

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Рубцовский институт (филиал) федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Алтайский государственный университет»

Утверждено:  
решением ученого совета  
Рубцовского  
института (филиала) АлтГУ  
протокол № 1 от 20.09.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НА**  
**ПРЕДПРИЯТИИ**

Программа профессиональной переподготовки Экономика и управление  
на предприятии  
Форма обучения очно-заочная  
Кафедра Экономики

Часов по учебному плану:	26	Виды контроля:	зачет
в том числе:			
контактная работа	8		
самостоятельная работа	18		

Рубцовск  
2024

Программу составил:

*Ворожбит Е.Г., доцент, канд. экон. наук.*



*Программа рассмотрена и одобрена на заседании ученого совета Рубцовского института (филиала) АлтГУ, протокол № 1 от 20.09.2024 г.*

Заведующий кафедрой

*Овсянникова А.В., доцент, канд. эконом. наук.*



# СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	3
2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	4
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	7
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	7
7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	8

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии» является:

формирование системы знаний о современных методах финансового планирования и бюджетирования на предприятии, получение практических навыков составления планов и бюджетов, в том числе финансовых

## 2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СПК 1 – способен находить, анализировать и интерпретировать данные для проведения расчетов показателей деятельности экономических субъектов

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

2.1	Знать:
	<ul style="list-style-type: none"><li>- источники информации для проведения анализа и оценки деятельности экономического субъекта;</li><li>- методы сбора и обработки экономической информации, а также анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта</li></ul>
2.2	Уметь:
	<ul style="list-style-type: none"><li>- определять источники информации для проведения расчетов показателей деятельности экономических субъектов;</li><li>- собирать, анализировать и содержательно интерпретировать данные, необходимые для расчета экономических и финансовых показателей, с использованием современных программных средств и цифровых технологий</li></ul>
2.3	Иметь навыки и (или) опыт деятельности (владеть):
	<ul style="list-style-type: none"><li>- навыками сбора и обработки данных для выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимым для осуществления хозяйственной деятельности экономических субъектов</li></ul>

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия				Компетенции
		Лекционные занятия	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	
<b>Раздел 1. Основы финансового планирования</b>						
1.1.	Основные этапы финансового планирования			1	3	СПК-1
1.2.	Методика составления финансового плана предприятия			1	3	СПК-1
<b>Раздел 2. Технология бюджетирования</b>						
2.1.	Бюджет. Бюджетирование. Бюджетная структура			2	4	СПК-1
2.2.	Сводный бюджет предприятия. Технология составления сводного бюджета			2	4	СПК-1
2.3.	Анализ исполнения сводного бюджета.			2	4	СПК-1
<b>Итого за весь курс часов</b>				8	18	
<b>Промежуточная аттестация</b>		зачет				
<b>Итого за весь курс (часов)</b>		26				

## 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Основная литература

1. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/538334>

### 4.2 Дополнительная литература

1. Лопарева, А. М. Бизнес-планирование : учебник для вузов / А. М. Лопарева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 272 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08683-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542326>

2. Сергеев, А. А. Бизнес-планирование : учебник и практикум для вузов / А. А. Сергеев. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 435 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20234-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/557833>

3. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : учебное пособие для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07602-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/538335>

### 4.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека On- line» [Электронный ресурс]. – М.: Издательство «Директ-Медиа». – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>

2. Электронно-библиотечная система Издательство «Лань» [Электронный ресурс]. – СПб.: Издательство Лань. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>

3. Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Электронное изд-во Юрайт». – Режим

доступа: <https://www.biblio-online.ru/about>

4. Электронная библиотечная система Алтайского государственного университета [Электронный ресурс]. – Барнаул. – Режим доступа: <http://elibrary.asu.ru/>

5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования. – М.: ООО Научная электронная библиотека – Режим доступа: [https://elibrary.ru/projects/subscription/rus\\_titles\\_open.asp](https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp)

6. Электронная библиотечная система «Консультант студента» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Политехресурс», 2019-2022. – Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/>

7. База данных Росстат [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

8. Сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. Сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

10. Поисковые системы: Google, Yandex.

## **5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (лабораторных и практических); групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для самостоятельной работы и подготовки к занятиям используются помещения, оснащенные компьютерной техникой с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде института.

Специальные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации.

### **Требования к программному обеспечению учебного процесса:**

Windows 7 Professional Service Pack 1

Windows 10 Education

Microsoft Office Professional Plus 2010

7-Zip

Foxit Reader

СПС Консультант Плюс

## **6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

При изучении дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии» слушатель должен сформировать представление о роли планирования и бюджетирования в деятельности любого хозяйствующего субъекта, методах и методике бизнес-планирования и бюджетирования.

Знание данной дисциплины предполагает владение методикой составления бизнес-планов, бюджетов, финансовых планов. При этом обращается внимание на необходимость не только грамотно рассчитать плановые показатели, но и представить результаты в соответствии с требованиями. Чтобы соответствовать этому требованию, слушателю необходимо больше уделять внимание изучению не только лекционного материала, но и дополнительной специальной литературы, законодательства.

Методика изучения дисциплины основана на сочетании практических занятий и самостоятельной работы слушателей и завершается промежуточной аттестацией в виде зачета по дисциплине.

На практических занятиях слушателям предстоит выполнять задания, которые разрабатываются преподавателем в соответствии с темой занятия, участвовать в обсуждениях, самостоятельно решать поставленные перед ними задачи.

Анализ фактических данных предприятий при составлении планов и бюджетов обучающимся позволяет выработать умения, необходимые в практической деятельности, развивает у них аналитические способности, навыки логического мышления, выработки альтернативных решений, эффективной межличностной и групповой коммуникации.

Самостоятельная работа - работа слушателей, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя.

Самостоятельная работа предназначена для самостоятельного ознакомления с разделами курса по рекомендованным преподавателем материалам и подготовки к выполнению заданий по курсу в соответствии с часами, предусмотренными тематическим планом курса на самостоятельную работу студентов.

Формы самостоятельной работы разнообразны. Они включают в себя изучение учебной, научной и методической литературы, решение задач, составление аналитических таблиц, осуществление аналитических расчетов и формулировка на их основе выводов и пр.

## **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1. Форма проведения промежуточной аттестации зачет.**

**2. Процедура проведения:** Промежуточная аттестация предназначена для практической комплексной оценки освоения курса и осуществляется путем подготовки студентами ответов на вопросы и задания на зачете. Промежуточная



аттестация может осуществляться в письменной и в устной формах.

В билет, полученный на зачете, включено два теоретических вопроса, соответствующие содержанию формируемых компетенций и практическое

задание. Зачет проводится в устной форме. На ответ студенту отводится 40 минут.

### **3. Пример оценочного средства:**

#### **Вопросы к зачету:**

1. Понятие бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования.
  2. Классификация бюджетов предприятий и организаций по различным признакам.
  3. Инфраструктура бюджетного процесса: аналитический, учетный, организационный и программно-технический компоненты.
  4. Иерархическая структура сводного бюджета предприятия.
  5. Основные понятия и категории сводного бюджета предприятия.
  6. Понятие финансового планирования
  7. Методы финансового планирования
  8. Этапы составления финансового плана
  9. Показатели оценки финансового состояния
  10. Показатели оценки прибыльности и рентабельности
  11. Формирование бюджета продаж. Бюджет производства.
  12. Формирование бюджет потребности в материалах. Бюджет закупок.
  13. Бюджет прямых затрат труда. Формирование бюджета полных прямых затрат.
  14. Расчет величины переменных коммерческих (сбытовых) расходов.
  15. Расчет величины постоянных расходов предприятия.
  16. Расчет показателей маржинального дохода по видам продукции.
  17. Расчет показателей рентабельности по видам продукции.
  18. Составление отчета о конечных финансовых результатах. 28.
- Формирование инвестиционного бюджета.
19. Бюджет движения денежных средств.
  20. Корректировка бюджетных показателей. План-факт анализ.
  21. Анализ исполнения бюджетов
  22. Составление плана доходов и расходов
  23. Составление плана денежных поступлений и выплат
  24. Расчет безубыточности деятельности предприятия

#### **Задачи**

1. Малое предприятие занимается производством решеток и заборов, используя при этом металлические прутки. Их потребление в год составляет 10 000 шт. В настоящее время предприятие производит прутки самостоятельно из сырья, которое закупает на стороне. Информация о расходах на весь объем производства следующая:

Затраты основных материалов (переменные расходы) 120 тыс. руб.

Заработная плата основных производственных рабочих (переменные расходы) – 30 тыс. руб.

Амортизация оборудования (постоянные) – 8 тыс. руб.

Заработная плата управленческого персонала (постоянные) - 40 тыс. руб.

Арендная плата в месяц (постоянные) 1 тыс. руб.

Предприятию поступило предложение покупать прутки на стороне по цене 17 руб. за штуку. Выгодно ли предприятию такое предложение?

2. Фондоёмкость в базисном периоде составляет 0,484. Объем продукции производства в базисном периоде — 7 млрд. руб. Производственные мощности в базисном периоде — 8 750 млн. руб., в прогнозируемом периоде — 9 625 млн. руб. Коэффициент использования производственных мощностей в базисном периоде — 0,75; в прогнозируемом — 0,91.

Спланируйте фондоёмкость и прирост продукции за счет ее снижения

#### 4. Критерии оценивания:

##### Сопоставление шкал оценивания

4-балльная шкала (уровень освоения)	Отлично (повышенный уровень)	Хорошо (базовый уровень)	Удовлетворительно (пороговый уровень)	Неудовлетворительно (уровень не сформирован)
100-балльная шкала	91-100	76-90	61-75	0-60
Бинарная шкала	Зачтено			Не зачтено

Положение об организации рейтинг - контроля при балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости студентов в Рубцовском институте (филиале) АлтГУ

#### Оценивание ответа на зачете

2-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
<b>Зачтено</b>	1. Полнота изложения теоретического материала;	Выставляется студенту, который прочно усвоил предусмотренный программный материал; правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров;

	<p>2. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий);</p> <p>3. Правильность выполнения практического задания</p>	<p>показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, правильно выполнил практическое задание. Обязательным условием выставленной оценки является правильная речь в быстром или умеренном темпе.</p>
<p><b>Не зачтено</b></p>	<p>4. Самостоятельность ответа;</p> <p>5. Культура речи</p>	<p>Выставляется студенту, который не справился с 50% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем.</p>