

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«29» ___ 06 ___ 2021 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.20

Бюджетирование

Учебный план: 38.03.01_Международный бизнес №1-1-104.plx

Кафедра: **55** Экономики и финансов

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный бизнес
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
7	УП	34	34	49	27	4	Экзамен
	РПД	34	34	49	27	4	
8	УП	18	18	45	27	3	Экзамен
	РПД	18	18	45	27	3	
Итого	УП	52	52	94	54	7	
	РПД	52	52	94	54	7	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

кандидат экономических наук, Доцент

Горюнова Наталья
Дмитриевна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой экономики и финансов

Никитина Людмила
Николаевна

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Никитина Людмила
Николаевна

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области организации процесса бюджетирования на предприятии.

1.2 Задачи дисциплины:

- Рассмотреть инструменты бюджетирования и контроля за поступлением и расходованием денежных средств, формированием финансового результата и прогнозирования будущего финансового состояния компании.
- Раскрыть принципы составления оперативного и финансового бюджетов на предприятии.
- Продемонстрировать особенности планирования издержек методами жесткого и гибкого бюджета с целью контроля и анализа отклонений фактических издержек от бюджетных.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия

Система корпоративной социальной ответственности

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен осуществлять тактическое управление процессами организации производства с учетом особенностей и требований ведения международного бизнеса
Знать: Основные методы и подходы, правила и стандарты, применяемые при разработке различных видов бюджетов.
Уметь: Осуществлять исследование внешней и внутренней информации для составления сводного бюджета предприятия
Владеть: Навыками подготовки проектов текущих планов структурных подразделений (отделов, цехов) промышленной организации по всем видам деятельности в соответствии с заказами потребителей продукции, работ (услуг) и заключенными договорами, а также обоснований и расчетов к ним

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Финансовое планирование на предприятии	7					Р,Т
Тема 1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии. Сущность финансового планирования и эволюция содержания финансового планирования в организациях различных форм собственности. Стратегическое, текущее и оперативное планирование. Виды финансовых планов и их назначение. Практическое занятие: Методы финансового планирования (нормативный и расчетно-аналитический методы планирования финансовых показателей). Основы организации финансового планирования в организациях.		9	9	12	ИЛ	

<p>Тема 2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки. Задачи, объекты стратегического планирования, основной круг задач, решаемых при внедрении стратегического планирования. Характеристика финансовой стратегии организации и факторы, определяющие ее специфику. Разработка матриц финансовой стратегии. Особенности управления денежным потоком в зависимости от стадии жизненного цикла предприятия, организационно-правовых форм ведения бизнеса.</p> <p>Практическое занятие: Показатели финансового плана. Содержание финансового раздела бизнес- плана и методы прогнозирования основных показателей финансового раздела.</p>		9	9	12	ГД	
<p>Раздел 2. Бюджетирование как технология финансового планирования</p>						РГР,Т
<p>Тема 3. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования. Понятие бюджетирования и системы бюджетирования. Цели построения системы бюджетирования на предприятии. Понятие бюджета и бюджетного процесса на предприятии. Определение длительности бюджетного периода. Основные этапы бюджетного процесса.</p> <p>Практическое занятие: Принципы эффективного бюджетирования.</p> <p>Стратегическое и текущее бюджетирование на предприятии. Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования.</p>		8	8	12	ИЛ	
<p>Тема 4. Разработка и внедрение системы бюджетирования. Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования. Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов. Согласование организационной и финансовой структур, варианты построения финансовой структуры. Взаимоотношения центров ответственности. Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово -отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности.</p> <p>Практическое занятие: Разработка форм отчетности центров ответственности</p>		8	8	13	РИ	
<p>Итого в семестре (на курсе для ЗАО)</p>		34	34	49		
<p>Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)</p>		2,5		24,5		
<p>Раздел 3. Постановка бюджетного управления организацией</p>	8					Р,Т

<p>Тема 5. Порядок разработки сводного бюджета предприятия. Виды бюджетных моделей предприятия и факторы, определяющие выбор модели. Система функциональных и операционных бюджетов. Структура сводного бюджета предприятия. Состав основного бюджета. Перечень статей Бюджета доходов и расходов и порядок их разработки. Прогноз объема продаж и форма его представления. Бюджеты производства и производственных запасов, разработка бюджета закупок. Особенности формирования себестоимости продукции и формата проекта отчета о прибылях и убытках в классической бюджетной модели. Инвестиционный бюджет. Проект бюджета движения денежных средств Алгоритм составления проекта баланса на конец бюджетного периода. Практическое занятие:Инструменты и критерии балансировки бюджета. Проект отчета об изменении финансового состояния. Отделы, отвечающие за подготовку бюджетов.</p>	4	4	6	ГД	
<p>Тема 6. Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика. Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств. Их различие, цели и задачи. Формы плановых документов. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств. Платежный календарь. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности на основе договорной политики и анализа дебиторской задолженности с использованием коэффициентов инкассации. Разработка плановых показателей кредитной политики предприятия: расчет периодов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, размера скидок и величины отвлечения денежных средств в дебиторскую задолженность. Практическое занятие:Разработка графика поступления денежных средств от продаж и графика оплаты сырья и материалов. Определение движения расчетов с покупателями, поставщиками, с бюджетом, работниками, потребности в дополнительных источниках финансирования, условий возврата кредитов и погашения процентов. Методы сглаживания кассовых разрывов, инструменты мобилизации дебиторской задолженности.</p>	6	6	6	ИЛ	
<p>Раздел 4. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия.</p>					Р,Д

<p>Тема 7. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия. Текущий, промежуточный и итоговый контроль. Объекты контроля. Классификация внутренних отчетов. Составление гибкого бюджета и нормирование как основа анализа отклонений. Оценка предела допустимых отклонений. Контроль за деятельностью центров ответственности с использованием трансфертных цен. Определение вида и размера трансфертных цен. Практическое занятие: Порядок консолидации отчетности центров прибыли, составленной с использованием трансфертных цен. Контроль денежных потоков предприятия, разработка приоритетов платежей.</p>		4	4	9	ГД	
<p>Тема 8. Контроль за деятельностью центров ответственности. Контроль за деятельностью центров ответственности с использованием трансфертных цен. Определение вида и размера трансфертных цен. Порядок консолидации отчетности центров прибыли, составленной с использованием трансфертных цен. Практическое занятие: Контроль денежных потоков предприятия.</p>		2	2	12	ИЛ	
<p>Раздел 5. Цели и задачи казначейской системы исполнения бюджета предприятия.</p>						
<p>Тема 9. Цели и задачи казначейской системы исполнения бюджета предприятия. Практическое занятие: Формирование организационной структуры казначейства холдинга.</p>		1	1	6	РИ	Д,Р
<p>Тема 10. Информационные и денежные потоки в казначейской системе. Практическое занятие: Управление кассовыми разрывами, остатком денежных средств в холдинге.</p>		1	1	6	ИЛ	
<p>Итого в семестре (на курсе для ЗАО)</p>		18	18	45		
<p>Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)</p>		2,5		24,5		
<p>Всего контактная работа и СР по дисциплине</p>		109		143		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-2	<p>Характеризует внутренние и внешние финансовые ресурсы предприятия, используемые при разработке различных видов бюджетов.</p> <p>Строит бюджет движение денежных средств на основе имеющейся информации.</p> <p>Выявляет внутренние резервы для пополнения собственных финансовых ресурсов, подготавливает на основе этой информации текущие планы развития по всем видам деятельности предприятия.</p>	<p>Вопросы для устного собеседования</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Практико-ориентированные задания</p>

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
4 (хорошо)	<p>Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
3 (удовлетворительно)	<p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой.</p> <p>Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали.</p> <p>Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
2 (неудовлетворительно)	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины.</p> <p>Многочисленные грубые ошибки.</p> <p>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 7	
1	Финансовый механизм предприятия и его структура.
2	Финансовые ресурсы и их превращенные формы.
3	Содержание финансовых отношений, возникающих в процессе хозяйственной деятельности.
4	Планирование выручки от реализации продукции (объёма продаж) и себестоимости.
5	Классификация денежных потоков предприятий. Факторы, влияющие на денежный поток предприятий. Методы расчета чистого денежного потока предприятий: прямой и косвенный.
6	Как осуществляется взаимосвязь бюджетирования с главными целями компании.
7	Типология формирования бюджетов, взаимосвязь различных видов бюджетов.

8	Этапы постановки системы бюджетирования.
9	Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования.
10	Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов.
11	Процесс формирования финансовой стратегии предприятия.
12	Система текущего планирования финансовой деятельности.
13	Место бюджетирования в системе финансового менеджмента.
Семестр 8	
14	Стратегическое планирование, как основа финансового развития коммерческой организации.
15	Детализация места бюджетов в процессе стратегического планирования.
16	Индикативное и директивное финансовое планирование.
17	Определение и выбор стратегических альтернатив бюджетного плана.
18	Структура объектов финансового планирования в коммерческом предприятии.
19	Бюджетная политика управления текущими активами и пассивами.
20	Принципы финансового планирования.
21	Параметры эффективности бюджетирования.
22	Фазы развития предприятия и характеристика задач бюджетирования.
23	Финансовый менеджмент бюджета организации.
24	Развитие бюджетирования в системе финансового менеджмента Российской Федерации.
25	Определение и структура бюджета коммерческой организации. Классификация бюджетов предприятия. Определение и основные характеристики общей бюджетной методологии.
26	Общая характеристика методов бюджетирования. Применение нормативного метода бюджетирования. Применение расчетно-аналитического метода бюджетирования. Применение метода оптимизации плановых решений при подготовке бюджета предприятия. Применение метода экономико-математического моделирования в коммерческом бюджетировании.
27	Характеристика системы бюджетных планов в Российской Федерации. Определение доходов коммерческой организации. Определение расходов коммерческой организации.
28	Формирование бюджета закупки сырья и материалов.
29	Формирование бюджета оплаты труда.
30	Формирование бюджета по доходам коммерческой организации.
31	Формирование бюджета затрат. Формирование бюджета прибыли коммерческой организации.
32	Формирование бюджета инвестиций.
33	Формирование бюджета основных фондов и амортизации.
34	Расчет финансовой эффективности планируемой деятельности предприятия.
35	Формирование сводного плана доходов и расходов предприятия. Формирование план движения денежных средств. Формирование прогнозного баланса.
36	Бюджетные инструменты мотивации персонала предприятия.
37	Распределение обязанностей между структурными подразделениями по организации системы бюджетирования.
38	Контроль формирования и исполнения бюджета коммерческой организации. Место бюджетирования в системе контроллинга.

5.2.2 Типовые тестовые задания

1. Основные функции планирования на предприятии следующие:

- a) руководство;
- b) складирование;
- c) координация и регулирование;
- d) контроль и анализ;
- e) транспортировка;
- f) активизация и стимулирование;
- g) обеспечение.

2. В чем проявляется содержание планирования на предприятии:

- a) в обосновании целей и задач развития предприятия;
- b) в оценке и прогнозировании операционной, инвестиционной и финансовой деятельности на предприятии;
- c) в процессе разработки и координации различных планов на предприятии, организации их выполнения и контроля за их исполнением.

3. По времени действия нормы и нормативы подразделяются на:
перспективные и текущие;
а) годовые и оперативные;
б) сезонные и разовые;
в) временные и постоянные;
г) все выше перечисленные;
е) нет правильного ответа.
4. Укажите, какова задача балансового метода планирования:
а) обеспечение соответствия распределяемых потребностей с возможными ресурсами;
б) поиск новых источников финансирования;
в) планирование финансовой деятельности фирмы на предстоящий период.
5. Какие группы показателей выделяют в планировании на предприятиях:
а) натуральные и стоимостные;
б) количественные и качественные;
в) абсолютные и относительные;
г) утверждаемые и расчетные;
е) частные и обобщающие;
ж) все выше перечисленные.
6. Нормативно-ресурсный метод планирования основывается на:
а) стоимости средств, которыми владеет предприятие;
б) строго обоснованной нормативной базе;
в) экономическом и производственном потенциале предприятия, при использовании нормативов и объемных показателей
7. В планировании моделирование применяется:
а) когда необходимо разработать проект системы, не создавая ее в реальной жизни;
б) когда эксперимент в условиях реальной системы связан с ее разрушением;
в) когда отсутствуют специально подготовленные кадры.
8. В зависимости от стадии разработки плана, какие виды балансов разрабатываются:
а) материальные и финансовые;
б) натуральные и стоимостные;
в) аналитические и прогнозные;
г) прогнозные, плановые и отчетные.
9. Чем представлена система планирования на предприятии:
а) технологией и техническими средствами планирования;
б) совокупностью приемов и методов планирования;
в) видами планов (перспективными, текущими и оперативными).
10. По методам обоснования находят применение следующие системы планирования:
а) рыночное;
б) директивное;
в) индикативное;
г) все перечисленные.

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

- 1) Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии.

По имеющимся данным рассчитать безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном и стоимостном выражении.

Исходные данные:

- Текущий объем производства = 120 шт.
- Цена реализации = 2700 ден. ед.
- Средние постоянные затраты = 750 ден. ед.

Средние затраты = 3000 ден. ед.

2) Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки.

Спрос на товар А предъявляют три покупателя. Первый согласен платить за 1 экземпляр товара – 10 долл., второй – 7 долл., третий – 5 долл. Предложение производителя составляет 1 экземпляр товара А при издержках на его производство – 7 долл. Спрашивается, по какой цене производитель продаст свой товар?

По какой цене сможет продать свой товар производитель, если он увеличит производство до 3 единиц при тех же издержках на единицу товара? Будет ли он сокращать предложение товара и до какого предела?

3) Разработка и внедрение системы бюджетирования. Рассчитайте планируемую чистую прибыль на акцию в будущем году, если планируется возрастание выручки от реализации на 20%, чистая прибыль на акцию в текущем году достигла 1,904 тыс. руб. при силе воздействия операционного рычага 1,43 и силе воздействия финансового рычага 2.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Возможность пользоваться лекционными записями.

Время на подготовку к ответу 30 мин, ответ не более 15 мин.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Виткалова, А. П.	Внутрифирменное бюджетирование	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа	2019	http://www.iprbookshop.ru/83131.html
Горюнова Н. Д.	Финансовое планирование и бюджетирование в деятельности предприятий	СПб.: СПбГУПТД	2018	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201825
Керимов В.Э.	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров — 9-е изд., перераб. и доп.	Москва: Дашков и К	2017	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=342626
Гудович, Г. К.	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы	Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ	2011	http://www.iprbookshop.ru/22943.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Горюнова Н. Д., Никитина Л. Н.	Финансовое планирование и бюджетирование в деятельности предприятий	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2020	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020267
Горюнова Н. Д., Никитина Л. Н.	Финансовое планирование и бюджетирование	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2020	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020271
Кисель, Т. Н., Гриник, О. Д.	Бюджетирование на предприятии	Москва: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ	2017	http://www.iprbookshop.ru/72581.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>
2. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД: <http://publish.sutd.ru>
3. Компьютерная справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>
4. Библиографическая и реферативная база данных Scopus [Электронный ресурс]. URL: <http://www.scopus.com>
5. Материалы Информационно-образовательной среды заочной формы обучения СПбГУПТД [Электронный ресурс]. URL: http://sutd.ru/studentam/extramural_student/

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Windows

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска