

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета института
(факультета, учебно-методического, педагогического совета и др.)

от «17» 12 2015 г., протокол № 182/с4

Председатель

(подпись, расшифровка подписи)

«17» 12 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	Бюджетирование в государственном и корпоративном секторе
Наименование кафедры (ПЦК, отделения и др.)	Финансы и кредит
	(Фик) аббревиатура

Направление (специальность) 38.03.01 – «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль «Финансы и кредит»

Дата введения в учебный процесс УлГУ: «17» января 2016 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 1 от 31.08 2016 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 1 от 01.09 2017 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № от 20 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № от 20 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № от 20 г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры (ПЦК, отделения и др.)	Ученая степень, звание
Заббарова Ольга Алексеевна	Фик	К.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой Фик
(отделением, председатель ПЦК и др.)

/Заббарова О.А./

(Подпись)

(ФИО)

«19» декабря 2015 г.

Форма А

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Бюджетирование в государственном и корпоративном секторе» – дисциплина по выбору вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ» (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32), «Государственные и муниципальные финансы» (ОК-2, ОПК-2, ПК-19, ПК-20, ПК - 22, ПК-23, ПКП-12), «Налоги и налогообложение» (ПК-18, ПК- 20, ПК-23, ПК-28).

Дисциплина «Бюджетирование в государственном и корпоративном секторе» является предшествующей для изучения дисциплин: «Управление портфелем недвижимости» «Инвестиции» (ОПК-3, ПК-1, ПК-2, ПКП-10).

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ). СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности автономных и казенных учреждений (ПК-19);
- способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);
- способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22);
- способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-23);
- способность готовить информационно-аналитическое обеспечение для разработки прогнозов, стратегий и планов деятельности финансово-кредитных институтов; осуществлять их мониторинг, анализировать и контролировать ход их выполнения (ПКП-4)

В результате освоения дисциплины студенты должны:

знать:

- основы процесса бюджетирования в государственном и корпоративном секторе; основные виды бюджетов и их назначение;
- методику проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления
- методику составления бюджетов организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с партнерами, органами государственной власти и местного самоуправления;
- состав информационно-аналитического обеспечения для разработки прогнозов, стратегий и планов деятельности в государственном и корпоративном секторе экономики;
- структуру ЦФО и их роль в организации системы бюджетирования.

уметь:

- составлять основные операционные, инвестиционные и финансовые бюджеты

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

организаций и бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности автономных и казенных учреждений;

- формировать финансовые модели внутрифирменного бюджетирования;
- осуществлять поиск необходимой информации для составления бюджетов;
- анализировать правильность составления и исполнения бюджетов в организации;
- составлять финансовые планы организации осуществлять их мониторинг, анализировать и контролировать ход их выполнения.

владеть:

- современными методами сбора, обработки и анализа финансово-экономических данных о хозяйственной деятельности;
- методикой проведения расчетов финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов;
- подходами к принятию обоснованных финансовых и инвестиционных управленческих решений.
- навыками составления операционных, инвестиционных и финансовых бюджетов

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 3

3.2. по видам учебной работы (в часах):

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – очная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		7
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	54	54
Аудиторные занятия:	54	54
лекции	18	18
практические и семинарские занятия	36	36
Самостоятельная работа	54	54
Всего часов по дисциплине	108	108
Текущий контроль	тестирование доклад	тестирование доклад
Курсовая работа	—	—
Виды промежуточной аттестации	зачет	зачет

3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма А

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

Форма обучения: очная

		Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинар	Занятия в интерактивной форме	
1	2	3	4	5	6
1.Бюджетирование, как инструмент управления финансами в государственном и корпоративном секторе экономики	24	4,5	6	4	13,5
2.Последовательность и алгоритмы разработки показателей основных бюджетов.	32	4,5	14	9	13,5
3.Операционные и финансовые бюджеты. Технология их взаимосвязи при планировании.	32	4,5	14	9	13,5
4. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в процессе бюджетирования	20	4,5	2	-	13,5
Итого:	108	18	36	22	54

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. .Бюджетирование, как инструмент управления финансами в государственном и корпоративном секторе экономики.

Определение понятий: бюджет, бюджетный период, бюджетирование. Основные принципы системы бюджетирования. Структура сводного бюджета предприятия. Три основных составляющих сводного бюджета (операционная, инвестиционная, финансовая). Структура операционного бюджета производственного предприятия. Инфраструктура бюджетного процесса и ее составляющие. Цели процесса бюджетирования. Объект процесса бюджетирования. Финансовая структура компании.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

Центры финансовой ответственности. Центры финансового учета. Места возникновения затрат. Влияние на финансовую структуру предприятия. Бюджетирование ориентированное на результат в государственном секторе экономики.

Тема 2: Последовательность и алгоритмы разработки показателей основных бюджетов

Планирование рынков. Планирование объема продаж и выручки от реализации. Планирование производственной программы.

Планирование товарных и материально-производственных запасов. Планирование производственных затрат (материальных затрат, трудозатрат и амортизации). Характеристика и методы планирования производственных ресурсов. Планирование общепроизводственных расходов. Планирование управленческих и коммерческих расходов.

Планирование себестоимости. Себестоимость произведенной и реализованной продукции.

Планирование капитальных вложений. Планирование расчетов с контрагентами.

Планирование налоговых и иных обязательных платежей: общие теоретические основы, принципы организация плановой работы.

Тема 3: Операционные и финансовые бюджеты. Технология из взаимосвязи при планировании.

Операционные планы (бюджеты): особенности разработки. Рассмотрение семи основных операционных бюджетов, как отражения производственного процесса в организационном, бухгалтерском и финансовом аспекте. Рассмотрение системы выборов (в соответствии с нормативными документами) в учетной политике предприятия. Их влияние на финансовую оценку производственных процессов.

Финансовые планы (бюджеты): особенности разработки. Бюджет доходов и расходов. Маржинальный доход. Анализ отклонения прибыли, затрат и объема продаж (CVP-анализ). Прогнозный баланс. Матрица Мобли. Завершающий коэффициентный анализ сквозного примера. Бюджет движения денежных средств. Его значение для функционирования хозяйствующего субъекта. Денежные потоки. Прямой и косвенный метод планирования движения денежных средств.

Тема 4: Контроль за финансово- хозяйственной деятельностью в процессе бюджетирования.

Система внутреннего контроля процесса бюджетирования. Организация мониторинга исполнения бюджетов. Основные и дублирующие системы контроля.

Формы и виды контроля (контроль с прямой связью, контроль с обратной связью, предварительный, текущий и заключительный контроль, административный контроль и самоконтроль).

Контроль и управление по отклонениям. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана. Отклонение затрат на материалы, отклонение прямых затрат на оплату труда, отклонение переменных накладных затрат, отклонение постоянных накладных затрат, отклонение коммерческих и управленческих затрат, отклонение выручки.

Гибкие бюджеты как инструмент контроля. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

Анализ и оптимизация финансовых показателей бюджета.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

Тема 1: .Бюджетирование, как инструмент управления финансами в государственном и корпоративном секторе экономики. (форма проведения – семинар, работа в группах).

Занятия 1-3.

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 4 часа

Вопросы для рассмотрения на семинарских занятиях. Изучение нижеперечисленных вопросов будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

1. Определение понятий: бюджет, бюджетный период, бюджетирование.
2. Основные принципы системы бюджетирования.
3. Структура сводного бюджета предприятия.
4. Три основных составляющих сводного бюджета (операционная, инвестиционная, финансовая).
5. Структура операционного бюджета производственного предприятия.
6. Инфраструктура бюджетного процесса и ее составляющие. Цели процесса бюджетирования.
7. Финансовая структура компании или государственного учреждения. Бюджетирование, ориентированное на результат (БОР)
8. Центры финансовой ответственности.
9. Центры финансового учета. Места возникновения затрат.
10. Объект процесса бюджетирования. Влияние на финансовую структуру предприятия.

Интерактивная форма. Работа в группах. Представьте себя управляющим крупной коммерческой организации. В системе управления применяется система финансовых планов, которые отражают работу компании в целом. Это затрудняет контроль и оперативное управление сегментами бизнеса. Какие аргументы Вы можете выдвинуть при обосновании необходимости внедрения системы бюджетирования в процесс управления организацией: а) по преимуществам в системе короля за эффективностью бизнеса, б) по формированию инвестиционной привлекательности организации, в) по повышению уровня управляемости, устойчивости в долгосрочной перспективе. Объясните, каким образом каждое из изменений повлияет на конкурентоспособность коммерческой организации и эффективность ее деятельности.

Ответы по тестовым заданиям темы

Тема 2: **Тема 2: Последовательность и алгоритмы разработки показателей основных бюджетов (семинар, разбор производственной ситуации).**

Занятия 4-10.

Трудоемкость –14 часов, в том числе в интерактивной форме – 9 часов

Вопросы к теме.

1. Планирование рынков. Планирование показателей объема продаж и выручки от реализации.
2. Планирование товарных и материально-производственных запасов.
3. Планирование производственных затрат
4. методы планирования производственных ресурсов
 - а. Планирование общепроизводственных расходов.
5. Планирование управленческих и коммерческих расходов.
6. Планирование себестоимости произведенной и реализованной продукции.
7. Планирование капитальных вложений.
8. Планирование расчетов с контрагентами.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

9. Планирование налоговых и иных обязательных платежей.

Разбор производственной ситуации «Формирование оптимальной потребности материально-производственных запасов».

Тема 3: Операционные и финансовые бюджеты. Технология из взаимосвязи при планировании.

(форма проведения – семинар. разбор кейсов).

Изучение нижеперечисленных вопросов будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Занятия 11-17.

Трудоемкость –14 часов, в том числе в интерактивной форме – 9 часов

Вопросы к теме.

1. Рассмотрение семи основных операционных бюджетов, как отражения производственного процесса в организационном, бухгалтерском и финансовом аспекте.
2. Рассмотрение системы выборов (в соответствии с нормативными документами) в учетной политике предприятия. Их влияние на финансовую оценку производственных процессов.
3. Бюджет доходов и расходов.
4. Маржинальный доход. Анализ отклонения прибыли, затрат и объема продаж (CVP - анализ).
5. Прогнозный баланс. Матрица Мобли.
6. Завершающий коэффициентный анализ сквозного примера.
7. Бюджет движения денежных средств. Его значение для функционирования хозяйствующего субъекта.
8. Денежные потоки. Прямой и косвенный метод планирования движения денежных средств.

Разбор кейсов: «Формирование основных операционных и финансовых бюджетов промышленного предприятия» использованием **Microsoft Office Excel**.

Тема 4: Контроль за финансово- хозяйственной деятельностью в процессе бюджетирования.

(форма проведения - практические занятия).

Занятия 18.

Трудоемкость –2 часа, в том числе в интерактивной форме – нет.

Вопросы к теме.

1. Система внутреннего контроля процесса бюджетирования.
2. Анализ и оптимизация финансовых показателей бюджета.

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

По данной дисциплине не предусмотрены.

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Курсовых работ, контрольных работ по дисциплине не предусмотрено.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ.

1. Исторические предпосылки бюджетирования.
2. Современные концепции бюджетирования.
3. Место бюджетирования в системе управленческого учета предприятия.
4. Современные проблемы и организационные основы бюджетирования деятельности

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

предприятия.

5. Виды бюджетов и их классификация.

Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

6. Содержание бюджетного процесса в условиях деятельности малого предприятия.

7. Содержание бюджетного процесса в условиях деятельности крупных и средних коммерческих организаций.

8. Содержание бюджетного процесса в условиях деятельности бюджетной организации.

9. Разработка и внедрение системы бюджетирования

10. Методика бюджетирования деятельности предприятия.

11. Значение финансовой структуры организации при постановке бюджетирования.

12. Постановка бюджетирования для целей реализации стратегии развития.

13. Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика

14. Порядок составления сводного бюджета, контроль и анализ его исполнения на предприятии

15. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия

16. Методика проведения бюджетного контроля.

17. Анализ и оптимизация финансовых показателей бюджета

18. Стратегическое бюджетирование на основе BSC.

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Рекомендации по подготовке докладов (рефератов)

Реферат представляет собой краткое точное изложение сущности вопроса (проблемы) на основе изучения закона (законов), монографии (монографий), источника (источников), научной статьи (статей). Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу (проблеме).

В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания. Содержание реферируемого материала излагается объективно от имени автора. Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена. Логика написания реферата предусматривает введение, основную часть, заключение.

Таким образом, реферат является результатом самостоятельной работы студента с элементами научного подхода по изучению определенных источников на заданный вопрос (проблему).

Объем реферата (не включая список источников) – до 7-10 страниц компьютерного текста (шрифт 14, через 1,5 интервал). Рефераты должны быть представлены в печатном виде (требования к оформлению см. в методических рекомендациях по оформлению и написанию письменных работ), объемом не более 10 страниц, с указанием используемой литературы (не менее 5 источников). Защита рефератов проводится на семинарских занятиях в формате вопрос-ответ.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Молокова Е.И., Толмачев А.В. Бюджетирование в системе управления финансами организации. - Саратов. : Вузовское образование, 2013

2. Виткалова А.П. Внутрифирменное бюджетирование. Учебное пособие для

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

бакалавров.-М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016.

б) дополнительная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая Федеральный закон от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая Федеральный закон от 26 января 1996 года N 14-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон от 31.07.98 г. №146-ФЗ
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 05.08.00 г.№117-ФЗ
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н (ред. от 29.03.2017)..
7. Виткалова А.П., Миллер Д.П.Бюджетирование и контроль затрат в организации.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2011
8. Вершинина Е. Л., Гарипова З.Л.. Вершин н Ю.Б. Основы коммерческого бюджетирования. - Ульяновск : УлГУ, 2010.
9. Стёпочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для слушателей программ профессиональной подготовки управленческих кадров/ Е.А. Стёпочкина— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29361.html>.— ЭБС «IPRbooks»
10. Федорцова Р.П. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие/ Р.П. Федорцова— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 94 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26246.html>.— ЭБС «IPRbooks»

в) программное обеспечение дисциплины:

1. Microsoft Office.
2. СофтПром - «Plan Designer& UPE» демо версия.

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Электронный каталог библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник [Электронный ресурс].-Электр.дан.(7162Мб: 473378 документов
3. ConsutantPlus: справочно-поисковая система[Электронный ресурс].- Электр.дан.(733 861 документов)- {Б.И.199-}.
4. [Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.](#)
5. [Научная электронная библиотека eLibrary.ru](#)
6. [Электронная библиотечная система IPRbooks](#)
7. www.fd.ru-Финансовый диретор
8. www.dis.ru-ИГ Дело и сервис
9. www.financialscoreboard.com
10. www.financialdashboard.com
11. www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации
12. www.gks.ru – Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации
13. www.rbc.ru – Информационное агентство "РосБизнесКонсалтинг"

10.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

- Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).

– Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office), № 508 корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 8 рабочих мест (MS Office).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

Приложение

ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Бюджетирование в государственном и корпоративном секторе»

1. Перечень компетенций по дисциплине (модулю) или практике для обучающихся по направлению подготовки с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

№ семестра	Наименование дисциплины (модуля) или практики	Индекс компетенции				
		ПК19	ПК21	ПК22	ПК23	ПКП4
5	Финансы	+	+			
5	Налоги и налогообложение				+	
6	Страхование			+		
6	Государственные и муниципальные финансы	+		+	+	
6,7	Банковское дело			+		
6,7	Финансовый менеджмент		+			
7	Казначейское дело	+	+	+	+	
7	Бюджетирование в государственном и корпоративном секторе	+	+	+	+	+
7,8	Пенсионное дело			+		
7,8	Оценка кредитных организаций			+		
8	Госэкзамен	+	+	+	+	+
8	ВКР	+	+	+	+	+

2. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины
ПК - 19, ПК - 21, ПК - 22, ПК - 23, ПКП - 4.

3. Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания

Критерий оценивания – умение правильно отвечать на вопросы тестового задания;

Показатель оценивания – процент верных ответов на вопросы тестового задания;

Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий – не менее 90% правильных ответов;

достаточный – не менее 70% правильных ответов;

пороговый – не менее 40% правильных ответов;

критический – менее 40% правильных ответов.

4. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.1. Вопросы к зачету

1. Методы финансового планирования.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

2. Система планов на предприятии и их взаимосвязь.
3. Основные понятия и функции системы бюджетирования.
4. Классификация бюджетов и методов их разработки. Структура сводного бюджета предприятия.
5. Развитие бюджетного планирования в России.
6. Методы бюджетирования в государственном секторе России.
7. Назначение и роль Регламента бюджетирования в процессах прогнозирования и планирования на предприятии.
8. Основные параметры бюджета предприятия.
9. Контроль за исполнением бюджетных поручений.
10. Бюджетирование предприятия.
11. Участники рынка, товары и услуги.
12. Прогноз цен на товары и услуги.
13. Прогноз спроса покупателей и заказчиков.
14. Прогноз приложений поставщиков.
15. Управление складскими запасами.
16. Планирование и калькулирование НЗП.
17. Планирование состава производственного оборудования.
18. Планирование трудовых ресурсов.
19. Производственные нормы расхода.
20. Сметы затрат на производство и реализацию продукции.
21. Планирование прочих расходов.
22. Потребность в производственных ресурсах.
23. Финансовый план инвестиций.
24. Внеоборотные активы предприятия.
25. Факторы, учитывающие непрерывность производства.
26. Факторы, обеспечивающие планируемый уровень рисков.
27. Факторы, определяемые внутренними и внешними потребностями и ограничения.
28. Объекты и методы калькулирования.
29. Затраты на производство.
30. Себестоимость отгруженной продукции.
31. Планирование задолженностей
32. Привлечение заемных средств.
33. Операционные бюджеты.
34. Финансовый бюджет.
35. Анализ плановых финансово-экономических показателей.
36. Контроль и план-факт анализ исполнения бюджета

4.2. Тесты (тестовые задания)

1. Необходимость планирования деятельности предприятия определена?
 - а) потребностью оценки результатов финансово- хозяйственной деятельности
 - б) необходимостью определения целей развития и путей их достижения
 - в) потребностями контроля деятельности предприятия
2. Научные принципы планирования были впервые?
 - а) А.Фойлем
 - б) Ф Гюгли
 - в) И. Шроттом
3. Планирование на основе заранее утвержденных норм и технико-экономических нормативов это
 - а) балансовый метод планирования

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

- б) программно-целевой метод планирования
в) нормативный метод планирования
4. В мировой финансовой практике бюджетированием называется
а) создание системы управления движением денежных средств
б) стандартизация процессов управления фирмой
в) процесс составления бюджетов и последующий контроль за его использованием
5. При внедрении системы бюджетов в управленческую среду компании основной целью является?
а) постановка финансовой структуры компании
б) определение объемов внешнего финансирования
в) разработка стратегии развития компании
6. К элементам системы бюджетирования не относят ...
а) бюджетный регламент
б) структуру бюджетов компании
в) службу внутреннего аудита
7. Количество форм и видов бюджетов предприятия определяется ...
а) продолжительностью бюджетного периода
б) экономической целесообразностью
в) требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету
8. Бюджетный цикл – это ...
а) широкий по времени период, отражающий цикл управления состоящий из трех этапов
б) производственный цикл
в) период контроля выполнения бюджета и анализа отклонений от плана
9. Объект финансовой структуры предприятия, который несет ответственность за все финансовые результаты: выручку, прибыль (убытки), затраты – это ...
а) центр финансового учета
б) центр инвестиций
в) центр финансовой ответственности
10. Объект финансовой структуры предприятия, который несет ответственность только за расходы – это ...
а) центр инвестиций
б) место возникновения затрат
в) центр финансовой ответственности
11. Форма трансляции показателей оперативной деятельности в показатели прогнозного баланса -это:
а) «матрица Мобли»
б) отчет о прибылях и убытках
в) форма управленческой отчетности организации
12. Вид операционного бюджета, содержащий информацию о предполагаемых объемах реализации продукции, как по компании в целом, так и по отдельным ассортиментным позициям – это ...
а) бюджет производства продукции
б) бюджет управленческих и коммерческих затрат
в) бюджет продаж
13. Бюджет производства составляется с целью:
а) контроля за производственной эффективностью подразделений
б) контроля за остатками готовой продукции на складе
в) анализа сроков поставки продукции покупателям

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

14. Какие две основные составляющие включает в себя бюджет продаж?
 - а) прямые материальные затраты и общехозяйские расходы
 - б) прямые материальные затраты и бюджет прямых затрат на заработную плату
 - в) технологические затраты и затраты на заработную плату персонала предприятия
15. Бюджет общепроизводственных расходов относится:
 - а) финансовым бюджетам
 - б) операционным бюджетам
 - в) инвестиционным бюджетам
16. К дополнительным операционным бюджетам относят:
 - а) бюджет запасов готовой продукции
 - б) бюджет коммерческих расходов
 - в) бюджет общехозяйственных расходов
17. Финансовый бюджет, составленный на основании всех операционных бюджетов предприятия и содержащий данные по объему и структуре выручки, себестоимости реализованной продукции и финансовых результатов – это :
 - а) бюджет движения денежных средств
 - б) бюджет доходов и расходов
 - в) бюджет затрат вспомогательных производств
18. Бюджет движения денежных средств (БДДС) составляется с целью:
 - а) оценки объемов реализации продукции, работ, услуг
 - б) оценки реального наличия средств на расчетном счете и в кассе предприятия
 - в) контроля погашения задолженности по счетам организации
19. БДДС может быть составлен:
 - а) только косвенным способом
 - б) только прямым способом
 - в) прямым и косвенным способом
20. Итог финансовой деятельности предприятия отражается в бюджете
 - а) себестоимости реализованной продукции
 - б) бюджете по балансовому листу
 - в) БДДС
21. Бюджеты, которые используются для расшифровки отдельных направлений производственно-хозяйственной деятельности предприятия – это:
 - а) дополнительные бюджеты
 - б) финансовые бюджеты
 - в) операционные бюджеты
22. Бюджетное управление – это:
 - а) оперативная система управления компанией по центрам ответственности через бюджеты
 - б) процесс разработки плана деятельности предприятия в формате бюджетов по центрам ответственности
 - в) процесс планирования финансовых ресурсов организации
23. Бюджетная модель – это:
 - а) система финансовой ответственности на предприятии
 - б) система планово-отчетной документации
 - в) совокупность функциональных бюджетов и последовательность их разработки
24. Какие затраты лучше всего включать в бюджет центра финансовой ответственности (ЦФО):
 - а) все затраты, пропорционально выбранной базе распределения накладных расходов;

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

- б) прямые материальные затраты ЦФО
в) прямые затраты ЦФО
25. Назначение функционального бюджета:
а) определение лимита расходов по статьям бюджета центра ответственности
б) расчет потребности предприятия в ресурсах для осуществления соответствующих функций;
в) расчет суммарного объема затрат, необходимых для осуществления всей деятельности предприятия.
26. Бюджет инвестиций относится:
а) к функциональным бюджетам
б) к дополнительным бюджетам
в) к финансовым бюджетам
27. Бюджет инвестиций составляется:
а) для определения объема заемных источников
б) для планирования и управления долгосрочными инвестициями
в) для эффективного управления текущей деятельностью
28. Главная задача планирования задолженностей предприятия
а) обеспечение синхронности поступления и расходования денежных средств
б) организация управленческого учета в части расчетов с контрагентами
в) определение объемов списания дебиторской задолженности
29. Расчет производственной программы позволяет:
а) определить тип производства
б) выделить центры финансовой ответственности
в) использовать производственные мощности с целью выпуска продукции работ, услуг в объемах востребованных товарным спросом
30. К производственным ресурсам предприятия относят
а) ресурсы рабочей силы и оборудование
б) незавершенную продукцию
в) товарную продукцию
31. Бюджет государства есть составная часть:
а) общегосударственных финансов;
б) государственных финансов;
в) международных финансов;
г) местных финансов
32. Целью бюджетирования в организации является:
а) контроль над определенными показателями деятельности организации
б) контроль эффективности деятельности определенных должностных лиц организации
в) снижение величины прибыли для целей налогообложения
33. В какой последовательности составляются бюджеты организации:
а) бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов готовой продукции
б) бюджет продаж, бюджет общехозяйственных расходов, бюджет производства
в) бюджет продаж, бюджет производства, бюджет доходов и расходов
г) бюджет производства, бюджет запасов готовой продукции, бюджет доходов и расходов
34. Из каких бюджетов первого уровня состоит генеральный бюджет организации:
а) операционного бюджета и финансового бюджета
б) бюджета производства и финансового бюджета
в) бюджета прямых затрат и финансового бюджета

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

- г) финансового бюджета и бюджета доходов и расходов
35. Процесс составления организацией бюджета называется:
- а) планированием
 - б) бюджетным циклом
 - в) бюджетным периодом
36. Какой бюджет «связывает» операционный и финансовый бюджеты:
- а) инвестиционный бюджет
 - б) бюджет доходов и расходов
 - в) генеральный бюджет
 - г) бюджет производства
37. Бюджет доходов и расходов:
- а) не учитывает себестоимость продаж
 - б) учитывает себестоимость валового выпуска
 - в) учитывает себестоимость товарного выпуска
 - г) учитывает себестоимость продаж
38. Определить бюджет продаж, если величина запаса готовой продукции на начало периода 1000 шт., товарный выпуск 17000 шт., запас готовой продукции на конец периода 800 шт. Выберите один ответ:
- а) 18 000 шт.
 - б) 17 200 шт.
 - в) 16 800 шт.
39. Величина коммерческих переменных расходов:
- а) зависит от величины товарного выпуска
 - б) зависит от величины валового выпуска
 - в) зависит от величины объема продаж
 - г) не зависит от величины объема продаж
40. Что означает отрицательный остаток в бюджете движения денежных средств:
- а) потребность в дополнительном финансировании
 - б) банкротство организации
 - в) возможность инвестирования
 - г) ошибку в расчетах
41. Отличается ли себестоимость товарного и валового выпуска:
- а) да, если отсутствуют переходящие запасы НЗП и ГП
 - б) нет
 - в) да
 - г) нет, если отсутствуют переходящие запасы НЗП и ГП
42. Бюджет закупки материалов равен:
- а) товарный выпуск * норма расхода материалов на единицу продукции
 - б) потребность в материалах – запасы на начало периода + запасы на конец периода
 - в) потребность в материалах + запасы на начало периода – запасы на конец периода
 - г) потребность в материалах + запасы на начало периода + запасы на конец периода
43. Число единиц готовой продукции, полностью укомплектованной и сданной на склад для последующей отгрузки покупателям, называется:
- а) товарным выпуском
 - б) валовым выпуском
 - в) валовым выпуском за минусом остатков незавершенного производства
 - г) планом продаж

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет Институт экономики и бизнеса	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

44. Бюджетный период это:
- а) правила регулирующие порядок бюджетирования
 - б) период отведенный для исполнения бюджета
 - в) правила регулирующие контроль за исполнением бюджета
45. Бюджетирование это:
- а) правила регулирующие порядок бюджетирования
 - б) технология финансового планирования, учета и контроля
 - и) правила, регулирующие контроль за исполнением плановых заданий

Целью выполнения контрольных заданий является закрепление и расширение знаний, умений и навыков изучаемой дисциплины, формирование и развитие профессиональных качеств обучающихся, умение творчески использовать полученные знания в области финансового планирования и бюджетирования.

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются навыки построения бюджетного регламента на предприятии и составления операционных и финансовых бюджетов, умения формировать финансовые модели внутрифирменного бюджетирования организации.