

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления и территориального развития



УТВЕРЖДАЮ

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

_____ 20__ г.

Программа дисциплины
Бюджетирование БЗ.ДВ.8

Направление подготовки: 080200.62 - Менеджмент

Профиль подготовки: Корпоративный менеджмент

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Бикчантаева Д.К. , Мокичев С.В.

Рецензент(ы):

-

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Киршин И. А.

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

Учебно-методическая комиссия Института управления и территориального развития:

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) доцент, к.н. (доцент) Бикчантаева Д.К. кафедра финансового менеджмента отделение менеджмента и маркетинга , Daniya.Bikchantaeva@kpfu.ru ; профессор, д.н. (профессор) Мокичев С.В. кафедра экономической методологии и истории отделение управления территориями , Sergei.Mokichev@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

- ? повысить профессиональную компетенцию у студентов в области управленческого учета;
- ? формирование у студентов понятийного аппарата дисциплины бюджетирования;
- ? помочь освоить практические аспекты построения бюджетов и использования данных управленческого учета;
- ? научить самостоятельно формировать бюджеты в программе Microsoft Excel..

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б3.ДВ.8 Профессиональный" основной образовательной программы 080200.62 Менеджмент и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 8 семестр.

Дисциплина бюджетирование относится к вариативной части профессионального цикла (Б3) ООП.

Курс бюджетирование осваивается студентами одновременно с дисциплинами финансовый анализ, управление рисками, корпоративное планирование, управление финансовыми проектами, управление инвестициями и находится в неразрывной логической и содержательно-методической связи с ними.

Освоение данной дисциплины необходимо для прохождения преддипломной практики и работы над дипломными проектами.

Бюджетирование, имея основной целью научить студентов мыслить экономически, делать экономический анализ, находить причинно-следственные связи, четко и аргументировано строить и выражать личную точку зрения, является одной из базовых дисциплин профессионального цикла ООП.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-17 (общекультурные компетенции)	владение основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией
ОК-5 (общекультурные компетенции)	владение культурой мышления, способностью к восприятию, обобщению и анализу информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
ОК-9 (общекультурные компетенции)	умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ПК-34 (профессиональные компетенции)	владение методами и программными средствами обработки деловой информации, способность взаимодействовать со службами информационных технологий и эффективно использовать корпоративные информационные системы

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-40 (профессиональные компетенции)	способность анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения
ПК-35 (профессиональные компетенции)	умение моделировать бизнес-процессы и знакомством с методами реорганизации бизнес-процессов
ПК-45 (профессиональные компетенции)	владение техниками финансового планирования и прогнозирования

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- ? основные понятия, инструменты и логику внутрифирменного бюджетирования;
- ? принципы и последовательность построения сводного бюджета;
- ? экономическую структуру компании с выделением ЦФО, классифицировать статьи доходов и расходов, рассчитывать себестоимость и прибыль.

2. должен уметь:

- ? самостоятельно строить операционные бюджеты и главного бюджета, а также формировать необходимые бюджетные форматы при помощи Microsoft Excel;
- ? оценивать результаты исполнения бюджетов при помощи план-фактного и факторного анализа выполнения плана.

3. должен владеть:

- ? навыками в составлении бюджетов и оценки эффективности их исполнения.
- владением культурой мышления, способностью к восприятию, обобщению и анализу информации, постановке цели и выбору путей их достижения;
- умением использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- владеть основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией;
- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения;
- владеть методами и программными средствами обработки деловой информации, способностью взаимодействовать со службами информационных технологий и эффективно использовать корпоративные информационные системы;
- умением моделировать бизнес-процессы и знакомством с методами реорганизации бизнес-процессов;
- владеть техниками финансового планирования и прогнозирования;

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 8 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. Тема 1. Основные понятия, цели и задачи внутрифирменного бюджетирования	8		2	2	0	дискуссия
2.	Тема 2. Тема 2. Общие подходы и этапы составления сводного бюджета	8		8	8	0	дискуссия
3.	Тема 3. Тема 3. Методика составления сводного бюджета (финансовая модель)	8		8	8	0	дискуссия
4.	Тема 4. Тема 4. Мониторинг и анализ исполнения сводного бюджета	8		8	10	0	дискуссия
	Итого			26	28	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Тема 1. Основные понятия, цели и задачи внутрифирменного бюджетирования **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Бюджет предприятия: сущность, цели и задачи. Характеристика составляющих целей бюджетирования: прогноз финансово-экономического состояния компании, согласование и утверждение плановых показателей, закрепление финансовых полномочий и ответственности за участками процесса бюджетирования, учет, анализ и контроль финансово-экономического состояния компании. Бюджет и бюджетирование, отличительные характеристики. Особенности бюджетирования: формализация (количественное выражение); централизация и сквозной характер (системность). Понятие бюджетного процесса. Бюджетный период. Бюджетный цикл и характеристики его составляющих. Правила бюджетирования. Инфраструктура бюджетного процесса. Основные виды классификации бюджетов. Частный бюджет. Общий (генеральный) бюджет. Операционный бюджет. Инвестиционный бюджет. Финансовый бюджет. Статический бюджет. Гибкий бюджет.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 2. Тема 2. Общие подходы и этапы составления сводного бюджета **лекционное занятие (8 часа(ов)):**

Общие подходы и структура составления сводного бюджета. Объекты бюджетирования. Блок-схема формирования основного бюджета. Иерархическая структура сводного бюджета коммерческой компании. Последовательность сбора информации для составления бюджета. Общая характеристика этапов составления сводного бюджета. Роль каждого этапа в системе бюджетирования.

практическое занятие (8 часа(ов)):

Тема 3. Методика составления сводного бюджета (финансовая модель)

лекционное занятие (8 часа(ов)):

Общие требования, принципы и условия составления финансовой модели бюджета. Бюджет продаж. Определение целевого объема продаж. Проведение анализа ?издержки ? объем ? прибыль?. Подход к определению оптимального объема продаж. Бюджет производства. Определение производственной программы и целевого уровня запасов готовой продукции. Условия, определяющие производственную программу. Определение потребностей в основных материальных ресурсах. Бюджет прямых затрат труда. Определение потребности во вспомогательных материалах. Калькуляция бюджета закупок. Расчет себестоимости списания материальных оборотных средств в производстве. Калькуляция бюджета основных материалов. Составление бюджета общепроизводственных расходов. Калькуляция производственных затрат и прямых коммерческих расходов. Составление бюджета постоянных расходов. Калькуляция себестоимости реализации по видам продукции. Определение прямой рентабельности и маржинального дохода по видам продукции. Составление прогнозного отчета о финансовых результатах (БДР). Составление проекта инвестиционного бюджета. Составление проекта бюджета движения денежных средств (БДДС). Составление проекта баланса на конец бюджетного периода.

практическое занятие (8 часа(ов)):

Тема 4. Мониторинг и анализ исполнения сводного бюджета

лекционное занятие (8 часа(ов)):

Мониторинг исполнения бюджета. Составляющие системы внутреннего контроля. понятие, принципы, подходы. Основные принципы мониторинга. Плановый и контрольно-стимулирующий мониторинг. Объекты системы внутреннего контроля. Характеристика центров ответственности: центр доходов, центр прибыли, центры затрат, центр инвестиций. Центры ответственности по ?степени свободы?. Контролируемые и неконтролируемые бюджетные показатели. Контроль отклонений. Отклонение ? ключевой элемент в системе контроля исполнения бюджета. Общая схема контроля отклонений. Подходы к системе контроля отклонениями: простой анализ отклонений, анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения, анализ отклонений в условиях неопределенности, стратегический подход к анализу отклонений. Цели и блок-схема проведения план-факта анализа. Характеристика этапов проведения план-факт анализа. Общее рассмотрение результатов исполнения бюджета. План-факт анализ исполнения операционного, инвестиционного и финансового бюджетов. Составление выводов по результатам план-факт анализа и рекомендации к целесообразности корректировки бюджета.

практическое занятие (10 часа(ов)):

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. Основные понятия, цели и задачи внутрифирменного бюджетирования	8			12	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Тема 2. Общие подходы и этапы составления сводного бюджета	8			14	дискуссия
3.	Тема 3. Тема 3. Методика составления сводного бюджета (финансовая модель)	8			14	дискуссия
4.	Тема 4. Тема 4. Мониторинг и анализ исполнения сводного бюджета	8			14	дискуссия
	Итого				54	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

1. информационно-коммуникативная;
2. исследовательская;
3. технология проблемного обучения;
5. групповая технология;
6. технология продвинутого уровня (углубленное изучение актуальных вопросов бухгалтерского учета);
7. дифференцированная;
8. технология сотрудничества.

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

Тема 1. Тема 1. Основные понятия, цели и задачи внутрифирменного бюджетирования
дискуссия , примерные вопросы:

Тема 2. Тема 2. Общие подходы и этапы составления сводного бюджета
дискуссия , примерные вопросы:

Тема 3. Тема 3. Методика составления сводного бюджета (финансовая модель)
дискуссия , примерные вопросы:

Тема 4. Тема 4. Мониторинг и анализ исполнения сводного бюджета
дискуссия , примерные вопросы:

Примерные вопросы к экзамену:

Темы рефератов:

- ? Управленческий учет
- ? Бюджетирование как управленческая технология
- ? Общее назначение бюджетирования
- ? Назначение бюджетов и финансовых планов
- ? Назначение внутрифирменного бюджетирования

- ? Бюджетирование ? основа финансовой дисциплины на предприятии
- ? Система целей и бюджетирование
- ? Виды бюджетов, подходы к бюджетированию и исполнение бюджетов
- ? Основные бюджеты
- ? Классификация и распределение затрат
- ? Требования к форматам бюджетов
- ? Операционные бюджеты
- ? План-факт анализ исполнения бюджета.

Вопросы для подготовки к 1 контрольной работе:

1. Дать определение формализации как характеристики бюджета
2. Стадии бюджетного процесса и бюджетного цикла, их краткая характеристика
3. Правила бюджетирования
4. Положение о бюджетировании на предприятии: структура, значение для деятельности компании
5. Бюджетный регламент
6. Финансовая структура предприятия.
7. Центры финансовой ответственности.
8. Понятие центров прибыли, доходов и затрат на предприятии.
9. Система целей бюджетирования.
10. Бюджетный цикл и бюджетный период.
11. Задачи бюджетирования.
12. Инфраструктура бюджетного процесса.
13. Виды бюджетов: глобальный, статический, гибкий, скользящий.
14. Основные формы бюджетов.
15. Операционные бюджеты;
16. Финансовые бюджеты;
17. Взаимосвязь бюджетов.
18. Определяющие характеристики бюджета компании: централизация, формализация, сквозной характер.
19. Стадии бюджетного периода.

Вопросы для подготовки к 2 контрольной работе:

1. Алгоритм построения бюджетов.
2. Методы построения бюджетов.
3. Построение бюджета продаж.
4. Построение бюджета закупок.
5. Определения потребности в основных материалах по видам продукции.
6. Бюджет расходов на персонал.
7. Определение потребности во вспомогательных материалах.
8. Расчет себестоимости списания материальных оборотных средств в производство. Калькуляция бюджета основных материалов.
9. Определение бюджета общепроизводственных расходов
10. Калькуляция производственных затрат и бюджета прямых коммерческих расходов
11. Калькуляция бюджета постоянных расходов
12. Калькуляция себестоимости реализации по видам продукции. Определение прямой рентабельности и маржинального дохода по видам продукции.
13. Составление отчета о прибылях и убытках.
14. Составление проекта инвестиционного бюджета

15. Составление бюджета движение денежных средств.

16. Построение прогнозного баланса.

Вопросы для подготовки к 3 контрольной работе:

1. Система мониторинга исполнения бюджета: понятие, принципы, подходы.

2. Принципы контроля исполнения бюджета.

3. Цели контроля исполнения бюджета.

4. Объекты системы контроля.

5. Контроль отклонений.

6. Общая схема контроля исполнения бюджета.

7. Схема простого анализа отклонений.

8. В чем заключается анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения.

9. В чем заключается анализ отклонений в условиях неопределенности.

10. Блок-схема проведения план-факта анализа.

В чем заключается связь системы контроля с мотивацией сотрудников.

11. Показатели для стимулирования сотрудников.

Вопросы для дифференцированного зачета:

1. В чем заключается сущность бюджетирования на предприятии?

2. Определите основные цели и задачи бюджетирования на предприятии?

3. Охарактеризуйте недостатки системы бюджетирования на отечественных предприятиях.

4. Перечислите существующие на предприятии виды и формы бюджетов?

5. В чем особенности существующих методов финансового планирования на предприятии?

6. Дайте определение понятию "бюджетирование"? В чем особенность бюджетирования как метода финансового планирования?

7. Охарактеризуйте основные функции, которые выполняет бюджетирование?

8. Перечислите классификационные признаки бюджетирования?

9. Чем отличаются фиксированные бюджеты от гибких? Приведите их сравнительные характеристики.

10. Перечислите классификационные признаки бюджетирования?

11. Чем отличаются фиксированные бюджеты от гибких? Приведите их сравнительные характеристики.

12. Каковы основные этапы бюджетного процесса на предприятии?

13. Что общего и чем отличаются ЦФУ от ЦФО?

14. На каких предприятиях целесообразно выделение ЦФО и ЦФУ?

15. Какие факторы влияют на размер выручки от реализации продукции?

16. Какова процедура разработки бюджета продаж и графика поступления денежных средств от продаж?

17. Охарактеризуйте методы анализа и планирования дебиторской задолженности

18. Какова процедура разработки бюджетов производства и производственных запасов?

19. Каким образом определяется объем запасов сырья и материалов на конец периода?

20. Как планируется объем закупки материалов?

21. Какова процедура разработки бюджета затрат на оплату труда?

22. Какие затраты включаются в состав накладных расходов производства?

23. Каковы методы планирования накладных расходов производства?

24. Какие затраты включаются в состав коммерческих и управленческих расходов производства?

25. Какова процедура разработки бюджетов управленческих и коммерческих расходов производства?

26. Каковы методы определения бюджетного формата при планировании доходов и расходов предприятия?
27. Данные каких статей операционных бюджетов используются при разработке бюджета доходов и расходов предприятия?
28. Какова роль бюджета доходов и расходов в системе финансового планирования?
29. Какова процедура разработки бюджета движения денежных средств предприятия?
30. Перечислите методы анализа и планирования денежных потоков?
31. Какие операционные бюджеты используются при разработке бюджета движения денежных средств?
32. Что такое и в чем заключается бюджетный формат при планировании денежных потоков предприятия?
33. Что такое и в чем заключается бюджетный формат при разработке прогнозного баланса предприятия?
34. Каковы роль и место бюджетного баланса в функциях бюджетирования?
35. Какова последовательность и процедура контроля и мониторинга исполнения бюджета?
36. В чем заключается план-факт анализ?
37. Анализ отклонения и корректировка бюджета.

7.1. Основная литература:

1. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая. Глава 30. Купля-продажа.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая.
3. Карелин В.С. Финансы корпораций. Учебник. - М.:ИПК "Дашков и К", 2005.
4. Бухалков М.И. Планирование на предприятии. - М.: ИНФРА-М, 2005.
5. Ковалев В.В., Ковалев В.В. Финансы предприятия. Учебник, 2005.
6. В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. Внутрифирменное бюджетирование. Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2005.
7. Ю.С. Маслаченко, Ю.Н. Тронин. Практика бюджетирования на предприятиях России, М.: Издательская группа "БДЦ-пресс", 2004
8. Алешина С. Анкета для бюджета // Секрет фирмы, 2004, ♦26.

7.2. Дополнительная литература:

1. В.В.Бочаров Коммерческое бюджетирование СПб: Питер, 2003.
2. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление предприятием. М., "Дело" 2003.
3. А.А.Максютов Мастер-бюджет компании. М.,Альфа-Пресс,2005
4. Самочкин В.Н. и др. Учет риска при принятии управленческих решений на этапе формирования бюджета. (Менеджмент в России и за рубежом. 2000 ♦3.)
<http://www.dis.ru/manag/arhiv/2000/3/6.html>
5. Бюджетирование в малом бизнесе. <http://www.dist-cons.ru/modules/budget/main.htm>
6. Савчук В.П. Финансовое планирование и разработка бюджета предприятия.
<http://www.cfin.ru/management/budgeting/index.shtml>
7. Батрин Ю.Д. Бюджетное планирование деятельности промышленных предприятий.
http://publish.cis2000.ru/books/book_15/intro.shtml
8. Щиборщ К.В. Бюджетное планирование деятельности промышленного предприятия.
<http://www.cfin.ru/press/afa/2001-4/index.shtml>
9. Фоми П.А. Бюджетирование - теория и практика производственно-финансового планирования и анализа. http://publish.cis2000.ru/articles/book_8/intro.shtml
10. Владимиров С.С. Структура бюджета промышленного предприятия.
http://www.cfin.ru/management/controlling/prom_budget.shtml

11. Фомин П.А. Методология расчета бюджета движения денежных средств промышленного предприятия. (содерж.) http://publish.cis2000.ru/articles/book_11/intro.shtml
12. Репин В.В. Формирование бюджета предприятия.
http://www.big.spb.ru/publications/other/finmanagement/form_budg_predpr.shtml
13. Структура компании и финансовые потоки
<http://www.cfin.ru/management/finance/akmr/04.shtml> (центры ответственности)
14. <http://www.cfin.ru/itm/excel/pikuza/23.shtml> Автоматизация и моделирование бизнес-процессов в Excel Владимир Пикуза, vpikuza@voliacable.com
15. Журнал "Финансовый директор"

7.3. Интернет-ресурсы:

Консультант плюс - www.consultant.ru/

Электронный ресурс - http://media.karelia.ru/~resource/econ/teor_fin/13.htm

Электронный ресурс - <http://mb.bash.ru/article.php?a=show&id=49>

Электронный ресурс - http://www.emd.ru/education/opn_sem/razd.php?razd=6

Электронный ресурс - <http://www.it2b.ru/it2b3.view3.page27.html>

Электронный ресурс - <http://www.bdc.ru/new/mng/mg2002/fin.shtml>

Электронный ресурс - <http://www.cfin.ru/finanalysis>

Электронный ресурс - <http://eup.ru/Catalog/16-All.asp>

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

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080200.62 "Менеджмент" и профилю подготовки Корпоративный менеджмент .

Автор(ы):

Бикчантаева Д.К. _____

Мокичев С.В. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

"__" _____ 201__ г.

Лист согласования

N	ФИО	Согласование
1	Киршин И. А.	Согласовано
2	Палей Т. Ф.	Согласовано
3	Фазлыева Е. П.	Согласовано
4	Чижанова Е. А.	
5	Соколова Е. А.	
6	Тимофеева О. А.	