

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Институт экономики и предпринимательства

---

УТВЕРЖДЕНО

решением президиума Ученого совета ННГУ

протокол № 1 от 16.01.2024 г.

**Рабочая программа дисциплины**

Бюджетирование

---

Уровень высшего образования

Бакалавриат

---

Направление подготовки / специальность

38.03.01 - Экономика

---

Направленность образовательной программы

Экономика, международный бизнес и предпринимательство

---

Форма обучения

очная, очно-заочная

---

г. Нижний Новгород

2024 год начала подготовки

## 1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.10 Бюджетирование относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

## 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	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
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-5.1: Обрабатывает экономические данные и представляет полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации ПК-5.2: Применяет результаты экономических расчетов в целях планирования деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти	ПК-5.1: Знать систему ключевых показателей экономической деятельности рассматриваемого хозяйствующего субъекта и их взаимосвязь Уметь выбирать существенные данные для проведения финансовых расчетов в целях составления бюджетов (финансовых планов) предприятия Владеть навыками формирования массивов исходных данных для составления экономических разделов бюджетов (финансовых планов) предприятия  ПК-5.2: Знать алгоритм и составные части процедуры планирования экономического развития хозяйствующего субъекта с учетом специфики его деятельности Уметь представлять в целях презентации результаты планирования в стандартизированной форме, отражающей динамику ключевых показателей экономического развития хозяйствующего	Тест	Зачёт: Контрольные вопросы Практическая задача

		<p>субъекта</p> <p>Владеть навыками реализации отдельных составных частей процедуры планирования экономического развития субъекта экономической деятельности, а также навыками экономического анализа составленного плана с целью определения его эффективности</p>		
<p>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</p>	<p>ПК-6.1: Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных</p> <p>ПК-6.2: Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий</p>	<p>ПК-6.1:</p> <p>Знать Типовые вычислительные средства, организованные на основе электронных таблиц, используемые для решения аналитических и исследовательских задач;</p> <p>Уметь подготовить удобную для применения вычислительного алгоритма формулировку проблемы, подлежащей исследованию</p> <p>Владеть навыками защиты используемых вычислительных процедур от информационных угроз различного характера</p> <p>ПК-6.2:</p> <p>Знать возможности и область применения наиболее распространенных программных средств решения экономических задач</p> <p>Уметь организовывать алгоритм численного исследования поставленной экономической задачи</p> <p>Владеть навыками организации комплексного решения смежных аналитических задач с использованием программных средств и информационных технологий</p>	Тест	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Практическая задача</p>

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	очно-заочная
<b>Общая трудоемкость, з.е.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
в том числе		
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>		
- занятия лекционного типа	<b>16</b>	<b>8</b>
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	<b>16</b>	<b>8</b>
- КСР	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>самостоятельная работа</b>	<b>39</b>	<b>55</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0</b> <b>Зачёт</b>	<b>0</b> <b>Зачёт</b>

#### 3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)		в том числе								
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них						Самостоятельная работа обучающегося, часы		
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы		Всего				
	о Ф 0	о З Ф 0	о Ф 0	о З Ф 0	о Ф 0	о З Ф 0	о Ф 0	о З Ф 0	о Ф 0	о З Ф 0	
Тема 1. Экономическое содержание бюджетирования	7	7	2	1	2	1	4	2	3	5	
Тема 2. Бюджетирование как форма текущего финансового планирования	10	9.5	2	1	3	1.5	5	2.5	5	7	
Тема 3. Организация системы бюджетирования	8	8	2	1	2	1	4	2	4	6	
Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования	11	11	3	1	2	1	5	2	6	9	
Тема 5. Оперативное финансовое планирование и бюджетирование	12	12.5	3	1.5	2	1	5	2.5	7	10	
Тема 6. Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	13	11.5	3	2	3	1.5	6	3.5	7	8	
Тема 7. Контроль исполнения бюджета предприятия	10	11.5	1	0.5	2	1	3	1.5	7	10	
Аттестация	0	0									
КСР	1	1						1	1		
Итого	72	72	16	8	16	8	33	17	39	55	

#### Содержание разделов и тем дисциплины

- Тема 1. Экономическое содержание бюджетирования  
Тема 2. Бюджетирование как форма текущего финансового планирования  
Тема 3. Организация системы бюджетирования  
Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования  
Тема 5. Оперативное финансовое планирование и бюджетирование  
Тема 6. Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов  
Тема 7. Контроль исполнения бюджета предприятия

#### **4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Бюджетирование (Чернов В.А., Савиных Л.А., Чеснокова Л.А., Новикова В.С., Плеханова А.Ф., Кашина О.И.)" (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4844>).

#### **5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

**5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:**

**5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности 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.

### 5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности 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  
12 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 оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
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.

### 5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

#### Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического	Уровень знаний ниже минимальных	Минимально допустимы	Уровень знаний в объеме,	Уровень знаний в объеме,	Уровень знаний в объеме,	Уровень знаний в объеме,

	материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	требований. Имели место грубые ошибки	й уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	соответству ющем программе подготовки . Допущено несколько негрубых ошибок	соответству ющем программе подготовки . Допущено несколько несуществе нных ошибок	соответств ующем программе подготовк и. Ошибок нет.	превышающе м программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. 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 некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

### Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	<b>превосходно</b>	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
	<b>отлично</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	<b>очень хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	<b>хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	<b>удовлетворительно</b>	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».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

### 5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

#### 5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-5

##### Вопросы к зачёту

1. Бюджетирование: основные понятия.
2. Содержание дисциплины «Бюджетирование».
3. Основные задачи бюджетирования.
4. Организационная структура предприятия и объекты бюджетирования.
5. Центры финансовой ответственности и их функции.
6. Бюджетное планирование.
7. Функции бюджетирования и их составляющие.
8. Классификация планов в бюджетировании.
9. Составные части управленческой технологии бюджетирования.
10. Виды бюджетов.
11. Принципы разработки структуры основного бюджета.
12. Состав основного бюджета.
13. Понятие и этапы бюджетного цикла.
14. Характеристика частных бюджетов предприятия и их взаимосвязь.
15. Построение бюджета продаж и его взаимосвязь со смежными бюджетами.
16. Основные требования к бюджету продаж.
17. Бюджет производства, расчёт объёмов производимой продукции.
18. Бюджет производственных запасов: состав и назначение.
19. Бюджет закупок, определение объёма закупок.
20. Состав бюджета общепроизводственных расходов.
21. Необходимые условия (предпосылки) составления бюджета прямых затрат на материалы.
22. Особенности составления бюджета прямых затрат на оплату труда.
23. Состав бюджета коммерческих расходов.
24. Состав бюджета управленческих расходов.



25. Бюджеты, используемые при составлении прогнозного отчёта о финансовых результатах.
26. Процесс оценки себестоимости в оперативном финансовом планировании.
27. Бюджет денежных средств и оценка денежных потоков.
28. Состав и назначение прогнозного баланса.
29. Бюджет капитальных затрат.
30. Технология составления бюджета предприятия. Содержание и последовательность.
31. Методика составления бюджета предприятия.

### 5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-6

#### Контрольные вопросы

Вопросы	Код формируемой компетенции
1. Место бюджетирования в общей системе финансового планирования и управления организации. Взаимосвязь со стратегией развития организации	ПК-5
1. Основные задачи бюджетирования	ПК-5
1. Функции бюджетирования и их составляющие	ПК-5
1. Бюджетное планирование	ПК-6
1. Классификация планов в бюджетировании	ПК-5
1. Организационная структура и финансовая структура организации и объекты бюджетирования	ПК-5
1. Центры финансовой ответственности и их функции	ПК-5
1. Бюджетный процесс. Основные этапы бюджетирования.	ПК-5
1. Виды бюджетов	ПК-5
1. Классификация бюджетов организации.	ПК-5
1. Система норм и нормативов в системе бюджетирования	ПК-5

1. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности.	ПК-6
1. Последовательность формирования бюджетов организации	ПК-5
1. Принципы разработки структуры основного бюджета.	ПК-5
1. Состав основного бюджета	ПК-5
1. Понятие и этапы бюджетного цикла	ПК-5
1. Методика составления бюджета предприятия	ПК-6
1. Технология составления бюджета предприятия. Содержание и последовательность	ПК-6
1. Состав и структура основных функциональных бюджетов. Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджеты затрат, бюджет себестоимости	ПК-5
1. Основные требования к бюджету продаж	ПК-5
1. Построение бюджета продаж и его взаимосвязь со смежными бюджетами	ПК-6
1. Бюджет производства, расчёт объёмов производимой продукции	ПК-6
1. Бюджет производственных запасов: состав и назначение.	ПК-6
1. Бюджет закупок, определение объёма закупок.	ПК-6
1. Характеристика частных бюджетов предприятия и их взаимосвязь	ПК-6
1. Состав бюджета общепроизводственных расходов	ПК-6
1. Состав и структура основных операционных бюджетов: бюджеты структурных подразделений.	ПК-5
1. Необходимые условия (предпосылки) составления бюджета прямых затрат на материалы	ПК-6
1. Особенности составления бюджета прямых затрат на оплату труда	ПК-6
1. Состав бюджета коммерческих расходов	ПК-6
1. Состав бюджета управленческих расходов	ПК-6

1. Бюджеты, используемые при составлении прогнозного отчёта о финансовых результатах	ПК-6
1. Состав и структура финансовых бюджетов: инвестиционный бюджет, бюджеты расчетов с контрагентами, бюджет заимствований	ПК-5
1. Формирование сводных бюджетов организации (БДР, БДДС, Прогнозный баланс).	ПК-6
1. Бюджет денежных средств и оценка денежных потоков	ПК-6
1. Состав и назначение прогнозного баланса	ПК-6
1. Бюджет капитальных затрат	ПК-6
1. Виды и формы контроля в системе бюджетирования.	ПК-5
1. Структура системы мониторинга и контроля	ПК-5
1. План-факт анализ и контроль по отклонениям. Выбор системы контролируемых показателей.	ПК-6
1. Платежный календарь, кассовый план, кредитный план. Их назначение и методика составления.	ПК-6
1. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.	ПК-6
1. Исполнение платежного календаря, кассового и кредитного планов.	ПК-6

#### **Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)**

Оценка	Критерии оценивания
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.

#### **5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции ПК-5**

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 объем 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. Зарботная 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**

Заработная 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
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Основные средства	230015
ИТОГО по разделу I	230015
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
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
<b>БАЛАНС</b>	492031

Таблица 4

Данные пассива баланса на конец отчетного периода

ПАССИВ	На начало отчетного
--------	---------------------

	года
1	2
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
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
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Займы и кредиты	37884
ИТОГО по разделу IV	37884
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
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
<b>БАЛАНС</b>	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.

## **5.3.4 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции ПК-6**

### **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. Зарботная 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 ротторный 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 0,8 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

Заработная 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
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Основные средства	230015
ИТОГО по разделу I	230015
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	

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
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>262016</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>492031</b>

Таблица 4

Данные пассива баланса на конец отчетного периода

ПАССИВ	На начало отчетного года
1	3
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
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
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Займы и кредиты	37884
ИТОГО по разделу IV	37884
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
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
<b>БАЛАНС</b>	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.

#### Критерии оценивания (оценочное средство - Практическая задача)

Оценка	Критерии оценивания
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.

#### 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Хруцкий В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. - 4-е изд. ; испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 572 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12821-5. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=840345&idb=0>.
2. Хруцкий В. Е. Внутрифирменное бюджетирование : настольная книга по постановке финансового планирования. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 464 с. - ISBN 5-279-02681-6 : 227.00., 2 экз.
3. Незамайкин Валерий Николаевич. Финансовое планирование и бюджетирование : Учебное пособие / Российский государственный гуманитарный университет; Российский государственный гуманитарный университет. - 2-е изд. ; испр. и доп. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 112 с. - Среднее профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-015705-4. - ISBN 978-5-16-109082-4., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=742096&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Баканов Михаил Иванович. Методы контроллинга: торговая калькуляция. - North Carolina : Open Science Publishing, 2018. - 264 с. - ISBN 978-0-244-09375-4 : 230.00., 1 экз.
2. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование : учеб. пособие для вузов / под ред. М. И. Баканова и А. Д. Шеремета. - М. : Финансы и статистика, 2003. - 656 с. : ил. - ISBN 5-279-01921-6 : 128.50., 1 экз.
3. Вахрушина Мария Арамовна. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки : Монография / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 1. - Москва : Вузовский учебник, 2023. - 114 с. - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-9558-0374-6. - ISBN 978-5-16-101486-8. - ISBN 978-5-16-009904-0., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?>

Action=FindDocs&ids=836964&idb=0.

4. Маевская Елена Борисовна. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций : Монография / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 108 с. - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-009615-5. - ISBN 978-5-16-101620-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=836844&idb=0>.

5. Финансовое планирование и бюджетирование : Учебное пособие / Российский государственный гуманитарный университет РГГУ; Российский государственный гуманитарный университет РГГУ. - 2. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 112 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-015981-2. - ISBN 978-5-16-107345-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=837879&idb=0>.

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

1. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) Справочная правовая система КонсультантПлюс».
2. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) Справочная правовая система «Гарант»

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами, специализированным оборудованием: Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: компьютеры, демонстрационные мониторы и проекторы Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Чернов Владимир Анатольевич, доктор экономических наук, профессор.

Заведующий кафедрой: Яшина Надежда Игоревна, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12.12.2023, протокол № 6.