

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Костромской государственный университет»
(КГУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Планирование, бюджетирование и проектная деятельность

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономическая безопасность

Квалификация выпускника: Экономист

Кострома
2022

Рабочая программа дисциплины «Планирование, бюджетирование и проектная деятельность» разработана в соответствии: с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, Приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, с учебными планами по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация Экономическая безопасность,

Разработал: Чернов Алексей Юрьевич, доцент кафедры экономики и экономической безопасности, к.э.н., доцент

Рецензент: Орлов Валентин Владимирович,
президент Союза «Торгово-промышленная палата Костромской области», к.э.н.

ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА:

Заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности
Палаш Светлана Витальевна, к.э.н., доцент
на заседании кафедры экономики и экономической безопасности
(протокол заседания кафедры № 9 от 25.04.2022 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА:

Заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности
Палаш Светлана Витальевна, д.э.н., доцент
на заседании кафедры экономики и экономической безопасности
(протокол заседания кафедры № 8 от 24.04.2023 г.)

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель учебного курса бюджетирования и бизнес-планирования – формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков бюджетирования, прогнозирования и планирования.

Задачи курса: сформировать у студента систему знаний в сфере бюджетирования, прогнозирования и планирования на предприятии; научить основным методам бюджетирования, прогнозирования и планирования; познакомить с опытом работы в этой области; а также выработать у него навыки выбора и использования инструментов прогнозирования и планирования и оценки управленческой ситуации.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

освоить компетенции:

ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенции выпускника:

ИК ОПК-4.1. Формулирует целевые параметры, разрабатывает экономическое и финансовое обоснование организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

ИК ОПК-4.2. Планирует и организует профессиональную деятельность, экономически и финансово оценивая альтернативные варианты решений, обосновывая выбор оптимального решения

ИК ОПК-4.3. Использует инструменты и методы контроля результатов профессиональной деятельности

Код и наименование результатов обучения по общепрофессиональной компетенции выпускника:

ИК ОПК-4.1. З-1. Знает теоретические основы разработки организационно-управленческих решений

ИК ОПК-4.1. З-2. Знает методы экономического и финансового обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

ИК ОПК-4.2. У-1. Умеет критически сопоставлять альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, обосновать выбор оптимального решения.

ИК ОПК-4.3. З-1. Знает принципы, инструменты, методы, формы, порядок проведения контроля и учета результатов профессиональной деятельности

1) Знать:

-возможности бюджетирования и бизнес-планирования и решаемые ими задачи в процессе управления предприятием;

- теоретические аспекты бюджетирования и планирования;

- методы и инструменты бюджетирования и планирования;

2) Уметь:

- применять на практике методы и инструменты прогнозирования и планирования;

- выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

- оценивать управленческую ситуацию;

- понимать логику и оценивать эффективность регулирования деятельности предприятия;

3) Владеть

- понятийным аппаратом бюджетирования и планирования;

- навыками поиска и использования информации, необходимой для бюджетирования и планирования;

- навыками применения на практике методов и инструментов бюджетирования, прогнозирования и планирования.

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к обязательной части учебного плана. Изучается на 3 курсе очной формы обучения и 4 курсе заочной формы.

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах Финансы, Деньги, кредит, банки, Менеджмент.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин, и практик: Финансовый менеджмент, Практика по профилю профессиональной деятельности, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена государственной итоговой аттестации.

Электронный вариант курса размещен в СДО.

4. Объем дисциплины (модуля)

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических (астрономических) часов и виды учебной работы

Очная форма обучения

Виды учебной работы,	Очная форма
Общая трудоемкость в зачетных единицах	5
Общая трудоемкость в часах	180
Аудиторные занятия в часах, в том числе:	56
Лекции	24
Практические занятия	32
Лабораторные занятия	-
Самостоятельная работа в часах	85,4
ИКР	2,6
Контроль	36
Форма промежуточной аттестации	Зачет и экзамен

Заочная форма обучения

Виды учебной работы,	Заочная форма
Общая трудоемкость в зачетных единицах	5
Общая трудоемкость в часах	180
Аудиторные занятия в часах, в том числе:	22
Лекции	10
Практические занятия	12
Лабораторные занятия	-
Самостоятельная работа в часах	142,4
ИКР	2,6
Контроль	13
Форма промежуточной аттестации	Зачет и экзамен

**4.2. Объем контактной работы
Очная форма обучения**

Виды учебных занятий	Очная форма
Лекции	24
Практические занятия	32
Лабораторные занятия	-
Консультации	2
Зачет/зачеты	0,25
Экзамен/экзамены	0,35
Курсовые работы	-
Курсовые проекты	-
Всего	58,6

Заочная форма обучения

Виды учебных занятий	Заочная форма
Лекции	10
Практические занятия	12
Лабораторные занятия	
Консультации	2
Зачет/зачеты	0,25
Экзамен/экзамены	0,35
Курсовые работы	-
Курсовые проекты	-
Всего	24,6

**5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с
указанием количества часов и видов занятий**

5.1 Тематический план учебной дисциплины

Очная форма обучения

№	Название раздела, темы	Всего час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1	Планирование (бюджетирование) как функция управления	16	3	3	-	10
2.	Финансовая структура предприятия. Центры финансовой ответственности.	16	3	3	-	10
3.	Затраты, динамика их изменения. Распределение косвенных затрат. Маржинальный анализ и анализ безубыточности.	16	3	3	-	10
4.	Структура операционных бюджетов предприятия	16	3	3	-	10

5	Финансовые бюджеты	16	3	4		9
6	Бюджетирование и оценка фактических результатов деятельности ЦФО.	16	3	4	-	9
7.	Организация бюджетирования	15	2	4	-	9
8	Организация бюджетного контроля	15	2	4	-	9
9	Отраслевые особенности бюджетного управления	15,4	2	4	-	9,4
	ИКР	2,6				
	Контроль	36				
	Итого:	180	24	32	-	85,4

Заочная форма обучения

№	Название раздела, темы	Всего час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1	Планирование (бюджетирование) как функция управления	18	1	2		15
2.	Финансовая структура предприятия. Центры финансовой ответственности.	18	1	2		15
3.	Затраты, динамика их изменения. Распределение косвенных затрат. Маржинальный анализ и анализ безубыточности.	19	1	2		16
4.	Структура операционных бюджетов предприятия	18	1	1		16
5	Финансовые бюджеты	18	1	1		16
6	Бюджетирование и оценка фактических результатов деятельности ЦФО.	18	1	1		16
7.	Организация бюджетирования	18	1	1		16
8	Организация бюджетного контроля	18	1	1		16
9	Отраслевые особенности бюджетного управления	19,4	2	1		16,4
	ИКР	2,6				
	Контроль	13				
.	Итого:	180	10	12		142,4

5.2. Содержание

Тема 1. Планирование (бюджетирование) как функция управления. Цели и современные проблемы планирования. Основные элементы планирования:

прогнозирование, подготовка текущих программ, бюджетное планирование. Бюджетное управление. Бюджетирование и управление деятельностью центров ответственности. Главный бюджет – основа системы планирования предприятия.

Тема 2. Финансовая структура предприятия. Центры финансовой ответственности. Финансовая структура предприятия, центры финансовой ответственности (ЦФО). Классификация ЦФО. Полномочия и ответственность руководителей ЦФО. Места возникновения затрат. Центры затрат. Взаимосвязь затрат и доходов в центрах прибыли. Центры инвестиций и формирование активов предприятия.

Тема 3. Затраты, динамика их изменения. Распределение косвенных затрат. Маржинальный анализ и анализ безубыточности. Концепции управления затратами. Модели учета затрат. Анализ поведения затрат. Распределение затрат: причины, критерии, методы. Калькулирование себестоимости. Традиционные и перспективные калькуляционные системы. Маржинальный подход в бюджетировании.

Тема 4. Структура операционных бюджетов предприятия. Виды бюджетов. Горизонт планирования. Операционные бюджеты по центрам ответственности. Прогноз продаж. План продаж. План движения запасов. План производства. Бюджет основного труда. Бюджет прямых материальных затрат. Планирование накладных расходов. Расчет себестоимости. Бюджет административных расходов. План организации сбыта и бюджет сбытовых расходов.

Тема 5. Финансовые бюджеты. Виды финансовых бюджетов. Графики движения денежных средств. Инвестиционные планы. Бюджет движения денежных средств. Бюджет прибыли и убытков. Прогнозный баланс. Обратные связи при планировании деятельности компании. Плановые нормативы.

Тема 6. Бюджетирование и оценка фактических результатов деятельности ЦФО. Статичный бюджет. Гибкий бюджет. Основные допущения в гибком бюджетировании. Система гибких бюджетов при планировании различных уровней производственных и сбытовых программ. Гибкие бюджеты при анализе причин не выполнения плана. Гибкое бюджетирование и мотивация персонала. Гибкое бюджетирование и факторный анализ.

Тема 7. Организация бюджетирования. Выбор системы оценочных показателей деятельности. Проектирование финансовой структуры предприятия. Условия функционирования учета по центрам ответственности. Контролируемые статьи бюджета центра ответственности. Этапы бюджетного цикла предприятия. Структурирование главного (генерального) бюджета. Бюджетная политика. Регламент бюджетирования. Бюджетный комитет.

Тема 8. Организация бюджетного контроля. Планирование и контроль. Бюджеты и отчеты об их использовании как способ контроля деятельности центров ответственности. Управление по отклонениям. Контроль с прямой и обратной связью. Содержание форм внутривозвратной отчетности, периодичность и сроки ее представления. Сметы для планирования и контроля затрат. Отчетность центров прибыли. Показатели оценки центров инвестиций. Проблемы внедрения бюджетирования и контроля.

Тема 9. Отраслевые особенности бюджетного управления. Бюджетирование на предприятиях сферы услуг (транспорт, строительство, медицинские услуги и др.).

Бюджетирование в производственных компаниях. Бюджетное управление в некоммерческих организациях. Консолидация бюджетов в компаниях холдингового типа.

6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

Очная форма обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации	Форма контроля
1	Планирование (бюджетирование) как функция управления	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	10	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
2.	Финансовая структура предприятия. Центры финансовой ответственности.	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	10	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
3.	Затраты, динамика их изменения. Распределение косвенных затрат. Маржинальный анализ и анализ безубыточности.	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	10	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
4	Структура операционных бюджетов предприятия	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	10	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
5.	Финансовые бюджеты	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	9	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Решение задач, тестирование, решение кейсов
6.	Бюджетирование и оценка фактических результатов деятельности ЦФО.	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	9	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
7	Организация бюджетирования	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	9	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Решение задач, тестирование, решение кейсов

				занятиям	
8	Организация бюджетного контроля	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	9	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
9	Отраслевые особенности бюджетного управления	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	9,4	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
	Итого		85,4		

Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации	Форма контроля
1	Планирование (бюджетирование) как функция управления	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	15	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
2.	Финансовая структура предприятия. Центры финансовой ответственности.	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	15	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
3.	Затраты, динамика их изменения. Распределение косвенных затрат. Маржинальный анализ и анализ безубыточности.	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	16	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
4	Структура операционных бюджетов предприятия	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	16	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
5.	Финансовые бюджеты	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	16	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Решение задач, тестирование, решение кейсов
6.	Бюджетирование и оценка фактических результатов	Подготовиться к решению задач,	16	Изучение лекционного	Опрос по теме, тестирование,

	деятельности ЦФО.	тестирование, решение кейсов		материала, подготовка к практическим занятиям	решение задач
7	Организация бюджетирования	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	16	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Решение задач, тестирование, решение кейсов
8	Организация бюджетного контроля	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	16	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
9	Отраслевые особенности бюджетного управления	Подготовиться к решению задач, тестирование, решению кейсов	16,4	Изучение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям	Опрос по теме, тестирование, решение задач
	Итого		142,4		

6.2. Методические рекомендации студентам, изучающим дисциплину «Планирование, бюджетирование и проектная деятельность»

Для лучшего усвоения положений дисциплины обучающиеся должны:

- постоянно и систематически с использованием рекомендованной литературы и электронных источников информации закреплять знания, полученные на лекциях;
- находить решения проблемных вопросов, поставленных преподавателем в ходе лекций и практических занятий;
- регулярно и своевременно изучать материал, выданный преподавателем на самостоятельную проработку;
- найти, используя разные источники информации, ответы на теоретические и практические контрольные вопросы по темам дисциплины.

6.3. Тематика и задания для практических занятий

1. Планирование (бюджетирование) как функция управления.
Задание. Охарактеризовать основные элементы планирования: прогнозирование, подготовка текущих программ, бюджетное планирование.
2. Финансовая структура предприятия.
Задание. Охарактеризовать Полномочия и ответственность руководителей ЦФО. Места возникновения затрат. Центры затрат.
3. Затраты, динамика их изменения. Распределение косвенных затрат.
Задание. Охарактеризовать концепции управления затратами. Модели учета затрат.
4. Структура операционных бюджетов предприятия.
Задание. Охарактеризовать виды бюджетов. Горизонт планирования.
5. Финансовые бюджеты.

- Задание. Охарактеризовать Виды финансовых бюджетов. Графики движения денежных средств.
6. Бюджетирование и оценка фактических результатов деятельности ЦФО.
Задание. Охарактеризовать Статичный бюджет. Гибкий бюджет. Основные допущения в гибком бюджетировании.
7. Организация бюджетирования.
Задание. Охарактеризовать Выбор системы оценочных показателей деятельности.
Проектирование финансовой структуры предприятия.
8. Организация бюджетного контроля.
Задание. Охарактеризовать планирование и контроль. Бюджеты и отчеты об их использовании как способ контроля деятельности центров ответственности.
9. Отраслевые особенности бюджетного управления.
Задание. Охарактеризовать Бюджетирование на предприятиях сферы услуг (транспорт, строительство, медицинские услуги и др.). Бюджетирование в производственных компаниях. Бюджетное управление в некоммерческих организациях. Консолидация бюджетов в компаниях холдингового типа.

6.4. Тематика и задания для лабораторных занятий

Не предусмотрены

6.5. Методические рекомендации для выполнения курсовых работ

Не предусмотрены

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература

- 1 Незамайкин В. Н. Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, Я.П. Федоров, И.Л. Юрзинова ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 96 с. <http://znanium.com>
2. Литвинова Т. Н. Планирование на предприятии (в организации) : учеб. пособие / Т.Н. Литвинова, И.А. Морозова, Е.Г. Попкова. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 156 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/14982. <http://znanium.com>
3. Руденко Л. Г. Планирование и проектирование организаций: Учебник для бакалавров / Л.Г. Руденко - М.: Дашков и К, 2016. - 240 с.: 60x90 1/16. - (Учебные издания для бакалавров) (Переплёт) ISBN 978-5-394-02497-9 <http://znanium.com>
4. Керимов В. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 384 с. - ISBN 978-5-394-02317-0 <http://znanium.com>
5. Дубровин И. А. Бизнес-планирование на предприятии / Дубровин И.А., - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 432 с.: ISBN 978-5-394-02658-4 <http://znanium.com>
6. Басовский Л. Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 260 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004198-8, 500 экз. <http://znanium.com>

Дополнительная литература

1 Румянцева, Е.Е. Финансовые технологии управления предприятием : учебное пособие / Е.Е. Румянцева. - 2-е изд., стер. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 460 с. : ил., схем., табл. - Библиогр.: с. 447-457. - ISBN 978-5-4475-7880-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444205>

2 Основы антикризисного управления предприятиями : [учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений] : рекомендовано УМО / Н. Н. Кожевников [и др.] ; под ред. Н. Н. Кожевникова. - 4-е изд., стер. - М. : Академия, 2010. - 494, [2] с. - (Высшее профессиональное образование. Экономика и управление). - Библиогр.: с. 488-489. - ISBN 978-5-7695-6599-1 : 496.13. 1

3 Ковалева, Т. М. Бюджетная политика и бюджетное планирование в Российской Федерации : [учеб. пособие для студ.] : рекомендовано УМО / Т. М. Ковалева. - М. : КНОРУС, 2009. - 128 с. - Библиогр.: с. 128. - ISBN 978-5-390-00192-9 : 90.00. 4

4 Дугельный, Александр Петрович. Бюджетное управление предприятием : учеб.-практ. пособие / Дугельный Александр Петрович, Комаров Владимир Федорович. - 3-е изд. - М. : Дело, 2007. - 432 с. - ОПД, СД, ДС. - ISBN 5-7749-0452-0; 978-5-7749-0452-5 : 247.00. 1

5 Волкова, Ольга Николаевна. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях / Волкова Ольга Николаевна. - Москва : Финансы и статистика, 2007. - 272 с.: ил. - ОПД, СД, ДС. - ISBN 978-5-279- 02731-6 : 179.00.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Информационно-образовательные ресурсы:

1. Библиотека ГОСТов. Все ГОСТы, [Электронный ресурс], URL:<http://vsegost.com/>

Электронные библиотечные системы:

1. ЭБС «Лань»
2. ЭБС «Университетская библиотека online»
3. ЭБС «Znanium»

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитории для проведения лекционных и практических занятий. Аудитории со специализированным, в том числе мультимедиа, оборудованием: корпус В1 – ауд. 9 и 10 (оснащены мультимедиа оборудованием, по 200 посадочных мест), ауд. 16 (22 посадочных места), 5 (22 посадочных места), 6 (16 посадочных мест): компьютерные аудитории, с выходом в Интернет.

Необходимое программное обеспечение - офисный пакет.

Читальный зал для самостоятельной работы.