

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра организации производства и предпринимательской деятельности в АПК

## **Бюджетное планирование**

Методические указания по освоению дисциплины для обучающихся  
для направления 38.04.01 - Экономика академическая магистратура  
профиль «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

Плякина А.А. Бюджетное планирование: Методические указания по освоению дисциплины для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика профиль «Экономика фирмы и отраслевых рынков» /А.А. Плякина – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 13 с.

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры информационного обеспечения и моделирования агроэкономических систем А.П. Курносов.

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры организации производства и предпринимательской деятельности в АПК (протокол № 1 от 30.08.2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

© А.А. Плякина

© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

## **ВВЕДЕНИЕ**

### **1. Цель изучения дисциплины**

**Цель дисциплины:** овладение обучающимися основами бюджетного планирования на предприятии, освоение методологии бюджетного процесса, способов и приемов практической реализации бюджетных планов на предприятии.

#### **Задачи дисциплины:**

- систематизация полученных ранее экономических и технологических знаний применительно к теоретической и прикладной роли науки бюджетное планирование на предприятии;

- формирование системного представления о типах бюджетов на сельскохозяйственном предприятии;

- усвоение методологии бюджетного процесса, внедрение системы бюджетного планирования на предприятии;

- овладение теоретико-методологических основ и практических навыков бюджетного планирования на предприятии;

- обучение творческому мышлению, теоретическим обобщениям в постановке и решении практических вопросов бюджетного планирования на предприятии.

**Предметом** дисциплины являются принципы, методы, формы построения системы взаимосвязанных сбалансированных бюджетов практической деятельности предприятия и его структурных подразделений, организация бюджетного планирования, контроль и анализ исполнения бюджетных показателей.

Место дисциплины в структуре ОП. Данная дисциплина относится к вариативной части (обязательные дисциплины). Она базируется на изучении таких дисциплин, как Микроэкономика (продвинутый уровень), Макроэкономика (продвинутый уровень), Экономика фирмы, Стратегическое планирование.

### **2. Требования к уровню освоения дисциплины.**

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-5	способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и	<p><b>Знать:</b></p> <p>- теоретические и методические основы бюджетного планирования.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- творчески использовать теоретические знания в процессе последующего обучения в соответствии с учебными планами подготовки и самостоятельно</p>

	мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	применять их в практической деятельности. Иметь навыки: - владения специальной экономической терминологией и современным аналитическим инструментарием данной дисциплины.
ПК-8	способность готовить аналитический материал для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знать: - виды бюджетов, набор ключевых бюджетных показателей для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений, способы их разработки.  <b>Уметь:</b> <i>- преобразовать стратегические цели предприятия в количественные бюджетные показатели;</i> <i>- организовать систему бюджетного планирования на предприятии.</i> Иметь навыки: - расчета плановых финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия, разработки системы анализа, контроля и корректировки бюджетных данных.
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать: - источники экономической, социальной, управленческой информации; - методы анализа внутренней и внешней среды предприятия. Уметь: - осуществлять поиск необходимой справочно-правовой информации в разных информационных источниках для разработки бюджетных показателей, оценивать найденную информацию. Иметь навыки: - методики сбора, обработки и систематизации информации для проведения экономических расчетов.

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины	
		1	2
ПК-5	способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	+	
ПК-8	способность готовить аналитический материал для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	+	+
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	+	+

**3. Цель методических рекомендаций** - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача зачета).

## **1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ**

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы; - на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции; - перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

## **Учебная дисциплина включает следующие разделы.**

### **Раздел 1. Теоретические и методологические основы бюджетного планирования**

#### Тема 1. Сущность и содержание бюджетного планирования. Предмет и объект бюджетного планирования

Сущность категорий «бюджетное планирование», «бюджет». Предмет и объект бюджетного планирования. Содержание бюджетного планирования. Значение бюджетного планирования на предприятии. Задачи бюджетного планирования. Бюджетное планирование как элемент системы управления. Отраслевые особенности бюджетного планирования на предприятиях АПК.

#### Тема 2. Принципы и функции бюджетного планирования

Принципы бюджетного планирования, их классификация. Функции бюджетного планирования на предприятии, их содержание.

#### Тема 3. Методология построения системы бюджетного планирования

Технология построения бюджетного планирования. Методы бюджетного планирования. Бюджет как инструмент бюджетного планирования. Признаки бюджета. Классификация бюджетов, характеристика классификационных признаков. Система бюджетов предприятия: операционные, вспомогательные и финансовые бюджеты и их назначение. Подходы к формированию бюджетов: постатейные бюджеты, программные бюджеты, бюджеты с «нуля», приростные бюджеты, переходящие бюджеты. Последовательность разработки системы бюджетов. Ключевые показатели эффективности бюджетного планирования на предприятии.

### **Раздел 2. Организационные основы бюджетного планирования на предприятии**

#### Тема 4. Финансовая структура предприятия. Центры финансовой ответственности

Понятие финансовой структуры. Назначение финансовой структуры предприятия. Основные требования, предъявляемые к финансовой структуре. Типы центров финансовой ответственности. Методика и критерии выделения структурных подразделений в ЦФО. Полномочия и ответственность руководителей ЦФО.

#### Тема 5. Организация системы бюджетного планирования на предприятии

Проблемы внедрения и организации бюджетного планирования. Регламент бюджетного планирования. Структура бюджетного регламента: бюджетный период, график бюджетного планирования, бюджетный цикл, бюджетный контроллинг. Бюджетный комитет и его функции. Распределение обязанностей и сфер ответственности в бюджетном процессе.

#### Тема 6. Бюджетный контроль и анализ отклонений

Бюджеты и отчеты об их использовании как способ контроля деятельности центров ответственности. Формы контроля. Контроль с прямой и обратной связью. Анализ отклонений. Определение значимости отклонений. Корректировка бюджетов. Ответственность исполнителей за выполнение бюджетных показателей.

## **2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

Практические занятия – вид учебных занятий, ориентированный на практическое усвоение материала с помощью приборов, инструментов, технических средств обучения, компьютеров и другого специального оборудования.

Обучающая функция практических занятий заключается в освоении студентом понятийного аппарата, составляющего основу бюджетного планирования; освоения методологии построения системы бюджетного планирования; изучении финансовой структуры предприятия, центров финансовой ответственности; раскрытии особенностей организации системы бюджетирования на предприятии; овладение навыков бюджетного контроля и анализа отклонений.

Развивающая функция практических занятий реализуется через ориентацию обучающегося на самостоятельное решение отдельных проблем из будущей профессиональной деятельности с помощью знаний, полученных в результате изучения курса.

Воспитательная функция практических занятий заключена в тесном контакте преподавателя с каждым обучающимся, позволяющем максимально эффективно воздействовать на мировоззрение обучающегося, на формирование у обучающихся навыков культуры общения и чувства корпоративной этики.

Организирующая функция практических занятий предусматривает управление самостоятельной работой обучающихся, как в процессе занятий, так и после них.

Цель практических занятий по дисциплине «Бюджетное планирование» заключается в установлении связей теории с вопросами практики бюджетного планирования АПК; проведении контроля самостоятельной работы обучающихся по освоению курса; обучении навыкам профессиональной деятельности.

Основными структурными элементами практических занятий являются:

- обсуждение преподавателем совместно со студентами темы занятий с пояснением ее взаимосвязи с будущей профессиональной деятельностью;
- консультации преподавателя во время занятий;
- обсуждение и оценка полученных результатов;
- письменный или устный отчет студентов о выполнении заданий;
- текущий контроль знаний.

Проведение практических занятий должно осуществляться в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса.

При подготовке к практическим занятиям обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал соответствующей темы занятия;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

### **3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Самостоятельная работа при изучении дисциплины складывается из самостоятельной работы на аудиторных занятиях и внеаудиторной самостоятельной работы.

Самостоятельная работа предполагает широкое использование различных источников информации (учебников и учебных пособий, специальной научной и научно-популярной литературы, ресурсов глобальной сети Интернет, материалов личных наблюдений и умозаключений и т.д.).

Связь студента с преподавателем при необходимости и в ходе самостоятельной работы может осуществляться по электронной почте, адрес которой преподаватель должен дать студенту на первом же занятии.

Основными видами самостоятельной работы при изучении дисциплины «Бюджетное планирование» являются:

- самостоятельная подготовка к практическим занятиям через проработку лекционного материала по соответствующей теме;
- самостоятельное изучение тем теоретического курса, не вошедших в лекционный материал;
- самостоятельное изучение тем практических занятий;

- систематизация знаний путем проработки пройденных лекционных материалов по конспекту лекций, учебникам и пособиям на основании перечня вопросов для зачета, тестовых вопросов по материалам лекционного курса и базовых вопросов по результатам освоения тем, вынесенных на практические занятия;
- подготовка к текущему и итоговому контролю.

Студенты всех форм обучения самостоятельно изучают все темы дисциплины на основе собственных конспектов лекций, раздаточного материала к лекциям, материалов компьютерных презентаций лекционного курса, основной и дополнительной литературы и других информационных ресурсов.

Все практические задания выполняются как на практических занятиях (в том числе и самостоятельно), так и вне аудиторий.

Систематизацию знаний необходимо осуществлять самостоятельно как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы. Систематизация знаний проводится на основе проработки собственных конспектов лекций, раздаточного материала к лекциям, материалов компьютерных презентаций лекционного курса, формирования отчета о выполняемых темах практических занятий, изучения основной и дополнительной литературы и поиска необходимой информации в других информационных ресурсах.

В этой связи на каждом практическом занятии проводятся опросы обучающихся с целью как контроля самостоятельной работы, так и с целью побуждения к осознанной работе по целенаправленной систематизации знаний.

Важным аспектом при систематизации знаний являются консультации преподавателя, который на каждом занятии должен обращать внимание обучающихся на ключевые вопросы каждой темы и на взаимосвязь тем между собой.

Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Плякина А.А. Бюджетное планирование: Методические указания по самостоятельной работе обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика профиль «Экономика фирмы и отраслевых рынков» / К.С. Терновых – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 11 с.

#### **4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе,

самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи зачета.

Обучающийся должен с первого занятия помнить, что по каждому разделу дисциплины будет проводиться тестирование по материалам теоретического курса, а по результатам выполненных тем лабораторных занятий будет производиться индивидуальный опрос.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

После изучения каждого раздела учебной дисциплины подготовка к тестированию знаний проводится на основании тестовых вопросов.

К итоговому контролю следует готовиться на основании вопросов.

### **Текущий контроль знаний в форме индивидуальных опросов**

Постоянный текущий контроль знаний (после изучения каждой темы и раздела) позволяет обучающемуся систематизировать знания как в разрезе отдельных тем, так и отдельных разделов дисциплины. В ходе индивидуального опроса преподаватель должен проверить правильность выполнения задания и уровень освоения студентом данной темы. По результатам опроса по каждой теме студенту выставляется оценка.

Критерии оценки знаний по отдельным темам:

- оценка «отлично» выставляется, если студент выполнил задание полностью и без ошибок, показал полные и глубокие знания по изученной теме, логично и аргументировано ответил на все вопросы по выполненному заданию;

- оценка «хорошо» выставляется, если студент выполнил задание полностью и без ошибок, твердо знает материал по данной теме, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно отвечает на вопросы по выполненному заданию;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент выполнил задание полностью, но с незначительными ошибками, показал знание только основ материала по данной теме, усвоил его поверхностно, но не допускал при ответе на вопросы грубых ошибок или неточностей;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент выполнил задание полностью, но с грубыми ошибками, не знает основ материала по данной теме, допускает при ответе на вопросы грубые ошибки или неточности.

Обучающийся не аттестуется по данной теме, если задание по теме не выполнено или выполнено не полностью.

Если Обучающийся не аттестован хотя бы по одной из тем лабораторных занятий или имеет оценку «неудовлетворительно», то преподаватель, ведущий лабораторные занятия, имеет право не допустить обучающегося до сдачи зачета.

### **Текущий контроль знаний в форме тестирования**

Тестирование – форма унифицированного контроля знаний, умений и навыков на основе тестов, стандартизированных процедур проведения тестового контроля, обработки, анализа и представления результатов. Тестирование как форма текущего контроля знаний используется по мере изучения отдельных разделов дисциплины. Также тестирование проводится и после изучения всего курса.

Тестирование по разделам дисциплины и в целом по дисциплине проходит в соответствии с графиком тестирования, составляемым на основе календарных планов проведения аудиторных занятий.

На основании аттестации по отдельным темам лабораторных занятий и результатов тестирования преподаватель, ведущий лабораторные занятия, выводит среднюю интегрированную оценку, которой он оценивает результаты освоения дисциплины каждым студентом.

### **Промежуточная аттестация в форме экзамена**

Допуск к сдаче зачета

1.Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.

2. На тестировании достигнут пороговый уровень освоения компетенции.

3. Активное участие в работе на занятиях.

4. Выполнение программы практических занятий.

5. Положительные результаты самостоятельной работы.

Вопросы, выносимые на зачет, приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине.

Зачет проходит в устной форме.

Критерии оценки знаний, продемонстрированных при сдаче экзамена:

- оценка «отлично» выставляется, если обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы;

- оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если при ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.