизить на 7 тысяч рублей:

- а) 192 тысяч рублей
- б) 185 тысяч рублей
- в) 154 тысячи рублей
- г) 178 тысяч рублей

17. Размер задолженности перед поставщиками материалов на начало бюджетного периода составляет 50 тыс. рублей. Бюджет закупки материалов предусматривает приобретение материальных ресурсов на сумму 800 тыс. рублей. Определите размер задолженности организации перед поставщиками материалов на конец бюджетного периода, если в течение бюджетного периода организация планирует перечислить поставщикам денежные средства в размере 750 тыс. рублей:

- а) 150 тыс. руб.
- б) 100 тыс. руб.
- в) 200 тыс. руб.
- г) 50 тыс. руб.

18. Размер задолженности покупателей на начало бюджетного периода составляет 100 тыс. рублей. Бюджет продаж предусматривает отгрузку покупателям в размере 2 000 тыс. рублей. Определите размер задолженности покупателей на конец бюджетного периода, если в течение бюджетного периода от них планируются денежные поступления в размере 1 800 тыс. рублей:

- а) 300 тыс. руб.
- б) 200 тыс. руб.
- в) 400 тыс. руб.
- г) 100 тыс. руб.

19. В список возможных отчетов для «центра расходов» входят, в том числе, следующие:
- а) план производства
 - б) бюджет движения денежных средств
 - в) план общехозяйственных затрат
 - г) бюджет доходов и расходов
20. Запасы материалов на начало и конец бюджетного периода запланированы в размере 150 тыс. руб. и 180 тыс. руб. соответственно. Определите объем производственной потребности в материальных ресурсах на бюджетный период, если сумма закупки материалов запланирована в размере 1 200 тыс. руб.
- а) 1 230 тыс. руб.
 - б) 1 170 тыс. руб.
 - в) 1 200 тыс. руб.
 - г) 1 120 тыс. руб.
21. Бюджет расчетов с покупателями предусматривает поступление от них в течение бюджетного периода денежных средств за отгруженную продукцию в размере 2 850 тыс. руб. Определите планируемый объем приобретения покупателями готовой продукции, если их дебиторская задолженность на начало и конец бюджетного периода запланирована в размере 250 тыс. руб. и 500 тыс. руб. соответственно:
- а) 2 350 тыс. руб.
 - б) 2600 тыс. руб.
 - в) 2 850 тыс. руб.
 - г) 3 100 тыс. руб.
22. Определите финансовый результат в Бюджете доходов и расходов, если известна следующая информация операционных бюджетов: объем продаж – 2 000 тыс. рублей; объем произведенной продукции – 1 800 тыс. рублей; объем реализованной продукции – 1700 тыс. рублей; объем коммерческих и управленческих расходов – 70 тыс. рублей:
- а) 200 тысяч рублей
 - б) 300 тысяч рублей
 - в) 230 тысяч рублей
 - г) 250 тысяч рублей
23. Предприятие производит 400 ед. изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов - 30 тыс. руб. Формула гибкого бюджета затрат предприятия может быть представлен в виде:
- а) $Z=80000+ 125X$
 - б) $Z=30000+ 125X$
 - в) $Z=50000+ 125X$
 - г) $Z=125X$
24. По характеру преследуемой цели планирование на период до 1 месяца можно охарактеризовать как:
- а) оперативное
 - б) тактическое
 - в) стратегическое
 - г) среднесрочное

6.3.2. Тематика курсовых работ/курсовых проектов/контрольных работ

Написание курсовых работ (проектов) и контрольных работ по данной дисциплине не предусмотрено учебным планом.

6.3.3. Примерные вопросы к экзамену

Экзамены по данной дисциплине не предусмотрено учебным планом.

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Методические материалы по проведению экзамена

Цель – оценка качества усвоения учебного материала и сформированности компетенций в результате изучения дисциплины.

Процедура - проводится в форме собеседования с преподавателем во время экзамена. Слушатель получает экзаменационный билет и время на подготовку. Время 15-20 минут.

Содержание представляет перечень примерных вопросов к экзамену

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Хруцкий В.Е. и др. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 400 с.

Дополнительная литература:

2. Корнеева Т.А., Шатунова Г.А. Бюджетирование в производственной и непромышленной сфере. – Самара, СГЭУ, 2003 г.
3. Кольцова И.В., Рябых Д.А. Практика финансовой диагностики и оценки проектов - Издат дом «Вильямс», 411 с.

7.2. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

4. Журнал «Управление продажами» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://grebennikon.ru/journal-4.html>
5. Журнал «Управление компанией» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.zhuk.net/>
6. Сайт www.intalev.ru
7. Международный журнал «Проблемы теории и практики управления» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.ptpu.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

- аудитория, оборудованная учебной мебелью, видеопроекторным оборудованием для презентаций и экраном;
- возможность пользования библиотекой и читальным залом, оснащенным

компьютерной техникой для доступа к электронному каталогу библиотеки СГЭУ;

- компьютерные классы для всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки слушателей с доступом к базам данных Интернет.

Разработчик:

Андреева С.В.