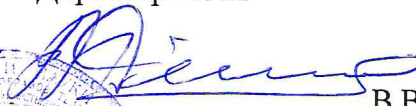


МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

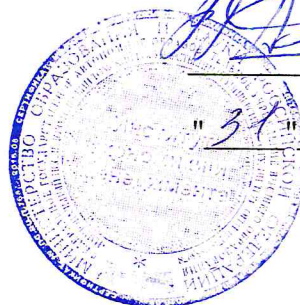
Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИЭМ



В.В.Демин



" 31 "

мая

2017 г.

Рабочая программа дисциплины

Бюджетирование

Направление подготовки

38.03.03 Управление персоналом
(уровень бакалавриата)

Профиль подготовки

Управление персоналом организации в экономике знаний

Форма обучения

Очная

1. Код и наименование дисциплины

В.1.27.2– Бюджетирование

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Данная дисциплина относится к вариативной части ООП «управление персоналом организации в экономике знаний», дисциплина по выбору студента

3. Год и семестр обучения - 4-й год обучения, 7-й семестр.

4. Входные требования для освоения дисциплины, предварительные условия

Пререквизитами данной дисциплины являются дисциплины «Микроэкономика», «Финансовые рынки и институты», «Основы финансового учета», «Финансовый анализ», «Финансовый менеджмент», «Бизнес-планирование», «Налогообложение», «Маркетинг».

Для эффективного освоения данной учебной дисциплины, студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- знать механизм функционирования рыночной экономики;
- иметь представления о бизнес-процессах организации;
- иметь представления о системе организации финансов на предприятии
- знать систему показателей деятельности предприятий;
- иметь навыки планирования и прогнозирования;
- понимать сущность затрат и расходов организации, доходов и прибыли.

5. Общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа, из которых 54 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (24 часа – занятия лекционного типа, 30 часов – практические занятия), 90 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

6. Формат обучения –

Очный

7. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-22, II уровень умение формировать бюджет затрат на персонал и контролировать его исполнение, владением навыками контроля за использованием рабочего времени	З (ПК-22) – II Знать: сущность технологии бюджетирования; типологию бюджетов; этапы внедрения бюджетирования на предприятии. У (ПК-22) – II Уметь: анализировать отклонения между плановыми и фактически достигнутыми значениями показателей; В (ПК-22) – II Владеть: навыками составления основных финансовых бюджетов с учетом роли финансовых рынков и институтов.

8. Содержание дисциплины и структура учебных видов деятельности

Наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекции	Практические занятия/Семинары	
Бюджетирование в системе планирования организации	5	5	-	4
Организация бюджетирования	5	5	-	4
Технология бюджетного планирования	56	5	10	27
Особенности составления финансовых бюджетов	54	5	10	27
Бюджетный контроль и анализ отклонений	24	4	10	28
ИТОГО	144	24	30	90

Тема 1. Бюджетирование в системе планирования организации. Роль планирования в деятельности организации. Горизонт планирования. Определение бюджетов и их особенности. Функции бюджетирования.

Тема 2. Организация бюджетирования. Концептуальный подход к постановке бюджетного управления. Организация информационных потоков. Центры ответственности. Бюджетный цикл. Регламентные документы. Поведенческие аспекты системы бюджетирования.

Тема 3. Технология бюджетного планирования. Типология бюджетов. Принцип разработки мастер-бюджета. Информационная база бюджетов. Определенность относительно деталей бюджета.

Тема 4. Особенности составления финансовых бюджетов. Принципиальные отличия финансовых бюджетов. Практика составления бюджета движения денежных средств, бюджета доходов и расходов, прогнозного баланса.

Тема 5. Бюджетный контроль и анализ отклонений. Формы и виды контроля. Управление по отклонениям. Детализация бюджетных отклонений. Отклонения производства и отклонения планирования. Интерпретация отклонений. Возможные проблемы внедрения финансового контроля. Ответственность исполнителей.

9. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине и методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Виды СРС по курсу:

- практические задания;
- тесты;
- практикум на сквозном примере.

Практические задания выполняются студентами внеаудиторно на основе полученных знаний по определенным темам в процессе контактной работы. Данный тип работ формирует когнитивно-ориентированный и деятельностно-ориентированный тип компетенций, направленных на формирование знаний, умений и навыков. Для работы предлагается широкий перечень задач, созданных автором для разного уровня освоения

материала студентами.

Для освоения технологии бюджетирования студентам предлагается методическое пособие – рабочая тетрадь, в которой студенты отрабатывают технику построения бюджетного контура на сквозном примере. Расчеты ведутся самостоятельно с проверкой и корректировкой в ходе контактной работы.

Тестирование является неотъемлемой частью практических занятий и ставит перед собой целью выработку в первую очередь когнитивно-ориентированных компетенций. В процессе тестирования выявляются ошибки, недочеты, неправильное формирование базовых знаний, отсутствие заинтересованности студентов, недостаточно понятное изложение материала и прочие недостатки образовательного процесса по данной дисциплины. Как правило, тестирование проводится в аудитории в начале практического занятия для выявления уровня теоретической подготовленности аудитории к практической работе по заданной теме. Тестирование проводится на бумажных носителях с перманентной проверкой в аудитории и фиксацией % правильных ответов.

10. Форма промежуточной аттестации и фонд оценочных средств, включающий:

Перечень компетенций выпускников образовательной программы, в формировании которых участвует дисциплина «Бюджетирование»:

- ПК-16 - владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов

КАРТА КОМПЕТЕНЦИИ

КОМПЕТЕНЦИЯ: ПК-22 - умение формировать бюджет затрат на персонал и контролировать его исполнение, владением навыками контроля за использованием рабочего времени

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПЕТЕНЦИИ

Тип компетенции: профессиональная компетенция выпускника образовательной программы по направлению подготовки 38.03.03 «Управление персоналом», уровень ВО – бакалавриат.

Для того, чтобы формирование данной компетенции было возможно, обучающийся, приступивший к освоению программы бакалавриата, должен:

ЗНАТЬ:

- знать механизм функционирования рыночной экономики;
- иметь представления о бизнес-процессах организации;
- иметь представления о системе организации финансов на предприятии;
- знать систему показателей деятельности предприятий;
- иметь навыки планирования и прогнозирования;
- понимать сущность затрат и расходов организации, доходов и прибыли.

УМЕТЬ:

- формулировать понятия имущества, обязательств, капитала, доходов, расходов, прибыли;
- определять последствия хозяйственных операций, проводимых на основе принятых управленческих решений;
- понимать необходимость генерации информационного потока в системе хозяйственного учета для принятия управленческих решений;
- критически оценивать принимаемые управленческие решения для выработки оптимальной стратегии и тактики ведения бизнеса.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ И КРИТЕРИИ ИХ ОЦЕНИВАНИЯ

Уровень освоения компетенции*	Планируемые результаты обучения** (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				
		1	2	3	4	5
ПК-22, II уровень умение формировать бюджет затрат на персонал и контролировать его исполнение, владением навыками контроля за использованием рабочего времени	З (ПК-22) – II Знать: сущность технологии бюджетирования; типологию бюджетов; этапы внедрения бюджетирования на предприятии. У (ПК-22) – II Уметь: анализировать отклонения между плановыми и фактически достигнутыми значениями показателей; В (ПК-22) – II Владеть: навыками составления основных финансовых бюджетов с учетом роли финансовых рынков и институтов.	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания основных понятий системы бюджетирования.	Общие, но не структурированные знания основных понятий, принципов и бюджетирования, технологий составления бюджетов	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знаний о бюджетной системе, существенные ошибки, носящие несистемный характер при составлении и анализе бюджетов организации	Сформированные систематические знания о системе бюджетирования организации, качественно высокий уровень составления бюджетного конура, финансовых бюджетов и анализа их исполнения.

▪ **Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующей этапы формирования компетенций**

Пример практикума по созданию бюджета движения денежных средств

Практикум выполняется на основе сквозного примера составления бюджетного контура

Сводная ведомость доходов и затрат, представляющая исходные данные для разработки БДДС компании «Селена» на сентябрь 20__ г.

Показатели	Всего	Цех формовки	Цех упаковки
Выручка, в т.ч			
<i>миски</i>			
<i>блюда</i>			
<i>вазы</i>			
<i>сервизы</i>			
Закупки основных материалов, в т.ч.			
<i>глина</i>			
<i>глазурь</i>			
<i>упаковка</i>			
Оплата прямого труда			
Накладные производственные расходы, в т.ч.			
<i>оплата труда</i>			
<i>отчисления</i>			
<i>вспомогательные материалы</i>			
<i>расходы на цеховое управление</i>			
<i>прочие</i>			
Коммерческие расходы, в т.ч.			
<i>оплата труда</i>			
<i>отчисления</i>			
<i>аренда транспорта</i>			
<i>комиссионные агентам</i>			
<i>рекламные расходы</i>			
<i>прочие</i>			
Административные расходы, в т.ч.			
<i>оплата труда</i>			
<i>отчисления</i>			
<i>аренда транспорта</i>			
<i>материалы</i>			
<i>аренда помещений</i>			
<i>прочие</i>			

Кроме того, известно следующее:

1. Продукция реализуется равномерно в течение месяца. 20% продукции реализуется за наличный расчет, остальное – с отсрочкой в 60 дней. 3% дебиторской задолженности покупателей составляет сомнительный долг.

2. В течение второй недели ожидается реализация одной единицы основных средств (компьютера) по цене 3000 руб.

3. Закупки сырья и материалов (включая вспомогательные) осуществляются 2 раза в месяц – в первой половине месяца и во второй. Поставщики основных материалов и упаковки предоставляют отсрочки по оплате сроком на 30 дней.

4. Заработная плата оплачивается 5 числа месяца, следующего за тем, в котором она была начислена. Отчисления уплачиваются не позднее 15 числа следующего за начислением

месяца. Комиссионные агентам – по мере поступления денежных средств от реализации, остальные затраты оплачиваются в тех периодах, в которых они возникли.

Заработная плата выплачивается наличными через кассу предприятия.

5. Масштабы деятельности за последние 2 месяца не изменялись.

6. Налоговые обязательства по налогу на прибыль составляют 10 000 руб. и должны быть оплачены не позднее 10-го числа текущего месяца. Срок перечисления НДС – не позднее 20-го числа текущего месяца. НДС – 18%.

7. Договор аренды производственных помещений предусматривает оплату не позднее 20-го числа текущего месяца, а договор аренды транспортных средств аппарата управления – не позднее 25 числа. Аренда транспорта для перевозки продукции оплачивается дважды – 10 и 25 числа текущего месяца одинаковыми платежами.

8. Реклама оплачивается ежемесячно авансом не позднее последнего дня месяца за которым следуют публикации.

9. Прочие накладные расходы оплачиваются пропорционально в течение месяца при наличии финансовой возможности.

10. Целевой остаток денежных средств на расчетном счете на конец месяца – 100 000 руб.

БЮДЖЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ КОМПАНИИ «СЕЛЕНА» НА СЕНТЯБРЬ 20_ Г

	I неделя	II неделя	III неделя	IV неделя	Всего
Начальное сальдо	100 000				
Поступления от реализации, в т.ч.					
наличные					
в кредит					
Поступления от продажи ОС					
Всего ДС в распоряжении					
Оплата закупок					
Оплата труда					
Отчисления					
Комиссионные					
Налоги					
Аренда помещений					
Аренда ТС					
Реклама					
Прочие административные и коммерческие расходы					
Расходы на цеховое управление и прочие ОПР					
Всего расходов					
Конечное сальдо					

▪ **Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения**

Оценивание знаний студентов очной формы обучения осуществляется в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся в ТГУ.

Уровень освоения учебной дисциплины	Оценка
- выполнение зачетного теста от 100 до 83 %; - корректное составление финансового бюджета с использованием входящих параметров	Отлично

- отсутствие признаков списывания	
- выполнение экзаменационного теста от 83 до 66 %; - составление финансового бюджета на основе предложенных данных с процентом ошибок не более 30. - отсутствие признаков списывания	Хорошо
- выполнение экзаменационного теста от 66 до 50 %; - составление финансового бюджета на основе предложенных данных с процентом ошибок от 30 до 50. - отсутствие признаков списывания	Удовлетворительно
- выполнение экзаменационного теста менее чем на 50%; - финансовый бюджет либо не составлен, либо имеет процент ошибок более половины; - наличие признаков списывания	Неудовлетворительно

11. Ресурсное обеспечение:

Перечень основной и дополнительной учебной литературы

а) основная литература:

1. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров://Е.Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2013. – 551 с. – В наличии в читальном зале №3 НБ ТГУ.
2. Управленческий учет: учебное пособие/под ред. Я.В. Соколова – М.: Магистр, 2013. — 428 с. – В наличии в читальном зале № 3 НБ ТГУ.
4. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник. – М.: Магистр, 2011, - 717 с. - – В наличии в читальном зале №3 НБ ТГУ.
5. Виталкова А.П. Бюджетирование и контроль затрат в организации: учебно-практическое пособие // А.П. Виталкова, Д.П. Миллер. – М.: Дашков и К, 2012 – 123 с. – В наличии в читальном зале № 3 НБ ТГУ

б) дополнительная литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – М.: Проспект, 2015. – 492 с. В наличии в читальном зале № 3 и на абонементе НБ ТГУ
2. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебник. – М.: Дашков и К, 2014. – 83 с. - В наличии в читальном зале № 3 НБ ТГУ
2. Бюджетирование. Журнал ежемесячный. – М.: Финпресс. – В наличии в читальном зале № 5 НБ ТГУ.

- **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**
Элитариум. Центр дистанционного образования Электронный ресурс <http://www.elitarium.ru/bjudzhetirovanie-na-predpriyatii-planirovanie-resursy-zatraty-bjudzhetnyj-cikl/>– доступ свободный.
Русский менеджмент Электронный ресурс https://iteam.ru/publications/finances/section_11/article_1928 - доступ свободный
Budgeting Technology Электронный ресурс <http://bud-tech.ru/budgeting.html> - доступ свободный
- **Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса, включая программное обеспечение, информационные справочные системы**
 1. Информационная система «ГАРАНТ».
 2. Справочная правовая система «Консультант».
 3. ЭБС Лань - <http://e.lanbook.com/>
 4. 2. ЭБС Консультант студента - <http://www.studentlibrary.ru/>

5. 3. ЭБС Юрайт - <http://www.biblio-online.ru/>
6. 4. ЭБС ZNANIUM.com (110 книг) - <http://znanium.com/catalog.php>

- **Описание материально-технической базы.**

Для проведения занятий используются лекционные аудитории (с телевизорами, с мультимедийным оборудованием), компьютерные классы (для проведения практических занятий и для самостоятельной работы студентов).

Для самостоятельной работы студенты используют

- фонды Научной библиотеки университета
- учебные материалы, подготовленные преподавателем в электронном виде.

12. Язык преподавания - русский

13. Преподаватель:

Автор: Копилевич В.В., доцент, канд.экон.наук

Рецензент : Земцов А.А., профессор, д-р экон. наук

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и менеджмента, 30.05.2017 года, протокол № 6.