

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.07.02

Бюджетирование

(Индекс дисциплины)

(Наименование дисциплины)

Кафедра: 29 менеджмента

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Страхование

Уровень образования: бакалавриат

### План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего			108
	Аудиторные занятия			12
	Лекции			8
	Лабораторные занятия			–
	Практические занятия			4
	Самостоятельная работа			92
	Промежуточная аттестация			4
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен			
	Зачет			9
	Контрольная работа			9
	Курсовая работа			–
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)</b>				<b>3</b>

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная												
Очно-заочная												
Заочная								0,5	2,5			

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

и на основании учебного плана № 1/3/635

# 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая  Обязательная  Дополнительно является факультативом   
Вариативная  По выбору

## 1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области оперативного управления предприятием.

## 1.3. Задачи дисциплины:

- 1) позиционирование бюджетирования в контуре управления предприятием;
- 2) определение принципов разработки структуры основного бюджета и отдельных ее составляющих;
- 3) понимание алгоритма постановки финансового и операционного бюджета предприятия;
- 4) ознакомление с приемами контроля за эффективностью исполнения бюджетов.

## 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ОК-5	Способность работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: методы планирования коллективной деятельности, технологию бюджетного управления для достижения цели организации Уметь: разрабатывать структуру центров финансовой ответственности организации Владеть: навыками координации совместной деятельности сотрудников при реализации бюджета организации		
ПК-3	Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: теоретические основы, задачи и принципы планирования производственной деятельности предприятия; механизмы планирования операционной (производственной) деятельности предприятия; технологии бюджетирования Уметь: рассчитывать плановые показатели; использовать механизмы планирования страховой деятельности; разрабатывать операционные бюджеты Владеть: навыками осуществления расчетов плановых показателей, опытом организации плановой работы на предприятии и выбора её формы; навыками применения методики формирования бюджетов, отражающих операционную деятельность.		

## 1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Корпоративные финансы (ОК-5);  
Экономика предприятия, Бизнес-планирование (ПК-3).

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно- заочное обучение	заочное обучение
<b>Учебный модуль 1. Теоретические основы бюджетного управления на предприятии</b>			
Тема 1. Бюджетирование как инструмент управления предприятием			12
Тема 2. Содержание бюджетного управления предприятием			18
Тема 3. Проблемы бюджетирования в организациях			18
<b>Текущий контроль 1 (проверочная работа)</b>			-
<b>Учебный модуль 2. Содержание бюджетного процесса на предприятии</b>			
Тема 4. Содержание и взаимосвязь операционных и функциональных бюджетов			20
Тема 5. Финансовое бюджетирование на предприятии			20
Тема 6. Бюджетный контроль и управление по отклонениям			12
<b>Текущий контроль (контрольная работа)</b>			8
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине (зачет)</b>			<b>4</b>
<b>ВСЕГО:</b>			<b>108</b>

## 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

### 3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1					8	1
2					8	1
3					8	1
4					9	1
5					9	2
6					9	2
<b>ВСЕГО:</b>						<b>8</b>

### 3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
4	Практическое задание					9	2
5	Практическое задание					9	1
6	Практическое задание					9	1
<b>ВСЕГО:</b>						<b>4</b>	

### 3.3. Лабораторные занятия (не предусмотрено)

## 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ (не предусмотрено)

## 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1,2	Контрольная работа					9	1

## 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала					8	14
Подготовка к практическим (семинарским) и лабораторным занятиям					9	70
Подготовка домашних заданий (контрольная работа)					9	8
Подготовка к зачету					9	4
<b>ВСЕГО:</b>						96

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий  
Не предусмотрено

7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся

Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	Аудиторная активность: посещение лекций и практических занятий, прохождение промежуточного контроля	10	• 8,3 балла за каждое занятие (всего 12 занятий), максимум 100 баллов;
2	Решение всех задач на практических занятиях	15	50 баллов за каждую задачу (всего 2 задачи), всего 100 баллов
3	Контрольная работа	15	Максимальное количество баллов – 100
4	Сдача экзамена	60	• Ответ на теоретический вопрос (полнота, владение терминологией, затраченное время) – максимум 100 баллов.
<b>Итого (%):</b>		100	

### Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы	Оценка по нормативной шкале	
86 - 100	5 (отлично)	Зачтено
75 – 85	4 (хорошо)	
61 – 74		
51 - 60	3 (удовлетворительно)	
40 – 50		
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	Не зачтено
1 – 16		
0		

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 8.1. Учебная литература

### а) основная учебная литература

1. Белолипец И.А. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование: в 2-х ч. Ч. I / И.А. Белолипец, И.И. Лукина, А.С. Кабирова, Д.В. Чувилин. - Москва : Прометей, 2018. - 92 с. - ISBN 978-5-907003-56-9. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/359705/reading>

2. Савчук В.П. Управление прибылью и бюджетирование —5-е изд., электрон. / В.П. Савчук. - Москва: Лаборатория знаний, 2020. - 435 с. - ISBN 978-5-00101-820-9. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/353372/reading>

3. Стёпочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для слушателей программ профессиональной подготовки управленческих кадров/ Стёпочкина Е.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29361>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

3. Федорцова Р.П. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие/ Федорцова Р.П.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 94 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26246>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### б) дополнительная учебная литература

1. Костюкова Е.И. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы / Е.И. Костюкова. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (АГРУС), 2016. - 313 с. - ISBN stgau\_2018\_66. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/358038/readin>

2. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров — 9-е изд., перераб. и доп. / В.Э. Керимов. - Москва: Дашков и К, 2017. - 384 с. - ISBN 978-5-394-02721-5. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/342626/reading>

## 8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Бюджетирование [Электронный ресурс]: методические указания / Сост. Сиротина Л. К. — СПб.: СПбГУПТД, 2017.— 22 с. — Режим доступа: [http://publish.sutd.ru/tp\\_ext\\_inf\\_publish.php?id=2017624](http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017624), по паролю.

2. Бюджетирование. Контрольная работа [Электронный ресурс]: методические указания / Сост. Сиротина Л. К. — СПб.: СПбГУПТД, 2017.— 5 с.— Режим доступа: [http://publish.sutd.ru/tp\\_ext\\_inf\\_publish.php?id=2017625](http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017625), по паролю.

2. Спицкий С. В. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся: методические указания / С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. – Режим доступа: [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=2015811](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811), по паролю

## 8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД [Электронный ресурс]. URL: <http://publish.sutd.ru>;

2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

3. Электронно-библиотечная система Ibooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ibooks.ru/>

## 8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Windows 10,
2. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc
3. Office Professional Plus 2016,
4. Microsoft Windows 10 Pro,
5. Statistica

## 8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Специализированная мебель и доска, переносное оборудование: ноутбук, мультимедийный проектор, экран
2. Мультимедийное оборудование, персональные компьютеры выходом в сеть «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

## 8.6. Иные сведения и (или) материалы

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p><i>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами.</i></p> <p><i>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>• проработка рабочей программы в соответствии с целями и задачами, структурой и содержанием дисциплины;</i></li><li><i>• конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины;</i></li><li><i>• проверка терминов, понятий: осуществлять с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь;</i></li><li><i>• работа с теоретическим материалом (конспектирование источников): найти ответ на вопросы в рекомендуемой литературе.</i><p><i>Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или на практическом занятии.</i></p></li></ul>
Практические занятия	<p><i>На практических занятиях разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, решают конкретные задачи, овладевают навыками анализа и обработки информации для принятия самостоятельных решений, навыками проведения расчетов; навыками работы в малых группах.</i></p> <p><i>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>• работа с конспектом лекций;</i></li><li><i>• подготовка ответов к контрольным вопросам;</i></li><li><i>• просмотр рекомендуемой литературы;</i></li><li><i>• решение задач в соответствии с изученной методикой.</i></li></ul>
Самостоятельная работа	<p><i>Данный вид работы предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации; выполнение контрольной работы; а также подготовки к экзамену. Самостоятельная работа выполняется индивидуально, а также может проводиться под руководством (при участии) преподавателя.</i></p> <p><i>Предварительно необходимо изучить методические указания по выполнению самостоятельной работы, контрольной работы.</i></p> <p><i>При подготовке к зачету необходимо заранее ознакомиться с перечнем вопросов, проработать конспекты лекций, рекомендуемую литературу, просмотреть решение всех задач, получить консультацию у преподавателя.</i></p>

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

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

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ОК-5	Перечисляет принципы построения коллективной деятельности при реализации планов организации	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для собеседования в комплексе ФОС
ОК-5	Разрабатывать финансовые структуры по центрам финансовой ответственности	Решение практических задач	Комплект практических заданий по дисциплине
ОК-5	Разрабатывает предложения по улучшению результатов коллективной деятельности сотрудников при реализации бюджета предприятия	Решение практических задач	Комплект практических заданий по дисциплине
ПК-3	Перечисляет принципы планирования, виды бюджетов (планов), указывает их взаимосвязь	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для собеседования в комплексе ФОС
ПК-3	Разрабатывать операционные и финансовые бюджеты	Решение практических задач	Комплект практических заданий по дисциплине
ПК-3	Рассчитывает плановые показатели деятельности страховой организации и сводит их в бюджеты	Решение практических задач	Комплект практических заданий по дисциплине

### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

#### Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций	
		Устное собеседование	Письменная работа
86 - 100	5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета в оцениваемой области. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
75 – 85	4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Все заданные вопросы освещены в необходимой полноте и с требуемым качеством. Ошибки отсутствуют. Самостоятельная работа проведена в достаточном объеме, но ограничивается только основными рекомендованными источниками информации. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
61 – 74		Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Работа выполнена в соответствии с заданием. Имеются отдельные несущественные ошибки или отступления от правил оформления работы. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
51 - 60	3 (удовлетворительно)	Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой.	Задание выполнено полностью, но в работе есть отдельные существенные ошибки, либо качество представления работы низкое, либо работа

		Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	представлена с опозданием. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
40 – 50		Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом. Существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание (путаница) важных терминов (показателей). <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Задание выполнено полностью, но с многочисленными существенными ошибками. При этом нарушены правила оформления или сроки представления работы. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Отсутствие одного или нескольких обязательных элементов задания, либо многочисленные грубые ошибки в работе, либо грубое нарушение правил оформления или сроков представления работы. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
1 – 16		Непонимание заданного вопроса. Неспособность сформулировать хотя бы отдельные концепции дисциплины. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Содержание работы полностью не соответствует заданию. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
0		Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки). <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Представление чужой работы, плагиат либо отказ от представления работы. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>

## 10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

### 10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Экономическая сущность и принципы бюджетирования на предприятии	1
2	Виды и иерархия бюджетов предприятия	1
3	Сущность и содержание системы бюджетного управления. Архитектура бюджетного управления	2
4.	Понятие и составные элементы финансовой структуры предприятия	2
5	Основные этапы цикла бюджетного управления	2
6	Проблемы бюджетирования в организациях: проблемы бюджетирования как инструмента управления; проблемы регламентации бюджетирования	3
7	Проблемы бюджетирования в организациях: проблемы финансового моделирования; проблемы финансовой структуризации	3
8	Проблемы бюджетирования в организациях: проблемы организации участников процесса бюджетирования; проблемы постановки бюджетирования	3
9	Характеристика и виды функциональных бюджетов предприятия	4
10	Операционные бюджеты: состав и порядок формирования бюджета продаж	4
11	Операционные бюджеты: состав и порядок формирования бюджета производства	4
12	Операционные бюджеты: состав и порядок формирования бюджета закупок	4
13	Порядок формирования функциональных бюджетов. Подходы к выбору классификации затрат, включаемых в себестоимость продукции	4
14	Состав и порядок формирования бюджета себестоимости продукции	4
15	Состав и порядок формирования финансового бюджета предприятия: бюджет доходов и расходов предприятия	5

16	Состав и порядок формирования финансового бюджета предприятия: бюджет движения денежных средств предприятия	5
17	Состав и порядок формирования финансового бюджета предприятия: бюджет по балансовому листу предприятия	5
18	Направления использования показателей финансового бюджетирования	5
19	Цель, формы и виды бюджетного контроля	6
20	Принципы бюджетного управления по отклонениям	6
21	Сущность и назначение гибкого бюджета предприятия	6
22	Методы и приемы анализа исполнения бюджета	6

**Вариант тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций (не предусмотрено)**

**10.2.2. Перечень тем докладов, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

**Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

№ п/п	Условия типовых задач (задач, кейсов)			Ответ
1	Рассчитать выручку от оказания услуг и сформировать бюджет продаж поквартально			691; 156,9; 167,5;178; 188,5
	Показатель	Услуга А	Услуга В	
	Предполагаемый объем оказанных услуг, тыс. ед	1,1/1,2/1,3/1,4	0,25 ежеквартально	
	Цена услуги	105,4	164	
2	Сформировать БДДС от оказания услуг поквартально с учетом инкассации задолженности: 80:17:3			150,5; 160,6;170,9;181,1
	Показатель	Услуга А	Услуга В	
	Предполагаемый объем оказанных услуг, тыс. ед	1,1/1,2/1,3/1,4	0,25 ежеквартально	
	Цена услуги	105,4	164	

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

**10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче экзамена и порядок ликвидации академической задолженности**

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета 31.08.2013г., протокол № 1)

**10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

устная  письменная  компьютерное тестирование  иная\*

\*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

**10.3.3. Особенности проведения зачета.**

- отсутствие возможности пользоваться конспектом, иными материалами.