

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Отделение экономики предприятий



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Бюджетирование в системе контроллинга М2.В.7

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и контроллинг

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Соколов А.Ю.

Рецензент(ы):

Ивашкевич В.Б.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Ивашкевич В. Б.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (отделения экономики предприятий):

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2013

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) профессор, д.н. (доцент) Соколов А.Ю. Кафедра финансового учета отделение экономики предприятия , AJSokolov@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины заключается в том, чтобы дать системное представление о сущности, задачах и функциях бюджетирования, его видах, формах информационного обеспечения, возможностях интеграции с современными системами управления затратами и результатами, а также инструментами контроллинга.

Дисциплина "Бюджетирование в системе контроллинга" предусматривает решение следующих задач:

- освоение студентами современных концепций бюджетирования;
- понимание организации и методологии процессного бюджетирования, роли и значения бюджетирования в системе контроллинга;
- получение практических навыков составления и разработки бюджетов.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.В.7 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "М2В7 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на шестом кур-се (11 семестр).

Изучению дисциплины "Бюджетирование в системе контроллинга" пред-шествует освоение следующих дисциплин "Оперативный контроллинг", "Стратегический контроллинг".

Данная дисциплина способствует освоению следующих специальных дисциплин магистерских программ: "Риски в бухгалтерском учете и контроллинге", "Управленческий учет групп взаимосвязанных организаций".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-уровне на основе информации, формируемой в системе бюджетирования и контроллинга
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в области бюджетирования

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, цели и задачи бюджетирования в системе контроллинга;
- виды бюджетов;
- основные методы бюджетирования;

2. должен уметь:

- использовать систему бюджетирования для достижения поставленных целей в рамках системы контроллинга;
- осуществлять контроль за расходованием средств;
- оценивать деятельность центров ответственности;
- оптимизировать затраты и результаты;
- обеспечивать хозяйственный процесс необходимыми денежными средствами;
- выявлять пути наиболее рационального вложения капитала;

3. должен владеть:

- навыками составления финансовых и оперативных бюджетов;
 - методами оценки деятельности подразделений, направленной на достижения показателей, заложенных в бюджете;
 - методами расчета плановой себестоимости продукции;
 - навыками описания бизнес-процессов, важных для разработки бюджетов;
 - навыками оформления регламентов процессов бюджетирования.
- обеспечивать наличие альтернативных вариантов формирования информации в системе бюджетирования;
 - нивелировать риски принятия управленческих решений при выборе из альтернативных вариантов действий;
 - нести ответственность при реализации выбранных вариантов и стратегий предприятия в рамках реализации функций бюджетирования.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Сущность, содержание, принципы эффективного бюджетирования как						

инструмента управления в системе контроллинга

3		2	4	0		

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Виды бюджетов в системе управления предприятием и процессно-ориентированное бюджетирование	3		1	4	0	
3.	Тема 3. Бюджетирование затрат и результатов в системе контроллинга	3		1	4	0	
4.	Тема 4. Содержание и технология составления финансовых бюджетов в системе контроллинга	3		1	2	0	
5.	Тема 5. Управленческий контроль и анализ затрат в системе управления на основе принципов адаптивного бюджетирования.	3		1	2	0	
·	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность, содержание, принципы эффективного бюджетирования как инструмента управления в системе контроллинга

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Определение эффективного бюджетирования, его сущность, основные функции в системе контроллинга. Отличие бюджета от сметы и стандарта. Роль бюджетирования в управлении предприятием, его взаимосвязь с другими функциями управления. Роль, место и значение бюджетирования в системе контроллинга. Бюджетирование в рамках оперативного контроллинга. Связь бюджетирования со стратегией развития предприятия: проблемы и пути их решения. Периоды бюджетирования. Роль бюджетов в принятии управленческих решений.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Оценка эффективности работы специалистов по бюджетированию в рамках службы контроллинга. Проблемы внедрения бюджетирования на предприятии. Информационные потоки на предприятии в системе бюджетирования и порядок взаимодействия между структурными подразделениями в процессе бюджетирования. Направления совершенствования информационной системы предприятия.

Тема 2. Виды бюджетов в системе управления предприятием и процессно-ориентированное бюджетирование

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Концептуальные подходы к бюджетному управлению на предприятии. Структура бюджетной системы предприятия. Виды и содержание бюджетов. Операционные и финансовые бюджеты. Гибкие и фиксированные бюджеты. Бюджетирование "с нуля". Скользящие бюджеты. Последовательность в составлении бюджетов в рамках системы контроллинга. Бюджетирование как инструмент системы контроллинга и сбалансированная система показателей. Сущность системы бюджетирования ABV.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Примеры трансформации классических бюджетов в систему процессно-ориентированного бюджетирования. Проблемы согласования бюджетов и пути их решения.

Тема 3. Бюджетирование затрат и результатов в системе контроллинга

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Затраты и результаты как объекты бюджетирования. Классификация затрат, применяемая в бюджетном процессе. Бюджетирование затрат по центрам ответственности в рамках системы контроллинга. Схемы распределения плановых затрат обслуживающих центров ответственности. Калькулирование плановой себестоимости услуг обслуживающих центров ответственности. Калькулирование плановой себестоимости выпускаемой продукции. Взаимосвязь бюджетирования с бухгалтерским учетом. Аналитическая структура затрат, применяемая в бухгалтерском учете и в системе бюджетирования. Контроллинговые счета и двойная запись в системе бюджетирования. Использование данных об отклонениях для контроля и исполнения принятых решений. Нефинансовые измерители в системе бюджетирования. Бизнес-процессы в системе бюджетирования.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Примеры оптимизации затрат на промышленных предприятиях в процессе составления общего бюджета. Составление бюджета продаж.

Тема 4. Содержание и технология составления финансовых бюджетов в системе контроллинга

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Концептуальные подходы к составлению прогнозного баланса и бюджета прибылей и убытков в рамках системы контроллинга.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Особенности и методы составления бюджета движения денежных средств. Составление бюджета инвестиций. Бюджетирование в отраслях: строительных и торговых организациях.

Тема 5. Управленческий контроль и анализ затрат в системе управления на основе принципов адаптивного бюджетирования.

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Составление отчетов об исполнении бюджетов в системе контроллинга. Отражение плановой и фактической информации в управленческой отчетности, составляемой методами контроллинга.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Расчеты с использованием бюджетной информации для принятия решений по аутсорсингу. Анализ множественной регрессии.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Сущность, содержание, принципы эффективного бюджетирования как инструмента управления в системе контроллинга	3		Самостоятельное изучение вопросов темы	10	Контрольная работа
2.	Тема 2. Виды бюджетов в системе управления предприятием и процессно-ориентированное бюджетирование	3		Самостоятельное изучение вопросов темы	10	Контрольная работа
3.	Тема 3. Бюджетирование затрат и результатов в системе контроллинга	3		Самостоятельное изучение вопросов темы	10	Контрольная работа
4.	Тема 4. Содержание и технология составления финансовых бюджетов в системе контроллинга	3		Самостоятельное изучение вопросов темы	10	Контрольная работа
5.	Тема 5. Управленческий контроль и анализ затрат в системе управления на основе принципов адаптивного бюджетирования.	3		Самостоятельное изучение вопросов темы	10	Контрольная работа
	Итого				50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Бюджетирование в системе контроллинга" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: сопровождение презентаций, использование системы интерактивного тестирования.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Сущность, содержание, принципы эффективного бюджетирования как инструмента управления в системе контроллинга

Контрольная работа , примерные вопросы:

Единство финансовой структуры в системе контроллинга и организационной структуры компании: аргументы за и против. Выявление уровней сбора бюджетной информации в рамках выбранной финансовой структуры в системе контроллинга: возможная степень детализации информации. Взаимосвязь бюджетирования и прочих инструментов оперативного контроллинга: возможные варианты интеграции. Взаимосвязь бюджетирования и инструментов стратегического контроллинга: возможные варианты интеграции. Проблемы терминологии в системе бюджетирования и контроллинга. Возможные выводы по результатам управленческого аудита системы бюджетирования компании, если выявлено, что бюджет закупок сырья и материалов не составляется. Основные методы контроллинга, используемые в процессе бюджетирования. Перечень финансовых бюджетов при использовании процессного подхода к формированию информации в рамках контроллинга.

Тема 2. Виды бюджетов в системе управления предприятием и процессно-ориентированное бюджетирование

Контрольная работа, примерные вопросы:

ABB бюджетирование в системе контроллинга: достоинства и недостатки. Бюджетирование "снизу вверх" в системе контроллинга: достоинства и недостатки. Бюджетирование "с нуля" в системе контроллинга: достоинства и недостатки. Скользящие бюджеты в системе контроллинга: достоинства и недостатки. Ключевые объекты системы бюджетирования в рамках контроллинга. Период на который составляется бюджет движения денежных средств: альтернативные варианты.

Тема 3. Бюджетирование затрат и результатов в системе контроллинга

Контрольная работа, примерные вопросы:

Методы калькулирования плановой себестоимости продукции в системе контроллинга: связь с периодами экономического спада и роста компаний.. Рекомендуемая типология затрат в системе бюджетирования. Информация, необходимая для составления бюджета продаж в системе контроллинга. Информация, необходимая для составления бюджета общепроизводственных расходов: элементы затрат, статьи затрат, степень детализации затрат

Тема 4. Содержание и технология составления финансовых бюджетов в системе контроллинга

Контрольная работа, примерные вопросы:

Информация, необходимая для составления бюджета материальных затрат в системе контроллинга. Информация, необходимая для составления бюджета затрат на оплату труда в системе контроллинга. Информация, необходимая для составления бюджетов общехозяйственных расходов и расходов на продажу в системе контроллинга: возможные варианты планирования общехозяйственных расходов. Информация, необходимая для составления бюджета производства в системе контроллинга.

Тема 5. Управленческий контроль и анализ затрат в системе управления на основе принципов адаптивного бюджетирования.

Контрольная работа, примерные вопросы:

Роль и значение бюджетирования в современной системе контроллинга. Информация, необходимая для составления бюджета запасов готовой продукции и материалов в системе контроллинга. Возможный перечень операционных бюджетов при использовании процессного подхода к формированию информации в рамках контроллинга

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Содержание процесса бюджетирования в рамках системы формирования информации средствами контроллинга: альтернативные варианты.

Нормативный учет как основа для бюджетирования затрат и результатов в системе контроллинга: возможные варианты интеграции.

Цель разработки и варианты форм прогнозного управленческого баланса.

Цель разработки и содержание инвестиционного бюджета.

Роль бюджетирования в принятии управленческих решений.

7.1. Основная литература:

1. Бримсон Д. Процессно-ориентированное бюджетирование. - М.: Вер-шина, 2009.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, 2008.
3. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2010. (<http://www.knigafund.ru>)
4. Концепция контроллинга: управленческий учет, система отчетности, бюджетирование / Horvath and Partners. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2008 (<http://www.knigafund.ru>)
5. Шаховская Л.С. Бюджетирование: теория и практика (для студентов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"). - М.: Кнорус, 2010.

7.2. Дополнительная литература:

1. Добровольский Е., Карабанов Б., Боровков П. и др. Бюджетирование шаг за шагом . - СПб: Питер, 2006.
2. Карпов А.Е. Финансовая модель бюджетирования. - М: "Результат и Качество", 2006.
3. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г.Головача, М.Л.Лукашевича. - М.: Финансы и статистика, 2006.

7.3. Интернет-ресурсы:

научная электронная библиотека - <http://elibrary.ru/>
официальный сайт МинФина РФ - www.minfin.ru
официальный сайт территориального органа службы государственной статистики Республики Татарстан - www.tatstat.ru
официальный сайт федеральной службы государственной статисти-ки - www.gks.ru
система дистанционного обучения Казанского (Приволжского) федерального университета - <http://edu.cnoir.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Освоение дисциплины "Бюджетирование в системе контроллинга" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "КнигаФонд", доступ к которой предоставлен студентам. Электронно-библиотечная система "КнигаФонд" реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. КнигаФонд обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям новых ФГОС ВПО.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Управленческий учет и контроллинг .

Автор(ы):

Соколов А.Ю. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Ивашкевич В.Б. _____

"__" _____ 201__ г.

Лист согласования

N	ФИО	Согласование
1	Ивашкевич В. Б.	
2	Ивашкевич В. Б.	
3	Хайруллин И. Г.	
4	Чижанова Е. А.	
5	Соколова Е. А.	
6	Тимофеева О. А.	