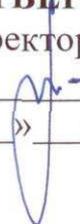


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пермский национальный исследовательский политехнический университет»

Согласовано
Зам. директора по УР

Н.В. Куликова
«04» 03 2014 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ЛФ ПНИПУ

В.А. Кочнев
«15» 03 2014 г.

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ
«ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БЮДЖЕТИРОВАНИЮ»
В РАМКАХ ФГОС ВПО**

Направление 080100.62 Экономика
Кафедра-разработчик программы Гуманитарных и социально-экономических дисциплин

Преподаватель



Ю.А. Чурсина

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры гуманитарных и социально-экономических дисциплин «26» 02 2014 г., протокол № 23

Заведующий кафедрой
ГСЭ _____



О.В.Очиченко

Согласовано:

Начальник учебно-методического
отдела _____



О.В.Рыданных

Специалист УМО по кафедре ГСЭ _____



Е.В.Зернина

Лысьва 2014 г.

1. Общая информация о дисциплине

1.1. Название дисциплины: *Лабораторный практикум по бюджетированию*

1.2. Трудоёмкость дисциплины: - 114 часов (33ЕТ) из них по очной форме обучения:

лекций – 0 час.

лабораторных занятий – 0

практических занятий – 36 час.

контроль самостоятельной работы – 2 час.

самостоятельной работы студентов – 76 час.

по заочной форме обучения, реализуемой в сокращенные сроки:

лекций – 0 час.

лабораторных занятий – 0

практических занятий – 8 час.

контроль самостоятельной работы – 2 час.

самостоятельной работы студентов – 100 час.

зачет – 4 час.

1.3. Количество семестров: 1

1.4. Виды контроля: зачет (очная форма обучения)

контрольная работа, зачет (заочная форма обучения)

1.5. Место дисциплины в рабочем учебном плане: Дисциплина «Лабораторный практикум по бюджетированию» относится к вариативной части профессионального цикла и является дисциплиной по выбору студента при освоении ООП 080100.62 Экономика по профилю бакалавриата 57 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Обязательные предшествующие дисциплины – Математика, Микроэкономика, Статистика, Бухгалтерский финансовый учет.

2. Цели и задачи предметного обучения

2.1. Цель изучения дисциплины:

- ознакомление с классификацией бюджетов предприятия, последовательностью их составления, с принципами составления финансовых планов предприятия, приобретение умений и навыков применения этих принципов при подготовке финансовых планов предприятия, называемых бюджетами;
- освоение навыков определения структуры сводного бюджета промышленного предприятия, формирования основных бюджетных показателей, а также навыков интерпретации и анализа сводных бюджетов промышленных предприятий.

2.2. Задачи изучения дисциплины:

- освоить сущность и назначение бюджетов, ознакомиться с классификацией бюджетов;
- изучить последовательность составления бюджета предприятия, а также проблемы, которые наиболее часто возникают в процессе подготовки бюджетов;

- ознакомиться с принципами «инкрементное бюджетирование» и «бюджетирование с нуля»;
- приобрести умения и навыки применения полученных знаний при подготовке финансовых планов предприятия, называемых бюджетами;
- научиться анализировать отклонения запланированных переменных и постоянных косвенных расходов предприятия от их фактических величин;
- получить навыки интерпретации и анализа сводных бюджетов промышленных предприятий.

Предметом освоения дисциплины являются следующие объекты:

- понятия «бюджет», «бюджетирование», «стратегическое планирование», «программа развития»
- сущность, содержание и основополагающие принципы подготовки бюджетов для всех областей деятельности предприятия, взаимосвязка их показателей и последующая корректировка;
- составные элементы мастер-бюджета: основные (сводные) бюджеты, операционные бюджеты, вспомогательные и специальные бюджеты;
- общепризнанные и основообразующие для финансового учета принципы подготовки финансовой отчетности, прописанные в международных стандартах финансовой отчетности;
- понятие гибкого бюджета, представление косвенных расходов в гибком бюджете, оценка отклонений косвенных расходов;
- методы интерпретации и анализа сводных бюджетов предприятия.

3. Результаты предметного обучения

3.1. Дисциплина участвует в формировании следующих компетенций:

Общекультурных:

- способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность (ОК-8);

Профессиональных:

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);
- способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-6).

3.2. Освоение дисциплины предполагает достижение следующих результатов обучения (компонентов перечисленных выше компетенций):

Знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне в области финансового планирования (стратегического, разработки программы развития и бюджетирования);

- основные понятия, применяемые в бюджетировании;
- принципы определение главного ограничивающего бюджетного фактора, основные виды бюджетов, применяемые в финансовом планировании;
- основные элементы мастер-бюджета и их характеристику;
- сущность и назначение гибких бюджетов;
- методику анализа отклонений постоянных и переменных косвенных расходов;
- методику анализа отклонений связанных с ценами и объёмом продаж готовой продукции;
- основные понятия и категории сводного бюджета промышленного предприятия;
- основные принципы формирования бюджетных показателей для формирования сводного бюджета;
- принципы составления основных сводных бюджетов для промышленных предприятий;
- основные показатели, позволяющие контролировать, анализировать и регулировать исполнение бюджетов предприятия.

Уметь:

- выявлять проблемы экономического характера при анализе эффективности финансового планирования, а именно при стратегическом планировании, при разработке программ развития и при бюджетировании;
- определять ограничивающий бюджетный фактор;
- подготавливать проекты бюджетов для всех областей бюджетирования, взаимоувязывать и корректировать их показатели;
- подготавливать основные сводные бюджеты (бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, расчетный баланс);
- разрабатывать гибкие бюджеты;
- планировать косвенные расходы в гибком бюджете;
- анализировать отклонения по постоянным косвенным расходам;
- анализировать отклонения по переменным косвенных расходов;
- анализировать маржинальный доход и отклонения, связанные с выручкой от реализации;
- определять структуру сводного бюджета промышленного предприятия;
- проводить анализ «издержки-объём-прибыль»; определять целевой объём продаж;
- определять производственную программу и целевой уровень запасов готовой продукции;
- калькулировать бюджет закупок, бюджет основных материалов, бюджеты косвенных накладных расходов;
- рассчитывать основные статьи сводных бюджетов для промышленных предприятий;
- рассчитывать прогнозные коэффициенты финансового состояния субъектов бюджетирования.

Владеть:

- методиками выявления проблем экономического характера при анализе эффективности финансового планирования, а именно при стратегическом планировании, при разработке программ развития и при бюджетировании;
- методами определения ограничивающего бюджетного фактора;
- навыками подготовки проектов бюджетов для всех областей бюджетирования;
- методиками, используемыми подготовки основных сводных бюджетов (бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, расчетный баланс);
- методами разработки гибких бюджетов;
- навыками планирования косвенных расходов в гибком бюджете;
- методами анализа отклонений по постоянным косвенным расходам;
- методами анализа отклонений по переменным косвенным расходам;
- методиками анализа маржинального дохода и отклонений, связанных с выручкой от реализации;
- навыками определения структуры сводного бюджета промышленного предприятия;
- методиками анализа «издержки-объем-прибыль» и определения целевого объема продаж;
- навыками определения производственной программы и целевых уровней запасов готовой продукции;
- методами калькулирования бюджета закупок, бюджета основных материалов, бюджета косвенных накладных расходов;
- навыками расчета основных статей сводных бюджетов для промышленных предприятий;
- методиками расчета прогнозных коэффициентов финансового состояния субъектов бюджетирования.

4.1. Структура и модульное содержание дисциплины «Лабораторный практикум по бюджетированию»

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)						Трудоёмкость всего ч/ЗЕ		
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа		Итоговая аттестация	
			Всего	Л	ПЗ	ЛР					
Модуль 1. Теоретические аспекты бюджетов и процесса их составления	Раздел 1. Бюджеты и бюджетирование. Общие положения	Тема 1. Основные понятия, применяемые в бюджетировании	4		4			10		14	
		Тема 2. Процесс составления бюджетов	4		4			4		8	
		Тема 3. Составные элементы мастер-бюджета и их характеристика	4		4		0,5	9		13,5	
	Раздел 2. Гибкие бюджеты. Анализ отклонения косвенных расходов	Тема 4. Особенности составления гибкого бюджета	4		4			6		10	
		Тема 5. Анализ отклонения косвенных расходов	4		4			4		8	
		Тема 6. Выявление и анализ отклонений доходов организации	2		2		0,5	9		11,5	
	Итого по модулю:			22		22		1	42		65 ч./1,7 ЗЕ
	Модуль 2. Бюджетное планирование на промышленных предприятиях России	Раздел 3. Сводный бюджет промышленного предприятия	Тема 7. Финансовый цикл промышленного предприятия как основа бюджетирования	2		2			5		7
			Тема 8. Формирование бюджетных показателей для составления сводного бюджета	6		6			10		16

		Тема 9. Составление основных сводных бюджетов для промышленного предприятия	4		4		0,5	10		14,5
	Раздел 4. Бюджетирование в системе финансовой диагностики субъекта хозяйствования	Тема 10. Оценка финансового состояния субъекта бюджетирования	2		2		0,5	9		11,5
	Итого по модулю:		14		14		1	34		49 ч./1,3 ЗЕ
									зачет	
			36		36		2	76	0	114 ч. / 3 ЗЕ

4.2. Структура и модульное содержание дисциплины «Лабораторный практикум по бюджетированию» (для заочной формы обучения, реализуемой в сокращенные сроки)

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (заочная форма обучения)						Трудоёмкость всего ч/ ЗЕ	
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа		Итоговая аттестация
			Всего	Л	ПЗ	ЛР				
Модуль 1. Теоретические аспекты бюджетов и процесса их составления	Раздел 1. Бюджеты и бюджетирование. Общие положения	Тема 1. Основные понятия, применяемые в бюджетировании						14		14
		Тема 2. Процесс составления бюджетов	1		1			7		8
		Тема 3. Составные элементы мастер-бюджета и их характеристика	1		1		0,5	12		13,5
	Раздел 2. Гибкие бюджеты. Анализ отклонения косвенных расходов	Тема 4. Особенности составления гибкого бюджета	1		1			9		10
		Тема 5. Анализ отклонения косвенных расходов	1		1			7		8
		Тема 6. Выявление и анализ отклонений доходов организации	1		1		0,5	10		11,5
	Итого по модулю:		5		5		1	59		65 ч./1,7 ЗЕ
Модуль 2. Бюджетное планирование на промышленных предприятиях России	Раздел 3. Сводный бюджет промышленного предприятия	Тема 7. Финансовый цикл промышленного предприятия как основа бюджетирования	1		1			6		7
		Тема 8. Формирование бюджетных показателей для составления сводного бюджета	1		1			15		16

		Тема 9. Составление основных сводных бюджетов для промышленного предприятия	1		1		0,5	13		14,5
	Раздел 4. Бюджетирование в системе финансовой диагностики субъекта хозяйствования	Тема 10. Оценка финансового состояния субъекта бюджетирования					0,5	7		7,5
	Итого по модулю:		3		3		1	41		45 ч./1,3 ЗЕ
									зачет	4
			8		8		2	100	4	114 ч. / 3 ЗЕ

4.3 Перечень тем практических занятий

Номер ПЗ	Номер темы	Наименование тем практических занятий
1.	1	Определение понятия бюджет. Полезность бюджетирования (семинар)
2.	1	Различия между стратегическим планированием, разработкой программ развития и бюджетированием (решение задач)
3.	2	Ограничивающий бюджетный фактор. Подготовка бюджетов для всех областей деятельности предприятия, взаимоувязка их показателей и последующая корректировка (решение задач)
4.	3	Бюджеты в современном деловом мире (семинар)
5.	3	Подготовка основных сводных бюджетов: бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств, расчетного баланса (решение задач)
6.	4	Понятие «гибкий бюджет», его преимущество перед обычным бюджетом (семинар)
7.	4	Разработка гибких бюджетов. Планирование косвенных расходов в гибком бюджете (решение задач)
8.	5	Анализ отклонений по переменным косвенным расходам (решение задач)
9.	5	Анализ отклонений по постоянным косвенным расходам (решение задач)
10.	6	Анализ маржинального дохода и отклонений, связанных с выручкой от реализации (решение задач)
11.	7	Определение структуры сводного бюджета промышленного предприятия (решение задач)
12.	8	Проведение анализа «издержки-объем-прибыль». Определение целевого объема продаж (решение задач)
13.	8	Определение производственной программы и целевого уровня запасов готовой продукции (решение задач)
14.	8	Калькуляция бюджета закупок, бюджета основных материалов, бюджетов косвенных накладных расходов (решение задач)
15.	9	Составление основных сводных бюджетов (бюджета о финансовых результатах, бюджетов инвестиционного и финансового, бюджета о финансовом состоянии на конец периода) (решение задач)
16.	10	Составление проекта отчета об изменении финансового состояния субъекта бюджетирования. Расчет прогнозных коэффициентов финансового состояния (решение задач)

Для подготовки к практическим занятиям и выполнения расчетных заданий рекомендовано использовать Методические указания для выполнения практических занятий по дисциплине «Лабораторный практикум по бюджетированию» / Автор Чурсина Ю.А.

4.4 Написание рефератов

Рекомендовано использовать Методические указания для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Лабораторный практикум по бюджетированию» / Автор Чурсина Ю.А.

Рефераты пишутся по модулям 1, 2 учебной дисциплины.

Перечень тем для написания рефератов

- Назначение бюджетного планирования
- Назначение стратегического планирования
- Назначение программы развития
- Сущность и назначение гибких бюджетов.
- Особенности составления гибких бюджетов
- Определение потребности в основных и вспомогательных материалах
- Определение потребности в прямых затратах труда
- Определение нормативов переменных расходов на материалы
- Определение нормативов переменных расходов на труд
- Определение нормативов косвенных расходов

4.5 Индивидуальные задания

Рекомендовано использовать Методические указания для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Лабораторный практикум по бюджетированию» / Автор Чурсина Ю.А.

Индивидуальное задание включает решение задач по модулям 1, 2 учебной дисциплины. Задания выполняются на основе алгоритма расчета и данных, предлагаемых по индивидуальному варианту.

Номер темы дисциплины	Наименование индивидуального задания
3	Составление мастер-бюджета предприятия
6	Подготовка гибкого бюджета предприятия
8	Провести анализ «издержки-объем-прибыль» для промышленного предприятия
9	Составить основные сводные бюджеты для промышленного предприятия
10	Выполнить анализ, составленных в индивидуальном задании по теме 9, бюджетов по основным финансовым показателям, характеризующим прогноз по ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности промышленного предприятия

Образец задания:

Для любого промышленного предприятия (форма собственности и размер бизнеса не имеют значения) составить основные сводные бюджеты:

- бюджет о финансовых результатах;
- инвестиционный бюджет;
- бюджет движения денежных средств;
- бюджет о финансовом состоянии предприятия на конец периода.

Выполнить анализ составленных бюджетов по основным финансовым показателям, характеризующим прогноз по ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности промышленного предприятия

5. Формы контроля

Текущий контроль освоения дисциплинарных компетенций проводится в следующих формах:

- опрос;
- оценка выполнения заданий семинарского и практических занятий;
- оценка работы студента на лекционных, семинарских и практических занятиях в рамках рейтинговой системы.

Рубежный контроль освоения дисциплинарных компетенций проводится по окончании модулей дисциплины в следующих формах:

- выполнение расчетных заданий (модуль 1, 2);
- защита рефератов (модуль 1, 2);
- бланочное тестирование (модуль 1, 2);
- контрольная работа (для студентов заочного обучения).

а) Зачет по дисциплине выставляется по итогам проведенного промежуточного контроля и при выполнении заданий всех практических занятий, расчетных работ и иных видов аудиторных занятий и самостоятельной работы.

б) Экзамен не предусмотрен

Контрольно-измерительные материалы

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие «Бюджет» и «бюджетирование»
2. Разница между стратегическим планом развития, программой развития и бюджетом. Взаимосвязь между стратегическим планированием и бюджетированием
3. Назначение бюджетов
4. Назначение ответственных лиц, ознакомление менеджеров с руководящими установками для подготовки бюджетов, определение главного ограничивающего бюджетного фактора
5. Подготовка бюджета для области, связанной с ограничивающим фактором, подготовка проектов бюджетов для всех остальных областей
6. Взаимоувязка показателей отдельных бюджетов и их последующая корректировка.
7. Составные элементы мастер-бюджета: основные (сводные) бюджеты
8. Составные элементы мастер-бюджета: операционные бюджеты
9. Составные элементы мастер-бюджета: вспомогательные и специальные бюджеты

10. Понятие гибкого бюджета, его отличие от обычного бюджета
11. Представление косвенных расходов в гибком бюджете
12. Анализ косвенных расходов, их отклонений по постоянным и переменным косвенным расходам
13. Анализ отклонений, связанных с выручкой от реализации
14. Анализ маржинального дохода
15. Особенности финансового цикла промышленного предприятия
16. Структура сводного бюджета промышленного предприятия (основные понятия и категории)
17. Анализ «издержки-объем-прибыль», определение целевого объема продаж
18. Производственная программа и целевой уровень запасов готовой продукции
19. Определение потребности в основных и вспомогательных материалах, в прямых затратах труда
20. Определение бюджетов косвенных расходов
21. Составление первичного проекта отчета о финансовых результатах
22. Составление проектов инвестиционного и финансового бюджетов
23. Составление проекта баланса на конец отчетного периода
24. Калькуляция себестоимости реализации по видам продукции
25. Определение прямой рентабельности материального дохода по видам продукции
26. Составление проекта отчета об изменении финансового состояния (отчета о движении фондов)
27. Расчет прогнозных коэффициентов финансового состояния

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРОЙ

Дисциплины Лабораторный практикум по бюджетированию

Кафедра ГСЭ

факультет высшего образования

Направление (специальность)	Семестры	Кол-во студентов	Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место, изд-во, год издания, кол-во страниц)	Количество экземпляров в библиотеке	Основной лектор
080100.62	4	18	<p style="text-align: center;">ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА</p> <p>1. Горелик О.М. Управленческий учёт и анализ: учеб. пос. / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова, - М.: КНОРУС, - 2007 – 256 с.</p> <p>2. Вахрутина М.А. Управленческий анализ: учеб. пос. – 4-е изд., перераб. – М.: Омега – Л, 2007 – 399 с.</p> <p>3. Жилкина, А.Н. Финансовое планирование на предприятии / А.Н. Жилкина. - М. : Благовест-В, 2004. - 248 с. - (Библиотека хозяйственного руководителя).</p> <p style="text-align: center;">ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА</p> <p>1. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник. -5-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 .-735 с.</p> <p style="text-align: center;">ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕСУРСЫ</p> <p>1. Волкова О.Н. Управленческий учёт [Электронный ресурс]: Электрон. учебник/ О.Н. Волкова. – Электрон.дан. – М.: КНОРУС, 2009.</p> <p>2. Гаврилов, А.Н. Финансы организаций (предприятий) [электронный ресурс]: электрон. учеб. курс / А.Н. Гаврилов, А.А. Попов. - М. : КНОРУС, 2008.</p> <p style="text-align: center;">ИНТЕРНЕТ РЕСУРСЫ</p> <p>afdanalyse.ru/ (Портал «Анализ финансового состояния предприятия»)</p> <p>lib.pstu.ru/elib (Электронная библиотека ПНИПУ)</p> <p>www.2buh.ru (информационный портал для бухгалтера, экономиста, аудитора, и финансового менеджера)</p> <p>www.anticrisis.ru (журнал «Антикризисное управление»)</p> <p>www.budgetrf.ru (Бюджетная система РФ)</p> <p>www.businessuchet.ru (информационная поддержка ведения бухучета в малом бизнесе)</p> <p>www.klerk.ru (всё о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, IC и программах автоматизации)</p> <p>www.allmedia.ru (Российский деловой портал информационной поддержки предпринимательства)</p>	31 5 1 3 1CD 1CD	Чурсина Ю.А.

Согласовано:

Зав. отделом научной библиотеки

Книгообеспеченность дисциплины на 1 семестр составляет:

- основной учебной литературой на 01.02.2014 г. – более 1 экз/обуч.
(число, месяц, год) (экз. на 1 обучаемого)

- дополнительной учебной литературой на 01.02.2014 г. - более 0,5 экз/обуч.
(число, месяц, год) (экз. на 1 обучаемого)

