

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ганеев Винер Валиахметович  
Должность: Директор  
Дата подписания: 13.06.2024 10:35:24  
Уникальный программный ключ:  
fceab25d7092f3bff743e8ad3f8d57fddc1f5e66

ФГБОУ ВО «УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»  
БИРСКИЙ ФИЛИАЛ УУНиТ  
ФАКУЛЬТЕТ ФИЗИКИ И МАТЕМАТИКИ

Утверждено:

на заседании кафедры информатики и  
экономики, протокол № 4 от 24.11.2023 г.  
Зав. кафедрой подписано ЭЦП /Мухаметшина Г.С.

Согласовано:

Председатель УМК  
факультета физики и математики  
подписано ЭЦП /Бигаева Л.А.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
для очной формы обучения**

Планирование и бюджетирование в организации

*Часть, формируемая участниками образовательных отношений*

**программа магистратуры**

Направление подготовки (специальность)  
38.04.01 Экономика магистратура

Направленность (профиль) подготовки

Квалификация  
Магистр

|  |   |
|--|---|
| Разработчик (составитель)<br>Зав. кафедрой, к.э.н., доцент<br>(должность, ученая степень, ученое звание) | <u>подписано ЭЦП /Мухаметшина Г.С.</u><br>(подпись, Фамилия И.О.) |
|--|---|

Для приема: 2024-2025 г.

Составитель: Мухаметшина Г.С., зав. кафедрой информатики и экономики, к.э.н., доцент.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры информатики и экономики, протокол № 4 от «24» ноября 2023 г.

Заведующая кафедрой подписано ЭЦП /Мухаметшина Г.С./

## Список документов и материалов

|  |    |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций .....  | 4  |
| 2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы .....   | 5  |
| 3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся) .....  | 5  |
| 4. Фонд оценочных средств по дисциплине .....  | 11 |
| 4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине .....   | 11 |
| 4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине..... | 12 |
| 4.3. Рейтинг-план дисциплины .....   | 18 |
| 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....   | 18 |
| 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....  | 18 |
| 5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины .....  | 18 |
| 6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....   | 19 |

# 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

| Категория (группа) компетенций (при наличии ОПК) | Формируемая компетенция (с указанием кода)                      | Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Результаты обучения по дисциплине   |
|--|---|--|---|
|  | Способен планировать экономическое развитие организации (ПК-2); | ПК-2.1. Организует анализ и оценку основных направлений экономического развития организации.         | Знать теоретические основы планирования экономического развития организации |
|  |   | ПК-2.2. Планирует работы по проектированию основных направлений экономического развития организации. | Уметь планировать экономическое развитие организации                        |
|  |   | ПК-2.3. Реализует мероприятия по совершенствованию направлений экономического развития организации.  | Владеть способностью планировать экономическое развитие организации         |

## **2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Планирование и бюджетирование в организации» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на   1   курсе в   1   семестре.

Цель изучения дисциплины: формирование у студентов способности выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

## **3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)**

ФГБОУ ВО «УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»  
БИРСКИЙ ФИЛИАЛ УУНиТ  
ФАКУЛЬТЕТ ФИЗИКИ И МАТЕМАТИКИ

**СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ**

дисциплины «Планирование и бюджетирование в организации» на 1 семестр  
очная  
форма обучения

| <b>Вид работы</b>   | <b>Объем дисциплины</b> |
|---|-------------------------|
| Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)   | 4/144                   |
| Учебных часов на контактную работу с преподавателем:  | 36.2                    |
| лекций  | 12                      |
| практических/ семинарских   | 24                      |
| лабораторных  | 0                       |
| контроль самостоятельной работы (КСР)   | 0                       |
| других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) ФКР | 0.2                     |
| Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СРС)   | 107.8                   |
| Учебных часов на подготовку к дифзачету (Контроль)  | 0                       |

Форма контроля:

Дифзачет 1 семестр

| № п/п              | Тема и содержание  | Форма изучения материалов: |                          |                        | Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка) | Задания по самостоятельной работе студентов | Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.) |              |
|--------------------|--|----------------------------|--------------------------|------------------------|--|---|---|--------------|
|                    |  | лекции,                    | практические занятия,    | семинарские занятия,   |  |   |   |              |
|                    |  | лабораторные работы,       | самостоятельная работа и | трудоемкость (в часах) |  |   |   |              |
|                    |  | Лек                        | П                        | ДЗ                     | СР   |   |   |              |
|                    |  |                            |                          |                        | С  |   |   |              |
| 1 курс / 1 семестр |  |                            |                          |                        |  |   |   |              |
| 1                  | Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии  | 2                          | 4                        |                        | 16   | Осн. лит-ра № 1                             | Решение задач   | Кейс-задания |
|                    | Сущность финансового планирования и эволюция содержания финансового планирования в организациях различных форм собственности. Стратегическое, текущее и оперативное планирование. Виды финансовых планов и их назначение. Методы финансового планирования (нормативный и расчетно-аналитический методы планирования финансовых показателей). Основы организации финансового планирования в организациях. |                            |                          |                        |  |   |   |              |
| 2                  | Роль стратегического плана организаций в   | 2                          | 4                        |                        | 16   | Осн. лит-ра № 1                             | Решение задач   | Тестирование |

системе финансового планирования и порядок его разработки.

Задачи, объекты стратегического планирования, основной круг задач, решаемых при внедрении стратегического планирования. Характеристика финансовой стратегии организации и факторы, определяющие ее специфику. Разработка матриц финансовой стратегии. Особенности управления денежным потоком в зависимости от стадии жизненного цикла предприятия, организационно-правовых форм ведения бизнеса Показатели финансового плана. Содержание финансового раздела бизнес-плана и методы прогнозирования основных показателей финансового раздела.

|   |   |   |   |    |                                       |               |              |
|---|---|---|---|----|---------------------------------------|---------------|--------------|
| 3 | Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования. | 2 | 4 | 16 | Осн. лит-ра №№ 1,2<br>Доп. лит-ра № 1 | Решение задач | Кейс-задания |
|---|---|---|---|----|---------------------------------------|---------------|--------------|

Понятие бюджетирования и системы бюджетирования. Цели построения системы бюджетирования на предприятии. Понятие бюджета и бюджетного процесса на предприятии Определение длительности бюджетного периода. Основные этапы бюджетного процесса. Принципы эффективного бюджетирования. Стратегическое и текущее бюджетирование на предприятии Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования

|   |   |   |   |    |                    |               |                             |
|---|---|---|---|----|--------------------|---------------|-----------------------------|
| 4 | <p>Разработка и внедрение системы бюджетирования.</p> <p>Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования. Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов. Согласование организационной и финансовой структур, варианты построения финансовой структуры. Взаимоотношения центров ответственности. Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности.</p> | 2 | 4 | 20 | Осн. лит-ра №№ 1,2 | Решение задач | Решение задач, Кейс-задания |
| 5 | <p>Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика.</p> <p>Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств. Их различие, цели и задачи. Формы плановых документов. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств. Платежный календарь. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности на основе договорной политики и анализа дебиторской задолженности с использованием коэффициентов инкассации. Разработка</p>   | 2 | 6 | 18 | Осн. лит-ра № 1    | Тестирование  | Решение задач, Кейс-задания |

|   |  |    |    |      |                                       |                                   |
|---|--|----|----|------|---------------------------------------|-----------------------------------|
|   | плановых показателей кредитной политики предприятия: расчет периодов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, размера скидок и величины отвлечения денежных средств в дебиторскую задолженность.  |    |    |      |                                       |                                   |
| 6 | Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия.   | 2  | 2  | 21.8 | Осн. лит-ра №№ 1,2<br>Доп. лит-ра № 1 | Тестирование<br><br>Решение задач |
|   | Текущий, промежуточный и итоговый контроль. Объекты контроля. Классификация внутренних отчетов. Составление гибкого бюджета и нормирование как основа анализа отклонений. Оценка предела допустимых отклонений. Контроль за деятельностью центров ответственности с использованием трансфертных цен. Определение вида и размера трансфертных цен. Порядок консолидации отчетности центров прибыли, составленной с использованием трансфертных цен. Контроль денежных потоков предприятия, разработка приоритетов платежей. |    |    |      |                                       |                                   |
| 7 | Дифференцированный зачет   |    |    | 1    | 0.2                                   |                                   |
|   | Итого по 1 курсу 1 семестру  | 12 | 24 | 1    | 108                                   |                                   |
|   | Итого по дисциплине  | 12 | 24 | 1    | 108                                   |                                   |

#### 4. Фонд оценочных средств по дисциплине

##### Планирование и бюджетирование в организации

##### 4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и формулировка компетенции: Способен планировать экономическое развитие организации (ПК-2);

| Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Результаты обучения по дисциплине   | Критерии оценивания результатов обучения (Дифзачет) |  |  |                               |
|--|---|---|--|--|-------------------------------|
|  |   | 2 (Неудовлетворительно)                             | 3 (Удовлетворительно)                        | 4 (Хорошо)   | 5 (Отлично)                   |
| ПК-2.1. Организует анализ и оценку основных направлений экономического развития организации.         | Знать теоретические основы планирования экономического развития организации | Знания не сформированы                              | Знания недостаточно сформированы, несистемны | Знания сформированы, но имеют отдельные пробелы и неточности | Знания полностью сформированы |
| ПК-2.2. Планирует работу по проектированию основных направлений экономического развития организации. | Уметь планировать экономическое развитие организации                        | Умения не сформированы                              | Умения не полностью сформированы             | Умения в основном сформированы                               | Умения полностью сформированы |
| ПК-2.3. Реализует мероприятия по совершенствованию направлений экономического развития организации.  | Владеть способностью планировать экономическое развитие организации         | Владение навыками не сформировано                   | Владение навыками неуверенное                | Владение навыками в основном сформировано                    | Владение навыками уверенное   |

Критериями оценивания являются баллы, которые выставляются за виды деятельности (оценочные средства) по итогам изучения модулей (разделов дисциплины), перечисленных в рейтинг-плане дисциплины. Баллы, выставляемые за конкретные виды деятельности представлены ниже.

##### 4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы,

## определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

| Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Результаты обучения по дисциплине   | Оценочные средства |
|--|---|--------------------|
| ПК-2.1. Организует анализ и оценку основных направлений экономического развития организации.         | Знать теоретические основы планирования экономического развития организации | Тестирование       |
| ПК-2.2. Планирует работы по проектированию основных направлений экономического развития организации. | Уметь планировать экономическое развитие организации                        | Решение задач      |
| ПК-2.3. Реализует мероприятия по совершенствованию направлений экономического развития организации.  | Владеть способностью планировать экономическое развитие организации         | Кейс-задания       |

Критериями оценивания при модульно-рейтинговой системе являются баллы, которые выставляются преподавателем за виды деятельности (оценочные средства) по итогам изучения модулей (разделов дисциплины), перечисленных в рейтинг-плане дисциплины

Шкалы оценивания:

### Тестовые задания

Описание тестовых заданий: тестовые задания включают тесты закрытого типа (с одним правильным ответом), тесты на установлении последовательности и на установление соответствия. Оценка за выполнение тестовых заданий выставляется на основании процента заданий, выполненных студентами в процессе прохождения промежуточного и рубежного контроля знаний

1. Наиболее распространенные и реально востребованные виды бизнес-планов на российских промышленных предприятиях:
  - 1) стратегический бизнес-план развития, бизнес-план финансового оздоровления, бизнес-план инвестиционного проекта, бизнес-план коммерческого проекта, бизнес-план коммерческой сделки;
  - 2) инвестиционный план, план – заявка на кредит, инновационный бизнес- план;
  - 3) бизнес-план проведения исследования, бизнес-план привлечения партнеров к совместной деятельности, бизнес- план социального проекта.
2. Бизнес-планирование обеспечивает для компании получение целого ряда полезных результатов, исключая:
  - 1) способствует конкретности и целеустремленности менеджеров в принятии решений
  - 2) помогает менеджерам определять продвижение в развитии бизнеса
  - 3) гарантирует бизнесу успех и получение прибылей обеспечивает достижение целей
3. Какой показатель важнее для инвестора:
  - 1) Величина дохода
  - 2) Темп получения дохода
4. Для определения расчетного периода продолжительности проекта, используемого при оценке его эффективности, учитывается ряд параметров, исключая продолжительность:
  - 1) проектирования объекта
  - 2) создания объекта
  - 3) эксплуатации объекта

- 4) ликвидации объекта
5. Укажите метод, который может быть использован для экспресс-оценки емкости рынка:
- 1) метод безубыточности
  - 2) балансовый метод
  - 3) метод косвенных оценок
  - 4) метод сегментации
  - 5) нормативный метод
6. Объектами финансового планирования на предприятии являются:
- 1) средства труда и предметы труда;
  - 2) материальные и трудовые ресурсы;
  - 3) денежные фонды и денежные потоки.
7. К числу основных методов, используемых для прогнозирования продаж, относятся все методы, исключая:
- 1) метод экспертных оценок;
  - 2) метод безубыточности;
  - 3) балансовый метод;
  - 4) статистический метод
8. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Описание отрасли (бизнеса)» из числа приведенных ниже:
- 1) самая краткая часть бизнеса-плана
  - 2) указывает основные данные о компании
  - 3) представляет ценовую стратегию
  - 4) раскрывает историю создания бизнеса
  - 5) показывает связи между этапами работ и сроками их выполнения
  - 6) отражает результаты исследования рынка
9. Выберите два утверждения, соответствующие разделу «План маркетинга» из числа приведенных ниже:
- 1) определяет план сбыта
  - 2) содержит результаты исследования рынка
  - 3) формирует инвестиционные затраты
  - 4) показывает доходы и расходы
  - 5) описывает основные риски проекта
  - 6) содержит копии патентов, лицензий, договоров
10. Укажите два утверждения, соответствующие разделу «Резюме» из числа приведенных ниже:
- 1) раскрывает преимущества местоположения
  - 2) содержит результаты исследования рынка
  - 3) является самой краткой частью бизнеса-плана
  - 4) показывает связи между этапами работ и сроками их выполнения
  - 5) обосновывает доходы и расходы
  - 6) пишется после завершения всего бизнес-плана

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания выполнения тестовых заданий

Описание методики оценивания выполнения тестовых заданий: оценка за выполнение тестовых заданий ставится на основании подсчета процента правильно выполненных тестовых заданий.

**Критерии оценки (в баллах):**

- **9-10** баллов выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 81 – 100 %;
- **7-8** баллов выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 61 – 80 %;
- **4-6** баллов выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 41 – 60 %;

- до 4 баллов выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 40 %;

### Решение задач

Решение задач способствует формированию умений и навыков относящихся к конкретной сфере деятельности

**Задача.** По имеющимся данным рассчитать безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном и стоимостном выражении. Исходные данные: Текущий объем производства = 120 шт. Цена реализации = 2700 ден. ед. Средние постоянные затраты = 750 ден. ед. Средние затраты = 3000 ден. ед.

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

**Задача.** Составить план-график оплаты поставщикам за потребляемое сырье при условии: 1. Стоимость потребляемого сырья составляет в 1-м квартале - 900 тыс.руб.; во 2-м – 1200тыс.руб.; в 3-м – 1420 тыс.руб.; в 4-м – 1390 тыс.руб.

**Задача.** Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за сырье, приобретенное в конкретном квартале, составляет 50% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 50% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале. Расчеты свести в таблицу.

**Задача.** Составить план прямых материальных затрат на производство кирпича, исходя из следующих данных: 1. Объем производства кирпича в плановом периоде – 1500 тыс. штук. 2. Нормы расхода основного сырья и материалов на тыс. шт. кирпича: глина беложгущаяся - 1,08 т.; песок - 0,42 куб.м.; добавки цветочные - 0,00462 т.; глина кембрийская - 1,80 т. 3. Цена сырья и материалов: глина беложгущаяся - 604 руб./ т.; - песок - 125руб./ куб.м.; добавки цветочные - 34980 руб./ т.; глина кембрийская - 50 руб./ т.

**Задача.** Стоимость новой техники 200 тыс. ден. ед., производительность – 90000 изделий в год. Стоимость действующего оборудования 86 тыс. ден. ед., производительность – 78 тыс. изделий в год. Определить удельные капитальные вложения и указать значения этого показателя для расчета экономической эффективности новой техники.

**Задача.** По плану должно быть выпущено продукции 500,0 тонн в год при средней оптовой цене за 1т – 6500 рублей. Фактически реализация продукции составила 5000 тыс. рублей. Произвести анализ выполнения плана, сделать выводы и предложения.

#### Методические материалы, определяющие процедуру оценивания решения задач

Описание методики оценивания выполнения решения задачи: уделяется внимание выбранному алгоритму, рациональному способу решения, правильному применению формул, получению верного ответа.

Критерии оценки

5 баллов выставляется студенту, если: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

4 баллов выставляется студенту, если: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

3 баллов выставляется студенту, если: задача понята правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.

1 балл выставляется студенту, если: задача решена неправильно.

0 баллов выставляется студенту, если: задача не решена.

## Кейс-задания

Описание кейс-заданий: кейс-задание представляет собой ситуационную задачу, требующую осмысления, анализа, а затем решения. Решение кейс-задания должно быть аргументированным, содержать пояснения.

**Кейс 1.** "Постановка системы финансово-экономического планирования и бюджетирования производственного предприятия" Корпоративный заказчик Заказчик по проекту - крупный российский комбинат, осуществляющий строительство типовых серийных жилых домов. Форма собственности - открытое акционерное общество. Комбинат существует в Москве уже более 45 лет, где им построено уже более 1 млн. кв. м. жилья. Это крупнейший городской инвестор, участвующий в программе замены пятиэтажного фонда столицы. Высокая производительность достигается за счёт использования новейших технологий и четкой организации труда, комбинат строит около 80 квартир в день. В настоящее время в состав комбината входят следующие подразделения:

- Четыре завода ЖБК, основное производство которых - наружные и внутренние стеновые панели, лифтовые шахты, панели кровли, эркеры домов серии П-44Т, лестничные марши и площадки, плиты и ограждения лоджий и балконов, объемные санитарнотехнические кабины, вентиляционные блоки, блоки инженерных коммуникаций, товарная арматура, закладные детали
- Управление производственно-технологической комплектации, созданное для обеспечения заводов и строительных площадок комбината оборудованием и материалами, не выпускающими ЖБК в полном объеме
- Управление подготовки строительного производства и инвестиций, созданное для формирования текущих и перспективных строительных и инвестиционных программ
- Пять монтажных управлений, выполняющих основную работу непосредственно по строительству домов

• Другие подразделения (СУ, проектно конструкторское и технологическое управление, прочие) Все структуры комбината, созданные изначально, и создаваемые по мере необходимости впоследствии, составляют единую технологическую цепочку, и являются единым комплексом по производству и строительству массового жилья. Однако, прогнозировать на перспективу график монтажа и себестоимость строительства, отслеживать затраты всех производств, в том числе стороннюю отгрузку, рассчитывать доходы от строительномонтажных работ - задача достаточно сложная. Как уже было отмечено выше, комбинат является не только исполнителем строительномонтажных работ, но так же и инвестором.

Как реально оценить стоимость строительномонтажных работ на перспективу, как при этом обосновать все затраты строительства? Заказчик обратился с этими вопросами к бизнес-консультантам.

**Кейс 2.** В одном из филиалов крупной международной компании, находящемся в небольшом городе, проходит согласование бюджетов на предстоящий год. Ответственным за подготовку бюджета назначен руководитель отдела продаж Александр. В течение месяца Александр готовил коммерческий план, в котором подробно изложил все потребности и потенциальные возможности филиала, полученные от них. Готовый план Александр передал своему генеральному директору. Генеральный директор Елена отправилась в головной офис для защиты годового коммерческого плана.

Из-за своей невысокой квалификации Елена не смогла достойно защитить план, т.к. самостоятельно не занималась его подготовкой и до защиты даже не обратилась за пояснениями к руководителю отдела продаж Александру. В итоге, после возвращения из головного офиса, Елена поделилась с Александром своей неудачей, в результате которой запрошенные филиалом бюджеты были урезаны более чем в 10 раз, а план по продажам увеличен почти в 2 раза. На все доводы Александра генеральный директор отвечает отсылками и уводит ответ в перспективу, при этом заявляет о безвыходности положения и невозможности корректировки плана в меньшую сторону.

## Вопросы:

1. Как убедить генерального директора в том, что недостижимые планы демотивируют команду, если ее главный девиз – «Незаменимых нет»?
2. Стоит ли «переступить» через генерального директора и попытаться напрямую пересогласовать бюджет с высшим руководством, при этом основательно подготовившись?
3. Как вы относитесь к руководителям, которые делегируют обязанности своим подчиненным не из-за нехватки времени, а из-за полной некомпетентности в вопросе? Как с этим бороться?

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания выполнения кейс-заданий

Описание методики оценивания: при оценке решения кейс-задания наибольшее внимание должно быть уделено тому, насколько полно раскрыто содержание материала, четко и правильно даны ли определения, раскрыто содержание понятий, верно ли использованы научные термины, использованы ли аргументированные доказательства, опыт деятельности, использованы ли ранее приобретенные знания, раскрыты ли причинно-следственные связи, насколько высок уровень умения оперирования научными категориями, анализа информации, владения навыками практической деятельности.

**Критерии оценки (в баллах)** (должны строго соответствовать рейтинг плану по макс. и мин. колич. баллов и только для тех, кто учится с использованием модульно-рейтинговой системы обучения и оценки успеваемости студентов):

- **2 балла** выставляется студенту, если задание грамотно проанализировано, установлены причинно-следственные связи, демонстрируются умения работать с источниками информации, владение навыками практической деятельности, найдено оптимальное решение кейс-задание;
- **1 балл** выставляется студенту, если задание проанализировано поверхностно, не установлены причинно-следственные связи, демонстрируются слабые умения работать с источниками информации, неуверенное владение навыками практической деятельности, найдено решение кейс-задания, но имеет значительные недочеты;
- **0 баллов** выставляется студенту, если задание не проанализировано, не установлены причинно-следственные связи, демонстрируется отсутствие умения работать с источниками информации, не сформированы навыки практической деятельности, решение кейс-задания не найдено.

## Дифференцированный зачет

Примерные вопросы к дифзачету, 1 курс / 1 семестр

1. Бюджетное управление. Отличительные черты бюджетного управления.
2. Бюджет предприятия. Бюджет и план. Бюджетный период. Бюджетный цикл.
3. Определяющие характеристики бюджета.
4. Бюджетирование. Инфраструктура бюджетного процесса.
5. Основные принципы бюджетирования.
6. Основные функции бюджетирования.
7. Классификация бюджетов и методы их разработки.
8. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса.
9. Структура сводного бюджета промышленного предприятия.
10. «Выходные» результаты бюджетного процесса.
11. Выбор продолжительности бюджетного периода. Типы бюджетов по степени длительности.
12. Формат бюджета доходов и расходов (БДР).
13. Определение целевого объема продаж.
14. Определение плана производства (товарного выпуска) и целевого уровня запасов готовой продукции.

15. Определение объема валового выпуска.
16. Определение потребности в основных материалах.
17. Составление бюджета прямых затрат труда.
18. Определение общей потребности в материалах. Составление бюджета закупок.
19. Бюджет административно управленческих расходов
20. Расчет величины переменных коммерческих (сбытовых) расходов.
21. Составление проекта инвестиционного бюджета.
22. Формат бюджета движения денежных средств (БДДС).
23. Исходные данные для формирования доходной части БДДС.
24. Исходные данные для формирования расходной части БДДС.
25. Результирующий показатель БДДС.
26. Сводный бюджет.
27. Оперативное управление денежными потоками. Платежный календарь
28. Объективные причины, вызывающие необходимость корректировки (уточнения) БДР
29. Расчет конечных финансовых результатов, составление проекта отчета о финансовых результатах.
30. Бюджет налогов.
31. Гибкий бюджет.
32. Бюджет информационных технологий.
33. Бюджет по балансовому листу (прогнозный баланс).
34. Финансовая структура и ее назначение, формирование ЦФО.
35. Организация бюджетирования на предприятии.
36. Регламентация процесса бюджетирования на предприятии.
37. Процедура утверждения сводного бюджета промышленного предприятия.
38. Финансовая модель бюджетирования и ее роль.
39. Что определяет сложность финансовой модели бюджетирования.
40. Основные принципы финансового моделирования.
41. Основные элементы финансовой модели бюджетирования.
42. Информационное поле системы бюджетирования.
43. Система нормативов.
44. Система ограничений (лимитов).
45. Основные процедуры исполнения бюджета.
46. Контроль исполнения бюджета.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания выполнения дифференцированного зачета

При оценке ответа на дифференцированном зачете максимальное внимание должно уделяться тому, насколько полно раскрыто содержание материала, четко и правильно даны определения, раскрыто содержание понятий, верно ли использованы научные термины, насколько ответ самостоятельный, использованы ли ранее приобретенные знания, раскрыты ли раскрыты причинно-следственные связи, насколько высокий уровень умения оперирования научными категориями, анализа информации, владения навыками практической деятельности.

**Критерии оценки:**

- **5 (отлично)** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы.

Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

- **4 (хорошо)** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

**-3 (удовлетворительно)** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

**- 2 (неудовлетворительно)** выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

#### 4.3. Рейтинг-план дисциплины

Таблица перевода баллов текущего контроля в баллы рейтинга

|    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|    | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1  | 5 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2  |   | 5 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 3  |   |   | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 4  |   |   |   | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 5  |   |   |   |   | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 6  |   |   |   |   |   | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 |
| 7  |   |   |   |   |   |   | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 8  |   |   |   |   |   |   |   | 5 | 5 | 4 |
| 9  |   |   |   |   |   |   |   |   | 5 | 5 |
| 10 |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 5 |

Рейтинг-план дисциплины представлен в Приложении 1.

### 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

#### 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

##### Основная литература

1. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебное пособие : [16+] / И. А. Белололицев, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – Часть 2. – 91 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576018>
2. Бюджетирование и контроль затрат в организации = учеб.-практич. пособ. / А.П. Виткалова, Д.П. Миллер .— М. : Дашков и К, 2011 .— 124 с. — ISBN 978-5-394-01192-4 : 160 р. 00 к.

##### Дополнительная литература

1. Петросов, А.А. Стратегическое планирование и прогнозирование : учебное пособие / А.А. Петросов. - Москва : Московский государственный горный университет, 2001. - 454 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=83888>.

#### 5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/>.

2. Электронная библиотечная система «Лань» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>.
3. Университетская библиотека онлайн biblioclub.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/>.
4. Электронная библиотека УУНиТ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.bashedu.ru/>.
5. Российская государственная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rsl.ru/>.
6. Национальная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://xn--90ax2c.xn--p1ai/viewers/>.
7. Национальная платформа открытого образования proed.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://npoed.ru/>.
8. Электронное образование Республики Башкортостан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://edu.bashkortostan.ru/>.
9. Информационно-правовой портал Гарант.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

### Программное обеспечение

1. Windows - Договор №0301100003620000022 от 29.06.2020, Договор № 2159- ПО/2021 от 15.06.2021, Договор №32110448500 от 30.07.2021
2. Браузер Google Chrome - Бесплатная лицензия [https://www.google.com/intl/ru\\_ALL/chrome/privacy/eula\\_text.html](https://www.google.com/intl/ru_ALL/chrome/privacy/eula_text.html)
3. Office Professional Plus - Договор №0301100003620000022 от 29.06.2020, Договор № 2159- ПО/2021 от 15.06.2021, Договор №32110448500 от 30.07.2021
4. Браузер Яндекс - Бесплатная лицензия [https://yandex.ru/legal/browser\\_agreement/index.html](https://yandex.ru/legal/browser_agreement/index.html)
5. Браузер Яндекс, сервисы яндекс: метрика, wordstat - Бесплатная лицензия [https://yandex.ru/legal/browser\\_agreement/index.html](https://yandex.ru/legal/browser_agreement/index.html) ссылка на лицензию [https://yandex.ru/legal/metrica\\_mobile\\_agreement/index.html](https://yandex.ru/legal/metrica_mobile_agreement/index.html)
6. Windows 8 Enterprise - Договор №31807077072 от 09.11.2018
7. Справочно-правовая система «Гарант» - Договор №52 от 20.03.2019, Договор №35 от 23.03.2020, Договор №69 от 15 марта 2021
8. Сервисы яндекса – яндекс метрика - Бесплатная лицензия [https://yandex.ru/legal/metrica\\_mobile\\_agreement/index.html](https://yandex.ru/legal/metrica_mobile_agreement/index.html)

### 6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий | Вид занятий   | Наименование оборудования, программного обеспечения  |
|---|---|--|
| Аудитория 218(ФМ)   | Лекционная, Для консультаций, Для контроля и аттестации, Для практических занятий | Колонки в комплекте, ноутбук, проектор, учебная мебель, экран.<br>Программное обеспечение<br>1. Office Professional Plus<br>2. Windows<br>3. Браузер Google Chrome |
| Аудитория 222(ФМ)   | Для самостоятельной работы  | Компьютеры в сборе, проектор, учебная мебель, экран для  |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | проекторов.<br>Программное обеспечение<br>1. Office Professional Plus<br>2. Windows<br>3. Файловый менеджер<br>DoubleCommander   |
| Аудитория 224(ФМ)                                     | Лекционная, Для консультаций, Для контроля и аттестации, Для практических занятий | Ноутбук, проектор, учебная мебель, экран.<br>Программное обеспечение<br>1. Office Professional Plus<br>2. Windows<br>3. Браузер Google Chrome  |
| Аудитория 231(ФМ)                                     | Лекционная, Для консультаций, Для контроля и аттестации, Для практических занятий | Интерактивная доска, проектор, коммутатор, компьютеры в сборе, учебная мебель.<br>Программное обеспечение<br>1. Office Professional Plus<br>2. Браузер Google Chrome<br>3. Браузер Яндекс<br>4. Windows 8 Enterprise<br>5. Справочно-правовая система «Гарант» |
| Аудитория 302(ФМ)                                     | Лекционная, Для консультаций, Для контроля и аттестации, Для практических занятий | Интерактивная доска, проектор, системный блок, учебная мебель.<br>Программное обеспечение<br>1. Windows<br>2. Браузер Google Chrome<br>3. Office Professional Plus   |
| Аудитория 307(ФМ)                                     | Лекционная, Для консультаций, Для контроля и аттестации, Для практических занятий | Нетбук, учебная мебель.<br>Программное обеспечение<br>1. Office Professional Plus<br>2. Windows<br>3. Браузер Google Chrome  |
| Аудитория 301 Читальный зал (электронный каталог)(ФМ) | Для самостоятельной работы  | Компьютеры в сборе, учебная мебель.<br>Программное обеспечение<br>1. Office Professional Plus<br>2. Windows  |