

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Дзержинский филиал ННГУ

УТВЕРЖДЕНО
решением ученого совета ННГУ
Протокол от «31» мая 2023 г. № 6

Рабочая программа дисциплины

Бюджетирование

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) образовательной программы

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

Год набора: 2023

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

ОЧНАЯ, ЗАОЧНАЯ

Дзержинск

2023 г.

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина (Б1.В.09 «Бюджетирование») относится к части, формируемой участниками образовательных отношений

№ варианта	Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
2	Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений	Дисциплина Б1.В.09 «Бюджетирование» относится к части ООП направления подготовки 38.03.01 «Экономика», формируемой участниками образовательных отношений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-5. Способен обрабатывать экономические данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или	ПК 5.1. Обработывает экономические данные и представляет полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	<i>Знать</i> систему ключевых показателей экономической деятельности рассматриваемого хозяйствующего субъекта и их взаимосвязь <i>Уметь</i> выбирать существенные данные для проведения финансовых расчетов в целях составления бюджетов (финансовых планов) предприятия <i>Владеть</i> навыками формирования массивов исходных данных для составления экономических разделов бюджетов (финансовых планов) предприятия	<i>Тест, задачи</i>
	ПК 5.2. Применяет результаты экономических расчетов в целях планирования деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти	<i>Знать</i> алгоритм и составные части процедуры планирования экономического развития хозяйствующего субъекта с учетом специфики его деятельности <i>Уметь</i> представлять в целях презентации результаты планирования в стандартизированной форме, отражающей динамику ключевых показателей экономического развития хозяйствующего субъекта <i>Владеть</i> навыками реализации отдельных составных частей процедуры планирования экономического развития субъекта экономической деятельности, а также навыками экономического анализа составленного плана с целью определения его эффективности	<i>Задачи</i>

презентации			
ПК-6. Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии	ПК 6.1. Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных	<i>Знать</i> Типовые вычислительные средства, организованные на основе электронных таблиц, используемые для решения аналитических и исследовательских задач; <i>Уметь</i> подготовить удобную для применения вычислительного алгоритма формулировку проблемы, подлежащей исследованию <i>Владеть</i> навыками защиты используемых вычислительных процедур от информационных угроз различного характера	<i>Тест, задачи</i>
	ПК 6.2. Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий	<i>Знать</i> Возможности и область применения наиболее распространенных программных средств решения экономических задач <i>Уметь</i> организовывать алгоритм численного исследования поставленной экономической задачи <i>Владеть</i> навыками организации комплексного решения смежных аналитических задач с использованием программных средств и информационных технологий	<i>Задачи</i>

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Общая трудоемкость	6 ЗЕТ	6 ЗЕТ
Часов по учебному плану	216	216
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):	74	38
- занятия лекционного типа	24	12
- практические занятия	48	24
- КСРИФ	2	2
самостоятельная работа	106	142
Промежуточная аттестация - экзамен	36	36

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)			В том числе														
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы												Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				из них														
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
Очная				Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	
Тема 1. Экономическое содержание бюджетирования	18	17		2	1		4	2					6	3		12	14	
Тема 2. Бюджетирование как форма текущего финансового планирования	22	25		2	1		4	2					6	3		16	22	
Тема 3. Организация системы бюджетирования	28	28		4	2		8	4					12	6		16	22	
Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования	28	28		4	2		8	4					12	6		16	22	
Тема 5. Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	28	28		4	2		8	4					12	6		16	22	
Тема 6. Контроль исполнения бюджета предприятия	28	26		4	2		8	4					12	6		16	20	
Тема 7. Оперативное финансовое планирование и бюджетирование	26	26		4	2		8	4					12	6		14	20	
КСРИФ	2	2											2	2				

Промежуточная аттестация экзамен	-	36	36									36	36				
Итого		216	216		24	12		48	24				110	74		106	142

Практические занятия (семинарские занятия) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: решение сквозного кейс-задания по составлению операционных бюджетов, участвующих в формировании основного бюджета и решения отдельных задач.

На проведение практических занятий (семинарских занятий) в форме практической подготовки отводится 6 часов.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- **практических навыков в соответствии с профилем ОП:** Выпускник, освоивший программу академического бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», по профилю «Финансы и кредит», в соответствии с выбранными видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата, должен быть готов решать следующие профессиональные задачи:

расчетно-экономическая деятельность:

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

- **компетенций:** ПК-5. Способен обрабатывать экономические данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации;

ПК-6. Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, лабораторного типа, групповых или индивидуальных консультаций.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

4.1 Самостоятельный разбор отдельных разделов курса

На самостоятельный разбор выносятся значительная часть вопросов из раздела 2 (бюджетирование как форма текущего финансового планирования), раздела 6 (контроль исполнения бюджета предприятия). Самостоятельной работе также отводится важная роль при изучении классификации финансовых планов и эволюции финансового планирования компаний в рыночной экономике (раздел 1), взаимодействия центров финансовой ответственности в процессе разработки бюджета (разделы 3,4), технологии скользящего бюджетирования (раздел 5), организации документооборота в процессе оперативного финансового планирования и бюджетирования (раздел 7).

4.2 Решение учебных задач

Кроме того, самостоятельная работа может проводиться в форме решения учебных задач, что позволяет закрепить обучающимися полученные теоретические знания. Задачи решаются обучающимися дома; в дальнейшем на консультации проверяется правильность их решения.

Пример задания для самостоятельной работы

В задании рассматривается пример составления бюджета на основе практической информации одного из мясокомбинатов Нижегородской области. Для облегчения понимания процесса составления бюджетов все расчеты проводятся с использованием среднеквартальных объемов производства мясопродуктов и средние цены реализации.

По предлагаемым материалам обучающийся должен составить:

- Бюджет продаж и график поступления денежных средств;
- Бюджет производства продукции;
- Бюджет закупок сырья, материалов и комплектующих с графиком платежей;
- Бюджет производственных накладных расходов;
- Бюджет управленческих расходов;
- Бюджет коммерческих расходов;
- Бюджет расходов на вознаграждения работников;
- Инвестиционный бюджет;
- Бюджет движения денежных средств.

Таблица 1

Прогнозные показатели бюджета продаж

Прогноз объемов продаж и цен реализации	Квартал 1	Квартал 2	Квартал 3	Квартал 4
Ожидаемый объем (т)	3 500	3 675	4 200	4 375
Ожидаемая цена единицы продукции (тыс.руб./т)	147	147	147	147

Взаимоотношения с покупателями

Доля оплаты денежными средствами в данном квартале составляет 70% от объема выручки, оставшиеся 30% оплачиваются в следующем квартале.

Планирование запасов готовой продукции

Планируемый остаток запасов готовой продукции на конец планового периода (квартала) составляет 0,2% от объема продаж будущего периода. Запасы готовой продукции на конец года планируются в объеме 9 т мясной продукции. На начало планового периода стоимость готовой продукции может быть взята из бухгалтерского баланса, в котором она учтена по себестоимости 110,8 тыс. руб./т.

Планирование запасов сырья

Требуемый объем сырья на единицу продукции составляет 1,3 т, причем цена одной тонны оценивается на уровне 79,2 тыс. руб./т. Остаток сырья на конец каждого квартала планируется в объеме 30% от потребности будущего периода. Оценка необходимого запаса сырья на конец года составляет 1400 т. Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за сырье, приобретенные в конкретном квартале, составляют 90% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 10% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале.

Накладные производственные расходы

Постоянная часть накладных расходов составляет 104566,64 тыс. руб. за год. Частью постоянных накладных расходов является заработная плата работников вспомогательных и обслуживающих производств и амортизация. Заработная плата работников вспомогательных и обслуживающих производств без учета социальных отчислений составляет 60812,97 тыс.руб. за год.

Годовые амортизационные отчисления по имеющимся основным средствам составят 27942,3 тыс. руб. Переменные накладные расходы планируются в размере 3,7 тыс. руб./т.

При планировании амортизационных отчислений и общей суммы постоянных затрат необходимо принять во внимание, что организация в первом квартале планового периода должна приобрести следующие основные средства (табл.2).

Таблица 2

Инвестиции организации в основные средства на плановый период

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Норма амортизации, %
Камера дефростационная АМТ4412-150	12026	20
Насос HERMETIC CNF 40-200	881	25
Шприц вакуумный роторный VF 628 HANDMANN	3646	25

Основные средства будут поставлены на баланс в первом квартале, амортизация начисляется линейным способом.

Управленческие и коммерческие расходы

В коммерческих и управленческих расходах необходимо выделить постоянную и переменную части. Постоянная часть управленческих расходов составляет 58516,4 тыс. руб. Частью постоянных затрат является оплата труда управленческого персонала, которая составляет за год 33921 тыс. руб. без учета социальных отчислений. Кроме того, к постоянным затратам относится амортизация в размере 1862,82 тыс. руб. Переменная часть определяется в размере 0,78 тыс. руб. на одну т.

Проведенный анализ дает основание предположить, что постоянной частью коммерческих расходов организации является заработная плата, социальные налоги и амортизация. Планируемая заработная плата без учета социальных налогов составит в плановом периоде 11434 тыс. руб. Амортизация составляет 1241,9 тыс. руб. Переменные коммерческие расходы составляют 3,18 тыс. руб./т.

Расходы на вознаграждения персонала

Зарботная плата работников основного производства без учета социальных отчислений составляет в расчете на 1 т произведенной продукции 3,44 тыс. руб.

Таблица 3

Данные актива баланса на конец отчетного периода

АКТИВ	На конец отчетного периода
1	2
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	230015
ИТОГО по разделу I	230015
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	129272
в том числе:	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	128082
готовая продукция и товары для перепродажи	1190
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	111930
Денежные средства	20814
ИТОГО по разделу II	262016
БАЛАНС	492031

Таблица 4

Данные пассива баланса на конец отчетного периода

ПАССИВ	На начало отчетного года
1	2
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	119
Добавочный капитал	38037
Резервный капитал	30
в том числе:	
резервы, образованные в соответствии с законодательством	30
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	295302
ИТОГО по разделу III	333486
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Займы и кредиты	37884
ИТОГО по разделу IV	37884
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Займы и кредиты	58532
Кредиторская задолженность	62129
в том числе:	
поставщики и подрядчики	17354
задолженность перед персоналом организации	7213
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2188
задолженность по налогам и сборам	15258
прочие кредиторы	20116
ИТОГО по разделу V	120661
БАЛАНС	492031

Инвестиции

В плановом году будет приобретено и введено в эксплуатацию в первом квартале новое оборудование (табл. 2).

Налоги

В задании должны быть учтены следующие налоги: социальные налоги, налог на имущество, налог на прибыль. Уплата социальных налогов планируется в квартале начисления заработной платы. Уплата налога на имущество и налога на прибыль – в квартале, следующим за кварталом начисления.

Кредиты

На начало планового периода организация имеет задолженность по долгосрочному и краткосрочному кредитам. Оба кредита взяты в конце отчетного года. Краткосрочный кредит должен быть полностью погашен в конце планового года. Погашение ежеквартальное, равными долями. Проценты начисляются на непогашенный остаток по ставке 18% годовых. Долгосрочный кредит взят на два года, погашение ежеквартальное, равными долями. Проценты начисляются на непогашенный остаток по ставке 20% годовых.

Прочие расходы

Организация, кроме уплаты процентов по имеющимся кредитам и налога на имущество, планирует также иные прочие расходы в размере 35407 тыс. руб. в квартал. Притоки и оттоки денежных средств по этим видам доходов и расходов планируются в квартале возникновения.

Прочие доходы

В плановом периоде организация планирует получение доходов от участия в других организациях в размере 247 тыс. руб. за квартал и прочих доходов в сумме 3378 тыс. руб. за квартал.

Критерии оценки практических заданий

Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% заданий и может объяснить их решение.

Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных заданий и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

5.3 Тестирование

Возможна оценка эффективности самостоятельной работы обучающихся с помощью проведения тестирования их знаний. На прохождение теста отводится 10 минут.

Тестовые задания

Задания для оценки компетенции «ПК-5»

1

Бюджет компании (master budget) - это:

- 1) стратегический финансовый план;
- 2) тактический финансовый план;
- 3) оперативный финансовый план;
- 4) затрудняюсь ответить.

2

Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

- 1) бюджет коммерческих расходов;
- 2) бюджет продаж;
- 3) бюджет производства;
- 4) бюджет себестоимости реализованной продукции.

3

К операционному бюджету компании относится:

- 1) бюджет движения денежных средств
 - 2) смета прямых затрат материалов
 - 3) план финансового положения
 - 4) бюджет доходов и расходов
- несколько верных вариантов

4

К финансовому бюджету компании относится:

- 1) бюджет движения денежных средств
 - 2) смета прямых затрат материалов
 - 3) план финансового положения
 - 4) бюджет доходов и расходов
- несколько верных вариантов

5

Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- 1) плана прибылей и убытков;
- 2) бюджета капитальных вложений;
- 3) бюджета продаж;
- 4) прогнозного бухгалтерского баланса.

6

В процессе подготовки операционного бюджета последним этапом является подготовка:

- 1) плана прибылей и убытков;
- 2) прогнозного бухгалтерского баланса;
- 3) бюджета денежных средств.

Задания для оценки компетенции «ПК-6»

1

В процессе бюджетирования используется:

- 1) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;
- 2) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;
- 3) как прогнозные, так и фактические данные.

2

Статьи, включаемые в Бюджет движения денежных средств по финансовой деятельности:

- 1) получение кредитов и займов
- 2) реализация основных средств
- 3) размещение дополнительных акций

3

Статьи, включаемые в Бюджет производственных накладных расходов:

- 1) командировочные расходы
- 2) амортизация

3) содержание и ремонт оборудования

4

Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:

- 1) верным;
- 2) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет.

Критерии оценки тестовых заданий

Зачтено – обучающийся дал верные ответы на 50% и более процентов вопросов теста.

Не зачтено – обучающийся ответил верно менее чем на 50% вопросов теста.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Бюджетирование», созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=7134>

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю),

включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений . Невозможность оценить наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи .	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи.

	вследствие отказа обучающегося от ответа	умения. Имели место грубые ошибки.	негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
зачтено	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

5.2.1 Вопросы к зачету по дисциплине «Бюджетирование»

Вопросы	Код формируемой компетенции
1. Место бюджетирования в общей системе финансового планирования и управления организации. Взаимосвязь со стратегией развития организации	ПК-5
2. Основные задачи бюджетирования	ПК-5
3. Функции бюджетирования и их составляющие	ПК-5
4. Бюджетное планирование	ПК-6
5. Классификация планов в бюджетировании	ПК-5
6. Организационная структура и финансовая структура организации и объекты бюджетирования	ПК-5
7. Центры финансовой ответственности и их функции	ПК-5
8. Бюджетный процесс. Основные этапы бюджетирования.	ПК-5
9. Виды бюджетов	ПК-5
10. Классификация бюджетов организации.	ПК-5
11. Система норм и нормативов в системе бюджетирования	ПК-5
12. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности.	ПК-6
13. Последовательность формирования бюджетов организации	ПК-5
14. Принципы разработки структуры основного бюджета.	ПК-5
15. Состав основного бюджета	ПК-5
16. Понятие и этапы бюджетного цикла	ПК-5
17. Методика составления бюджета предприятия	ПК-6
18. Технология составления бюджета предприятия. Содержание и последовательность	ПК-6
19. Состав и структура основных функциональных бюджетов. Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджеты затрат, бюджет себестоимости	ПК-5
20. Основные требования к бюджету продаж	ПК-5
21. Построение бюджета продаж и его взаимосвязь со смежными бюджетами	ПК-6
22. Бюджет производства, расчёт объёмов производимой продукции	ПК-6
23. Бюджет производственных запасов: состав и назначение.	ПК-6

24. Бюджет закупок, определение объема закупок.	ПК-6
25. Характеристика частных бюджетов предприятия и их взаимосвязь	ПК-6
26. Состав бюджета общепроизводственных расходов	ПК-6
27. Состав и структура основных операционных бюджетов: бюджеты структурных подразделений.	ПК-5
28. Необходимые условия (предпосылки) составления бюджета прямых затрат на материалы	ПК-6
29. Особенности составления бюджета прямых затрат на оплату труда	ПК-6
30. Состав бюджета коммерческих расходов	ПК-6
31. Состав бюджета управленческих расходов	ПК-6
32. Бюджеты, используемые при составлении прогнозного отчёта о финансовых результатах	ПК-6
33. Состав и структура финансовых бюджетов: инвестиционный бюджет, бюджеты расчетов с контрагентами, бюджет заимствований	ПК-5
34. Формирование сводных бюджетов организации (БДР, БДДС, Прогнозный баланс).	ПК-6
35. Бюджет денежных средств и оценка денежных потоков	ПК-6
36. Состав и назначение прогнозного баланса	ПК-6
37. Бюджет капитальных затрат	ПК-6
38. Виды и формы контроля в системе бюджетирования.	ПК-5
39. Структура системы мониторинга и контроля	ПК-5
40. План-факт анализ и контроль по отклонениям. Выбор системы контролируемых показателей.	ПК-6
41. Платежный календарь, кассовый план, кредитный план. Их назначение и методика составления.	ПК-6
42. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.	ПК-6
43. Исполнение платежного календаря, кассового и кредитного планов.	ПК-6

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции представлены в электронном курсе «Бюджетирование», созданного в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=7134>

5.2.3. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции

Примерные практические контрольные задания для подготовки к зачету по дисциплине «Бюджетирование»:

Условие

Таблица 1

Прогнозные показатели бюджета продаж

Прогноз объемов продаж и цен реализации	Квартал 1	Квартал 2	Квартал 3	Квартал 4
Ожидаемый объем (т)	3 600	3 776	4 300	4 575

Ожидаемая цена единицы продукции (тыс.руб./т)	147	147	147	147
---	-----	-----	-----	-----

Взаимоотношения с покупателями

Доля оплаты денежными средствами в данном квартале составляет 60% от объема выручки, оставшиеся 40% оплачиваются в следующем квартале.

Планирование запасов готовой продукции

Планируемый остаток запасов готовой продукции на конец планового периода (квартала) составляет 0,2% от объема продаж будущего периода. Запасы готовой продукции на конец года планируются в объеме 8 т мясной продукции. На начало планового периода стоимость готовой продукции может быть взята из бухгалтерского баланса, в котором она учтена по себестоимости 120,8 тыс. руб./т.

Планирование запасов сырья

Требуемый объем сырья на единицу продукции составляет 1,3 т, причем цена одной тонны оценивается на уровне 89,2 тыс. руб./т. Остаток сырья на конец каждого квартала планируется в объеме 30% от потребности будущего периода. Оценка необходимого запаса сырья на конец года составляет 1600 т. Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за сырье, приобретенные в конкретном квартале, составляют 90% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 10% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале.

Накладные производственные расходы

Постоянная часть накладных расходов составляет 104566,64 тыс. руб. за год. Частью постоянных накладных расходов является заработная плата работников вспомогательных и обслуживающих производств и амортизация. Заработная плата работников вспомогательных и обслуживающих производств без учета социальных отчислений составляет 60812,97 тыс.руб. за год.

Годовые амортизационные отчисления по имеющимся основным средствам составят 27942,3 тыс. руб. Переменные накладные расходы планируются в размере 4,7 тыс. руб./т.

При планировании амортизационных отчислений и общей суммы постоянных затрат необходимо принять во внимание, что организация в первом квартале планового периода должна приобрести следующие основные средства (табл.2).

Таблица 2

Инвестиции организации в основные средства на плановый период

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Норма амортизации, %
Камера дефростационная АМТ4412-150	12026	20
Насос HERMETIC CNF 40-200	881	25
Шприц вакуумный роторный VF 628	3646	25

Основные средства будут поставлены на баланс в первом квартале, амортизация начисляется линейным способом.

Управленческие и коммерческие расходы

В коммерческих и управленческих расходах необходимо выделить постоянную и переменную части. Постоянная часть управленческих расходов составляет 58516,4 тыс. руб. Частью постоянных затрат является оплата труда управленческого персонала, которая составляет за год 33921 тыс. руб. без учета социальных отчислений. Кроме того, к постоянным затратам относится амортизация в размере 1862,82 тыс. руб. Переменная часть определяется в размере 0,8 тыс. руб. на одну т.

Проведенный анализ дает основание предположить, что постоянной частью коммерческих расходов организации является заработная плата, социальные налоги и амортизация. Планируемая заработная плата без учета социальных налогов составит в плановом периоде 11434 тыс. руб. Амортизация составляет 1241,9 тыс. руб. Переменные коммерческие расходы составляют 3,18 тыс. руб./т.

Расходы на вознаграждения персонала

Зарботная плата работников основного производства без учета социальных отчислений составляет в расчете на 1 т произведенной продукции 3,44 тыс. руб.

Таблица 3

Данные актива баланса на конец отчетного периода

АКТИВ	На конец отчетного периода
1	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	230015
ИТОГО по разделу I	230015
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	129272
в том числе:	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	128082
готовая продукция и товары для перепродажи	1190
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	111930
Денежные средства	20814
ИТОГО по разделу II	262016
БАЛАНС	492031

Таблица 4

Данные пассива баланса на конец отчетного периода

ПАССИВ	На начало отчетного года
1	3
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	119
Добавочный капитал	38037
Резервный капитал	30
в том числе:	
резервы, образованные в соответствии с законодательством	30
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	295302
ИТОГО по разделу III	333486
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Займы и кредиты	37884
ИТОГО по разделу IV	37884
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Займы и кредиты	58532
Кредиторская задолженность	62129
в том числе:	
поставщики и подрядчики	17354
задолженность перед персоналом организации	7213
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2188
задолженность по налогам и сборам	15258
прочие кредиторы	20116
ИТОГО по разделу V	120661
БАЛАНС	492031

Инвестиции

В плановом году будет приобретено и введено в эксплуатацию в первом квартале новое оборудование (табл. 2).

Налоги

В задании должны быть учтены следующие налоги: социальные налоги, налог на имущество, налог на прибыль. Уплата социальных налогов планируется в квартале начисления заработной платы. Уплата налога на имущество и налога на прибыль – в квартале, следующим за кварталом начисления.

Кредиты

На начало планового периода организация имеет задолженность по долгосрочному и краткосрочному кредитам. Оба кредита взяты в конце отчетного года. Краткосрочный кредит должен быть полностью погашен в конце планового года. Погашение ежеквартальное, равными долями. Проценты начисляются на непогашенный остаток по ставке 18% годовых. Долгосрочный кредит взят на два года, погашение ежеквартальное, равными долями. Проценты начисляются на непогашенный остаток по ставке 20% годовых.

Прочие расходы

Организация, кроме уплаты процентов по имеющимся кредитам и налога на имущество, планирует также иные прочие расходы в размере 35407 тыс. руб. в квартал. Притоки и оттоки денежных средств по этим видам доходов и расходов планируются в квартале возникновения.

Прочие доходы

В плановом периоде организация планирует получение доходов от участия в других организациях в размере 247 тыс. руб. за квартал и прочих доходов в сумме 3378 тыс. руб. за квартал.

Задание 1

Составить бюджет продаж и график поступления денежных средств.

Задание 2

Составить бюджет производства продукции.

Задание 3

Составить бюджет закупок сырья, материалов и комплектующих с графиком платежей.

Задание 4

Составить бюджет производственных накладных расходов.

Задание 5

Составить бюджет управленческих расходов.

Задание 6

Составить бюджет коммерческих расходов.

Задание 7

Составить бюджет расходов на вознаграждения работников.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Савчук, В. П. Управление прибылью и бюджетирование : учебное пособие / В. П. Савчук. — 5-е изд., электрон. — Москва : Лаборатория знаний, 2020. — 435 с. - ISBN 978-5-00101-820-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1094823>

2. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072218>

б) дополнительная литература:

1. Вахрушина, М. А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки : монография / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 114 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-9558-0374-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080548>

2. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 11-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 384 с. - ISBN 978-5-394-03690-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091567>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины)

1. www.consultant.ru Справочная правовая система КонсультантПлюс».
2. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант»

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Реализация программы предполагает наличие:

- учебных аудиторий для проведения занятий лекционных типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.
- компьютерного класса, имеющего компьютеры, объединенные сетью с выходом в Интернет;
- лицензионного (операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office) и свободно распространяемого программного обеспечения.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит».

Авторы:

к.э.н., доцент кафедры

И.В. Демаков

социально-экономических дисциплин

Программа одобрена Методической комиссией Дзержинского филиала ННГУ,
протокол 31.05.2023 года, протокол № 13