

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Иркутский государственный университет путей сообщения»

Красноярский институт железнодорожного транспорта

– филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(КрИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА

приказ ректора

от «02» июня 2023 г. № 426-1

Б1.В.ДВ.09.01 Основы бюджетирования в организации
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль – Экономика предприятий и организаций

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма и срок обучения – 4 года очная форма

Кафедра-разработчик программы – Управление персоналом

Общая трудоемкость в з.е. – 4

Формы промежуточной аттестации в семестрах

Часов по учебному плану (УП) – 144 очная форма обучения: курсовая работа 5, экзамен 5

В том числе в форме практической
подготовки (ПП) – 4

Очная форма обучения Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 5 | Итого |
|--|-------------|-------------|
| Число недель в семестре | 17 | |
| Вид занятий | Часов по УП | Часов по УП |
| Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/в форме ПП* | 51/4 | 51/4 |
| – лекции | 17 | 17 |
| – практические (семинарские) | 34/4 | 34/4 |
| Самостоятельная работа | 57 | 57 |
| Экзамен | 36 | 36 |
| Итого | 144 | 144 |

КРАСНОЯРСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным Приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954.

Программу составил:
канд. экон. наук, доцент, доцент

О.Ю. Дягель

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Управление персоналом», протокол от «11» мая 2023 г. № 9.

Заведующий кафедрой, канд. техн. наук, доцент

В.О. Колмаков

| 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|--|---|
| 1.1 Цели дисциплины | |
| 1 | получение обучающимися теоретических знаний и практических навыков бюджетирования предприятий железнодорожного транспорта |
| 1.2 Задачи дисциплины | |
| 1 | выявить роль бюджетирования в повышении эффективности работы организации |
| 2 | изучить системы бюджетного управления предприятия |
| 3 | выявить особенности бюджетного управления предприятий железнодорожного транспорта |
| 1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины | |
| Профессионально-трудовое воспитание обучающихся | |
| <p>Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.</p> <p>Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли | |

| 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП | |
|--|--|
| 2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося | |
| 1 | Б1.О.31 Правовые основы ведения бизнеса |
| 2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее | |
| 1 | Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика |
| 2 | Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы |
| 3 | Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы |

| 3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | | |
|--|--|---|
| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения |
| ПК-9.4. Способен осуществлять контроль выполнения нормативных требований к экономической деятельности хозяйствующего субъекта | ПК-9.4.1 Знает принципы бюджетирования деятельности транспортного предприятия, составляет бюджет на основе заданных параметров | Знать: задачи, цели, функции и принципы бюджетирования; подходы к бюджетированию деятельности предприятия; основы бюджетного управления структурных подразделений ОАО "РЖД"; виды бюджетов предприятий железнодорожного транспорта; методы планирования и бюджетирования деятельности предприятий железнодорожного транспорта |
| | | Уметь: рассчитывать показатели бюджетов предприятия; определить плановое значение бюджетов; анализировать выполнение бюджетов предприятия |
| | | Владеть: методами бюджетирования деятельности предприятий железнодорожного. транспорта; современными цифровыми технологиями бюджетирования предприятия; методикой анализа и контроля отклонений в исполнении бюджетов |

| 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|-------------|------|------|-----|--|----------|
| Код | Наименование разделов, тем и видов работы | Очная форма | | | | *Код индикатора достижения компетенции | |
| | | Семестр | Часы | | | | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | | СР |
| 1.0 | Раздел 1. Подходы к бюджетированию | | | | | | |
| 1.1 | Задачи, цели и функции бюджетирования в организации. Этапы бюджетирования | 5 | 2 | 2 | | 2 | ПК-9.4.1 |
| 1.2 | Различные подходы к бюджетированию | 5 | 2 | 2 | | 2 | ПК-9.4.1 |
| 2.0 | Раздел 2. Прогнозирование и планирование деятельности предприятия в условиях бюджетирования | | | | | | |
| 2.1 | Прогнозирование и планирование деятельности предприятия с учетом целей, ресурсов, продуктивности в целом и каждого подразделения в отдельности | 5 | 2 | 2 | | 4 | ПК-9.4.1 |
| 2.2 | Расчёт соответствующих показателей бюджетов | 5 | 4 | 10/4 | | 4 | ПК-9.4.1 |
| 3.0 | Раздел 3 Контроль и бюджетный учет. Анализ текущего состояния бюджета | | | | | | |
| 3.1 | Контроль и бюджетный учет показателей деятельности | 5 | 1 | 2 | | 2 | ПК-9.4.1 |
| 3.2 | Анализ текущего состояния бюджета и своевременное внесение корректировок при наличии отклонений | 5 | 1 | 4 | | 4 | ПК-9.4.1 |
| 4.0 | Раздел 4. Бюджетирование на железнодорожном транспорте | | | | | | |
| 4.1 | Виды бюджетов предприятий ж.д транспорта | 5 | 2 | 2 | | 4 | ПК-9.4.1 |
| 4.2 | Методы планирования и бюджетирования деятельности предприятий ж.д. транспорта | 5 | 3 | 10 | | 5 | ПК-9.4.1 |
| | Курсовая работа | 5 | | | | 30 | ПК-9.4.1 |
| | Итого | 5 | 17 | 34/4 | | 57 | ПК-9.4.1 |
| | Форма промежуточной аттестации – экзамен | 5 | | | 36 | | ПК-9.4.1 |

| 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ | |
|---|--|
| Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине: оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет | |

| 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | | | |
|---|------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 6.1 Учебная литература | | | | |
| 6.1.1 Основная литература | | | | |
| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год издания | Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн |
| 6.1.1.1 | Хруцкий В. Е., Хруцкий Р. В. | Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов. [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/bcode/491530 | Москва : Издательство Юрайт, 2021 | 100% онлайн |
| 6.1.1.2 | Хруцкий В. Е., Хруцкий Р. В. | Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : учебное пособие для вузов. [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/bcode/491531 | Москва : Издательство Юрайт, 2021 | 100% онлайн |
| 6.1.2 Дополнительная литература | | | | |
| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год издания | Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн |
| 6.1.2.1 | Савкина Р. В. | Планирование на предприятии : Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] - https://znanium.com/catalog/document?id=431716 | Москва: Дашков и К, 2020 | 100% online |

| | | | | |
|--|---|---|--|---------------------------------------|
| 6.1.2.2 | Цевелев А. В. | Бюджетирование и контроллинг материально-технического обеспечения железнодорожного транспорта : учебное пособие [Электронный ресурс] - http://umczdt.ru/books/45/18735/ | Москва : УМЦ ЖДТ, 2018 | 100% онлайн |
| 6.1.2.3 | Асаул А.Н., Дроздова И. В., Квициния М.Г., Петров А.А. | Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов [Электронный ресурс] - https://urait.ru/bcode/492941 | Москва : Издательство Юрайт, 2022 | 100% онлайн |
| 6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся) | | | | |
| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося | Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн |
| 6.1.3.1 | Дягель О.Ю. | Основы бюджетирования в организации: методические материалы и указания по изучению дисциплины для обучающихся направления подготовки 38.03.01 "Экономика", профиль "Экономика предприятий и организаций" [Электронный ресурс]. - URL: http://irbis.krsk.irkups.ru/web_ft/index.php?C21COM=S&S21COLORTERMS=1&P21DBN=IBIS&I21DBN=IBIS_FULLTEXT&LNG=&Z21ID=4444&S21FMT=briefHTML_ft&USES21ALL=1&S21ALL=%28%3C%2E%3E%3D657%2F%D0%94%2099%2D208612300%3C%2E%3E%29&FT_PREFIX=KT=&SEARCH_STRING=&S21STN=1&S21REF=10&S21CNR=5&auto_open=4 | Красноярск : КриЖТ ИрГУПС, 2023 | 100% онлайн |
| 6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | | | | |
| 6.2.1 | Библиотека КриЖТ ИрГУПС : [сайт] / Красноярский институт железнодорожного транспорта –филиал ИрГУПС. – Красноярск. – URL: http://irbis.krsk.irkups.ru/ . – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный. | | | |
| 6.2.2 | Электронная библиотека «УМЦ ЖДТ» : электронно-библиотечная система : сайт / ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте». – Москва, 2013-2023. – URL: http://umczdt.ru/books/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный. | | | |
| 6.2.3 | Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИУМ». – Москва. 2011-2023. – URL: http://znanium.com . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный. | | | |
| 6.2.4 | Образовательная платформа Юрайт : электронная библиотека : сайт / ООО «Электронное издательство Юрайт». – Москва, 2020-2023. – URL: https://urait.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный | | | |
| 6.2.5 | Лань : электронно-библиотечная система : сайт / Издательство Лань. – Санкт-Петербург, 2011-2023. – URL: http://e.lanbook.com . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный. | | | |
| 6.2.6 | Университетская библиотека онлайн : электронная библиотека : сайт / ООО «Директ-Медиа». – Москва, 2006-2023. – URL: https://biblioclub.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный. | | | |
| 6.2.7 | Красноярский институт железнодорожного транспорта : [электронная информационно-образовательная среда] / Красноярский институт железнодорожного транспорта. – Красноярск. – URL: http://sdo1.krsk.irkups.ru/ . – Текст: электронный. | | | |
| 6.2.8 | Российские железные дороги : официальный сайт / ОАО «РЖД». – Москва, 2003-2023. – URL: http://www.rzd.ru/ . – Текст: электронный. | | | |
| 6.2.9 | Национальная электронная библиотека : федеральный проект : сайт / Министерство Культуры РФ. – Москва, 2016-2023. – URL: https://rusneb.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный | | | |
| 6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы | | | | |
| 6.3.1 Базовое программное обеспечение | | | | |
| 6.3.1.1 | Microsoft Windows Vista Business Russian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789. Microsoft Office Standard 2013 Russian OLP NL Academic Edition (дог №2 от 29.05.2014 – 100 лицензий; дог №0319100020315000013-00 от 07.12.2015 – 87 лицензий). | | | |
| 6.3.2 Специализированное программное обеспечение | | | | |
| 6.3.2.1 | Не требуется | | | |
| 6.3.3 Информационные справочные системы | | | | |
| 6.3.3.1 | Красноярский центр научно-технической информации и библиотек (КрЦНТИБ) : сайт. – Красноярск. – URL: http://dcenti.krw.rzd . – Режим доступа: из локальной сети вуза. – Текст : электронный | | | |
| 6.3.3.2 | Гарант : справочно-правовая система база данных / ООО «ИПО «ГАРАНТ». – Режим доступа : из | | | |

| | |
|--|--|
| | локальной сети вуза. – Текст : электронный. |
| 6.3.3.3 | Автоматизированная система правовой информации на железнодорожном транспорте (БД АСПИЖТ) : сайт КонсультантПлюс / АО НИИАС. – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный. |
| 6.4Правовые и нормативные документы | |
| 6.4.1 | Не требуется |

| 7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | |
|---|---|
| 1 | Корпуса А, Л, Т, Н КриЖТ ИрГУПС находятся по адресу г. Красноярск, ул. Новая Заря, д. 2 И |
| 2 | Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых проектов, работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты, таблицы), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – |
| 3 | Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал библиотеки; – компьютерные классы А-224, А-409, А-414, Л-203, Л-204, Л-214, Л-404, Л-410, Н-204, Н-207, Т-46, Т-5. |

| 8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|---|--|
| Лекция | <p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. В конспект рекомендуется выписывать определения, формулировки и доказательства теорем, формулы и т.п. На полях конспекта следует пометить вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запомнились. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий и наиболее часто употребляемые формулы дисциплины. К каждой лекции следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. При этом необходимо воспроизводить на бумаге все рассуждения, как имеющиеся в учебнике или конспекте, так и пропущенные в силу их простоты. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p> |
| Практическое занятие | <p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Особое внимание следует обращать на определение основных понятий дисциплины. Обучающийся должен подробно разбирать примеры, которые поясняют понятия.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимися отдельных элементов по расчету и анализу экономических показателей результатов деятельности организации, связанных с будущей профессиональной деятельностью</p> |
| Самостоятельная работа | <p>Обучение по дисциплине «Основы бюджетирования в организации» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. На самостоятельную работу отводится 57 часов по очной форме обучения. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ), выполняет курсовую работу. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>ИДЗ должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению (текстовой и графической частей), сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль».</p> <p>Обучающийся очной формы обучения выполняет: 5 семестр</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную их подготовку к каждому практическому занятию, текущему контролю знаний, выполнение ИДЗ, выполнение курсовой работы и должна соответствовать графику изучения программы дисциплины.</p> |
| Курсовая работа | <p>Представляет собой форму отчетности по самостоятельной работе студента и содержит систематизированные сведения по определенной теме выводы по заданной в курсовой работе теме. Изучение научной, учебной, нормативной и другой литературы. Отбор необходимого материала. Проведение требуемых расчетов по материалам объекта исследования (предприятия, региона); формирование выводов и разработка конкретных рекомендаций по решению поставленной задачи. Курсовая работа должна быть выполнена обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению КР (текстовой и графической частей), сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p> |
| <p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p> | |

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.ДВ.09.01 Основы бюджетирования в организации**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине**

Б1.В.ДВ.09.01 Основы бюджетирования в организации

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией КрИЖТ ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

Программа контрольно-оценочных мероприятий.

Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Основы бюджетирования в организации» участвует в формировании компетенций:

ПК-9.4 Способен осуществлять контроль выполнения нормативных требований к экономической деятельности хозяйствующего субъекта

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

| № | Неделя | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (понятие/тем/раздел и т.д. дисциплины) | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*) |
|------------------|--------|--|---|---------------------------------------|---|
| 5 семестр | | | | | |
| 1 | 1-4 | Текущий контроль | Раздел 1. Подходы к бюджетированию | ПК-9.4.1 | Тестирование (письменно) |
| 2 | 5-9 | Текущий контроль | Раздел 2. Прогнозирование и планирование деятельности предприятия в условиях бюджетирования | ПК-9.4.1 | Задачи реконструктивного уровня (письменно) В рамках ПП: задачи реконструктивного уровня (письменно) |
| 3 | 10-15 | Текущий контроль | Раздел 3. Контроль и бюджетный учет. Анализ текущего состояния бюджета | ПК-9.4.1 | Задачи реконструктивного уровня (письменно) |
| 4 | 16-17 | Текущий контроль | Раздел 4. Бюджетирование на железнодорожном транспорте | ПК-9.4.1 | Задачи реконструктивного уровня (письменно) |
| 5 | 16-17 | Курсовая работа | Раздел 1-4 | ПК-9.4.1 | Темы курсовых работ (письменно) |
| 6 | 17 | Текущий контроль | Раздел 1-4 | ПК-9.4.1 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 7 | 19-22 | Промежуточная аттестация - экзамен | Раздел 1-4 | ПК-9.4.1 | Теоретические вопросы (устно) и практические задания (письменно) |

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

**ПП – практическая подготовка

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

| № | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в ФОС |
|---|----------------------------------|---|---|
| 1 | Задания реконструктивного уровня | Задачи и задания реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с | Типовые задания по разделам |

| № | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в ФОС |
|---|----------------------------------|---|--|
| | | формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей | |
| 2 | Курсовая работа | Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Выполняется обучающимися в индивидуальном порядке. Может быть использовано для оценки умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся в предметной или межпредметной областях | Перечень типовых тем курсовой работы |
| 3 | Тест | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Типовые тестовые задания |
| 4 | Экзамен | Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Перечень вопросов и практических заданий |

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|-----------------------|---|
| «отлично» | Обучающийся полностью и правильно ответил на вопросы и выполнил задания. Показал высокий уровень применения знаний, умений и навыков при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Выводы полные, содержат правильную и развернутую экономическую оценку. Решение задачи оформлено аккуратно (расчетная часть – в табличной форме) и в соответствии с предъявляемыми требованиями. |
| «хорошо» | Обучающийся правильно ответил на вопросы и выполнил задания, но с небольшими неточностями. Показал хороший уровень применения знаний, умений и навыков при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. В формулировки экономической оценки результатов аналитических расчетов допущены неточности. Решение задачи оформлено с частичным нарушением предъявляемых требований (но расчетная часть обязательно выполнена в табличной форме) |
| «удовлетворительно» | Обучающийся не в полном объеме ответил на вопросы, выполнил задания с существенными арифметическими неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. В формулировки экономической оценки результатов аналитических расчетов допущены существенные неточности. Решение задачи оформлено с грубым нарушением предъявляемых требований (но расчетная часть обязательно выполнена в табличной форме) |
| «неудовлетворительно» | Ответы на вопросы неверны, задача решена неверно и/или не до конца. При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала (нарушена методика расчета экономических показателей, искажающая результаты оценки). Отсутствует экономическая оценка результатов расчета и/или дана неверно. Оформление решения задачи не соответствует требованиям. |

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Критерии и шкала оценивания курсовой работы

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|-----------------------|--|
| «отлично» | Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Представлены результаты структурированного и логически последовательного обзора литературных и иных источников по теме исследования. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Верно определены исходные данные для расчетов. Все аналитические расчеты выполнены верно, корректно применены методы экономического анализа, не нарушена методика анализа предмета исследования. Все выводы и предложения убедительно аргументированы. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на вопросы преподавателя, демонстрирует глубокое знание теоретического материала, способен аргументировать собственные утверждения и выводы |
| «хорошо» | Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Представлены результаты структурированного и логически последовательного обзора литературных и иных источников по теме исследования. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Верно определены исходные данные для расчетов. В расчетах допускаются незначительные (не искажающие общего итога оценки) погрешности/ошибки. Большинство выводов и предложений аргументировано, корректно применены методы экономического анализа, не нарушена методика анализа предмета исследования. Оформление курсовой работы и полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две незначительные ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах, в оформлении таблиц. Наличествует незначительное количество грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на большинство вопросов преподавателя, демонстрирует хорошее знание теоретического материала, но не всегда способен аргументировать собственные утверждения и выводы. При наводящих вопросах преподавателя исправляет ошибки в ответе |
| «удовлетворительно» | Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Результаты обзора литературных и иных источников представлены недостаточно полно, недостаточно логично и последовательно. Верно определены исходные данные для расчетов, но имеются грубые ошибки в расчетах. Аргументация выводов и предложений слабая или отсутствует. Экономические выводы носят констатирующий (описательный) характер. Имеются одно-два существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две существенных ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах. Много грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся допускает грубые ошибки при ответах на вопросы преподавателя и /или не дал ответ более чем на 30% вопросов, демонстрирует слабое знание теоретического материала, в большинстве случаев не способен уверенно аргументировать собственные утверждения и выводы |
| «неудовлетворительно» | Содержание курсовой работы не соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Неверно определены исходные данные для расчетов, неверно и не корректно применены методы экономического анализа. Экономические выводы содержат неверную экономическую оценку. Имеются более двух существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Большое количество существенных ошибок по сути работы, много грамматических и стилистических ошибок и др. Полученные результаты не отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите курсовой работы обучающийся демонстрирует слабое понимание программного материала, студент не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них. Курсовая работа не представлена преподавателю. Обучающийся не явился на защиту курсовой работы |

| Период | 1 год | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------|----------|------|---------|-----|------|------|---------|-----------|----------|--------|----------|
| | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Июль | Ав-густ | Сен-тябрь | Ок-тябрь | Ноябрь | Де-кабрь |
| Выручка в сопостави- мых ценах | | | | | | | | | | | | |

Продолжение таблицы 1

| Период | 2 год | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---------|----------|------|---------|------|------|------|---------|-----------|----------|--------|----------|
| | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Июль | Ав-густ | Сен-тябрь | Ок-тябрь | Ноябрь | Де-кабрь |
| Выручка в действ. ценах | 1300 | 1380 | 1240 | 1190 | 1250 | 1335 | 1380 | 1315 | 1420 | 1460 | 1500 | 1660 |
| Прирост цен на месяц, % | 2,6 | 1,2 | 1,3 | 1,1 | 0,8 | 0,6 | 0,5 | -0,1 | 0,3 | 0,6 | 0,7 | 0,8 |
| Цепной индекс цен | | | | | | | | | | | | |
| Базисный индекс цен | | | | | | | | | | | | |
| Выручка в соп. ценах | | | | | | | | | | | | |

Продолжение таблицы 1

| Период | 3 год | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---------|----------|------|---------|------|------|------|---------|-----------|----------|--------|----------|
| | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Июль | Ав-густ | Сен-тябрь | Ок-тябрь | Ноябрь | Де-кабрь |
| Выручка в действ. ценах | 1200 | 1240 | 1350 | 1400 | 1320 | 1310 | 1390 | 1420 | 1530 | 1660 | 1780 | 1910 |
| Прирост цен на месяц, % | 2,4 | 1,7 | 0,8 | 0,4 | 0,5 | 0,3 | 0,7 | 0,2 | 0,1 | 0,3 | 0,6 | 0,8 |
| Цепной индекс цен | | | | | | | | | | | | |
| Базисный индекс цен | | | | | | | | | | | | |
| Выручка в соп. ценах | | | | | | | | | | | | |

Окончание таблицы 1

| Период | 4 год | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---------|----------|------|---------|------|------|------|---------|-----------|----------|--------|----------|
| | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Июль | Ав-густ | Сен-тябрь | Ок-тябрь | Ноябрь | Де-кабрь |
| Выручка в действ. ценах | 1670 | 1740 | 1950 | 2000 | 1850 | 1932 | 1940 | 2060 | 2140 | 2200 | 2300 | 2460 |
| Прирост цен на месяц, % | 1,7 | 1,1 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 1 | 0,9 | 0,8 | 1 | 0,9 | 0,8 | 0,9 |

| Период | 4 год | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---------|----------|------|---------|-----|------|------|---------|-----------|----------|--------|----------|
| | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Июль | Ав-густ | Сен-тябрь | Ок-тябрь | Ноябрь | Де-кабрь |
| Цепной индекс цен | | | | | | | | | | | | |
| Базисный индекс цен | | | | | | | | | | | | |
| Выручка в соп. ценах | | | | | | | | | | | | |

Задача 2 На основании исходных данных и результатов задачи 1 сформировать бюджет валовой прибыли предприятия на 5 год.

Таблица - Бюджет валовой прибыли на 5 год

| Показатели | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Июль | Ав-густ | Сен-тябрь | Ок-тябрь | Но-ябрь | Де-кабрь | Итого |
|-------------------------------------|---------|----------|------|---------|------|------|------|---------|-----------|----------|---------|----------|-------|
| Бюджет выручки от продаж, тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | |
| Торговая наценка, % | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | |
| Уровень валовой прибыли, % | | | | | | | | | | | | | |
| Сумма валовой прибыли, тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | |

Задача 3. Составьте бюджет прямых трудовых затрат и отчислений от заработной платы ЦФО «Цех основного производства» на основе производственной программы и норм затрат труда, отраженных в таблице 1.

Таблица 1 - Нормы прямых затрат труда

| Показатели | январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
|---|--------|---------|-------|--------|-------|-------|
| Объем работ, ед. | | | | | | |
| -продукция А | 5000 | 4975 | 4875 | 4800 | 4800 | 4800 |
| -продукция Б | 4255 | 4100 | 4100 | 4130 | 4300 | 4300 |
| Норма затрат труда на ед. продукции, чел.-час. | | | | | | |
| - продукция А | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| - продукция Б | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| Средняя ставка заработной платы за 1 чел.-час, руб. | 93,75 | 93,75 | 93,75 | 93,75 | 93,75 | 93,75 |

Ставка страховых взносов – согласно действующему законодательству. При планировании отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве (в соответствии с группой риска) исходить из ставки 0,4%.

На основе показателей таблиц 4 -5 и нижеприведенных данных составьте бюджеты

накладных общепроизводственных затрат (ОПЗ) по ЦФО «Цех основного производства».

Таблица 2 - Нормы переменных общепроизводственных затрат по продукции А и Б

| Показатели | январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
|--|--------|---------|------|--------|-----|------|
| Норма (ставка) переменных ОПЗ на ед. продукции, руб. | | | | | | |
| -вспомогательные материалы | | | | | | |
| -продукция А | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| -продукция Б | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| -электроэнергия, потребляемая оборудованием | | | | | | |
| -продукция А | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| -продукция Б | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |

Фиксированные (условно-постоянные) общепроизводственные затраты состоят из заработной платы АУП, ИТР и вспомогательного персонала, амортизации основных средств, затрат по капитальному ремонту, а также статей, перечисленных в таблице 4.

Затраты на оплату труда планировать исходя из штатного расписания:

- АУП и ИТР – 200 тыс. руб. в месяц;
- вспомогательный персонал – 90 тыс. руб. в месяц.

Амортизация начисляется линейным методом. Амортизация декабря последнего отчетного года прогнозируется в сумме 100 тыс. руб. Движение основных средств в декабре последнего отчетного года не предполагается.

Плановое приобретение основных средств (без НДС) отражено в плане капитальных вложений (таблица 3).

Капитальных ремонтов в бюджетном периоде не планируется.

Бюджет фиксированных ОПЗ, перечисленных в таблице 4, сформировать как приростной бюджет (используя метод планирования «от достигнутого») на базе данных о среднемесячных затратах 4-го квартала последнего отчетного периода (рассчитанных на базе фактических затрат октября и ноября, а также прогнозных затрат декабря), переведенных в цены декабря.

При планировании затрат на бюджетный период учесть рост цен. Прогнозный индекс инфляции на предстоящий год – 1,100. Предполагается равномерный рост цен в течение всего планового периода.

Таблица 3 - План капитальных вложений по ЦФО «Цех основного производства»

тыс. руб.

| Показатели | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | Итого за полугодие |
|--|--------|---------|------|--------|-----|------|--------------------|
| Приобретение (и ввод в эксплуатацию) основных средств, тыс. руб. | - | - | 100 | - | 200 | - | 300 |
| срок полезного использования приобретенных основных средств, лет | - | - | 5 | - | 7 | - | x |

Таблица 4 - Данные о среднемесячной величине фиксированных затрат по ЦФО «Цех основного производства» за 4 квартал последнего отчетного периода

| Статьи фиксированных затрат | Среднемесячная величина в ценах декабря, тыс. руб. |
|-------------------------------------|--|
| Содержание оборудования и инвентаря | 90 |
| Содержание зданий (сооружений) | 50 |
| Текущий ремонт | 120 |

| | |
|----------------|-----|
| Охрана труда | 30 |
| Прочие затраты | 130 |

Задача 4. Используя данные бюджетов, сформированных при решении предыдущих задач, заполнить бюджет движения денежных средств на 5 год.

Таблица– Бюджет движения денежных средств

| Поступления и выплаты | Период | | | | |
|---|--------|---------|-----|---------|-------|
| | январь | февраль | ... | декабрь | итого |
| Поступления | | | | | |
| Текущая деятельность | | | | | |
| Средства, полученные от покупателей | | | | | |
| Прочие | | | | | |
| Итого текущая деятельность | | | | | |
| Инвестиционная деятельность | | | | | |
| Выручка от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов | | | | | |
| Прочие | | | | | |
| Итого инвестиционная деятельность | | | | | |
| Финансовая деятельность | | | | | |
| Кредиты и займы | | | | | |
| Прочие | | | | | |
| Итого финансовая деятельность | | | | | |
| Всего поступления | | | | | |
| Выплаты | | | | | |
| Текущая деятельность | | | | | |
| Поставщикам | | | | | |
| Транспортные расходы | | | | | |
| Расходы на оплату труда | | | | | |
| Отчисления на социальные нужды | | | | | |
| Расходы на рекламу | | | | | |
| Коммунальные расходы | | | | | |
| Связь | | | | | |
| Охрана | | | | | |
| Иные расходы на продажу | | | | | |
| Прочие расходы | | | | | |
| Погашение кредиторской задолженности прочим кредиторам | | | | | |
| Налоги | | | | | |
| Итого текущая деятельность | | | | | |
| Инвестиции | | | | | |
| Приобретение основных средств | | | | | |
| Приобретение нематериальных активов средств | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | | | | | |
| Итого инвестиции | | | | | |
| Финансирование | | | | | |
| Погашение кредитов и займов | | | | | |
| Выплата дивидендов | | | | | |

| Поступления и выплаты | Период | | | | |
|--|--------|---------|-----|---------|----------|
| | январь | февраль | ... | декабрь | итого |
| Прочие | | | | | |
| Итого финансирование | | | | | |
| Всего выплаты | | | | | |
| Чистый денежный приток (отток) | | | | | |
| Остаток денежных средств на начало месяца | | | | | x |
| Остаток денежных средств на конец месяца | | | | | x |

Задача 5. На основании бюджетов, сформированных при решении предыдущих задач, заполнить прогнозный бухгалтерский баланс на 5 год.

Таблица – Прогнозный бухгалтерский баланс на 5 год

| Актив | На начало года | На конец года | Пассив | На начало года | На конец года |
|---|----------------|---------------|--|----------------|---------------|
| Нематериальные активы | - | | Уставный капитал | 100 | |
| Основные средства | 1260 | | Добавочный капитал | - | |
| Незавершенное строительство | - | | Резервный капитал | - | |
| Доходные вложения в материальные ценности | - | | Нераспределенная прибыль | 1960 | |
| Долгосрочные финансовые вложения | - | | Итого капитал и резервы | 2060 | |
| Прочие внеоборотные активы | - | | Долгосрочные кредиты и займы | - | |
| Итого внеоборотные активы | 1260 | | Прочие долгосрочные обязательства | - | |
| Запасы, всего | 1780 | | Итого долгосрочные обязательства | - | |
| - материалы | 30 | | Краткосрочные кредиты и займы | - | |
| - товары | 1750 | | Кредиторская задолженность, всего | 1503 | |
| - расходы будущих периодов | - | | - поставщикам | 1349 | |
| НДС по приобретенным ценностям | - | | - по оплате труда | 85 | |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | | - бюджету | 25 | |
| Денежные средства | 500 | | - прочим кредиторам | 24 | |
| Прочие оборотные активы | - | | Доходы будущих периодов | - | |
| Итого оборотные активы | 2303 | | Резервы предстоящих расходов | - | |
| | | | Прочие краткосрочные обязательства | - | |
| | | | Итого краткосрочные обязательства | 1503 | |
| БАЛАНС | 3563 | | БАЛАНС | 3563 | |

**Типовые задачи репродуктивного уровня,
выполняемые в рамках практической подготовки**
(Расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации (А/02.6))

Задача 1. На основании ниже представленных исходных данных:

- определить недостающие показатели в бюджете доходов и расходов и плане начисления и оплаты налога на прибыль (20%);
- составить график выплаты заработной платы персоналу (исходя из средней доли выплат в виде авансов за период начисления - 0,4 (40%) по форме таблицы 7;
- составить бюджет движения денежных потоков;
- сформировать бюджет по балансовому листу (про-форму баланса).

При планировании денежного потока и нераспределенной прибыли в балансе учесть планируемую выплату доходов учредителям из прибыли последнего отчетного года в сумме 200 тыс. руб.

Таблица 1 - Консолидированный бюджет расходов на продажу в постатейном разрезе

Тыс. руб.

| Статьи расходов на продажу | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Итого за 1 полу-годие |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|
| Расходы на оплату труда | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 260 | 1510 |
| Страховые взносы | 35 | 35 | 35 | 35 | 35 | 36 | 211 |
| Страхование от несчастных случаев на производстве | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 30 |
| Аренда | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 420 |
| Амортизация | 10 | 10 | 14 | 14 | 14 | 15 | 77 |
| Коммунальные услуги | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 54 |
| Текущее содержание помещения и оборудования | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 15 |
| Расходы на рекламу | 17 | 17 | 17 | 20 | 20 | 20 | 111 |
| Транспортные расходы | 30 | 29 | 30 | 31 | 32 | 32 | 184 |
| Потери товаров в пределах норм естественной убыли | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 30 |
| Охрана | 35 | 35 | 35 | 35 | 35 | 35 | 210 |
| Канцелярия и малоценные предметы | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 21 |
| Связь | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 36 |
| Прочие расходы | 5 | 5 | 6 | 6 | 6 | 7 | 35 |
| Итого расходы на продажу | 482 | 481 | 487 | 493 | 494 | 507 | 2944 |

Таблица 2 - План начисления и оплаты налога на прибыль

тыс. руб.

| Показатели | январь | февраль | март | апрель | май | Июнь | Итого за 1 полугодие |
|----------------------|--------|---------|------|--------|-----|------|----------------------|
| Начислено по расчету | - | - | 216 | - | - | 216 | 432 |
| Начислено к оплате | | | | | | | |
| Платежи по налогу | | | | | | | |

Таблица 3 - Бюджет доходов и расходов

тыс. руб.

| Показатели | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Итого за 1 полугодие |
|-------------------|---------|----------|------|---------|------|------|----------------------|
| Выручка от продаж | 3150 | 3100 | 3200 | 3300 | 3350 | 3400 | |
| Валовая прибыль | 620 | 605 | 625 | 645 | 655 | 660 | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|----|----|----|----|----|----|--|
| Расходы на продажу | | | | | | | |
| Прибыль от продаж | | | | | | | |
| Прочие расходы | 16 | 16 | 16 | 17 | 17 | 17 | |
| Прибыль до налогообложения | | | | | | | |
| Налог на прибыль | | | | | | | |
| Чистая прибыль | | | | | | | |

Таблица 4 - План капитальных вложений

тыс. руб.

| Показатели | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Итого за 1 полугодие |
|--|--------|---------|------|--------|-----|------|----------------------|
| Приобретение основных средств, тыс. руб. | - | 300 | - | - | 100 | - | 400 |

Таблица 5 - Нормативные остатки товарных запасов

тыс. руб.

| Показатели | Январь | Фев-раль | Март | Апрель | Май | Июнь |
|---|--------|----------|------|--------|------|------|
| Остаток товарных запасов на конец периода | | | | | | |
| в продажных ценах | 1860 | 1734 | 1848 | 1815 | 1904 | 1853 |
| в покупных ценах (по себестоимости) | 1496 | 1395 | 1486 | 1460 | 1533 | 1490 |

Таблица 6 - График платежей поставщикам

тыс. руб.

| Показатели | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Итого за 1 полугодие |
|--|---------|----------|-------|---------|-------|-------|----------------------|
| Закупки товаров по себестоимости | 2633 | 2399 | 2671 | 2634 | 2774 | 2702 | 15812 |
| Средний срок отсрочки платежа, дни | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 12 | x |
| Коэффициент оплаты за поставки текущего месяца | 0,548 | 0,500 | 0,548 | 0,533 | 0,548 | 0,600 | x |
| Платежи поставщикам за поставки текущего месяца | 1444 | 1199 | 1465 | 1405 | 1521 | 1621 | 8655 |
| Задолженность поставщикам на конец месяца | 1189 | 1200 | 1206 | 1229 | 1253 | 1081 | x |
| Платежи поставщикам за поставки предыдущего месяца | 1100 | 1189 | 1200 | 1206 | 1229 | 1253 | 7176 |
| Итого платежи поставщикам | 2544 | 2388 | 2665 | 2611 | 2750 | 2874 | 15831 |

Таблица 7 - График выплаты заработной платы

тыс. руб.

| Показатели | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Итого за 1 полугодие |
|--------------------------------------|---------|----------|------|---------|-----|------|----------------------|
| Начисление (расходы на оплату труда) | | | | | | | |

| Показатели | Ян-варь | Фев-раль | Март | Ап-рель | Май | Июнь | Итого за 1 полугодие |
|---|---------|----------|------|---------|------|------|----------------------|
| Доля выплаты заработной платы в виде аванса за текущий месяц | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | x |
| Сумма выплаты заработной платы в виде аванса за текущий месяц | | | | | | | |
| Невыплаченный остаток заработной платы на конец месяца | | | | | | | x |
| Выплата заработной платы за предшествующий месяц | | | | | | | |
| Итого выплата заработной платы | | | | | | | |

Таблица 8 - Бюджет по балансовому листу

тыс. руб.

| Актив | На начало года | На конец | | | | | |
|--|------------------|----------|---------|-------|--------|-----|------|
| | | января | февраля | марта | апреля | мая | июня |
| Основные средства | 1200 | | | | | | |
| Итого внеоборотные активы | 1200 | | | | | | |
| Запасы, всего | 1438 | | | | | | |
| - материалы | 40 ¹ | | | | | | |
| - товары | 1398 | | | | | | |
| Дебиторская задолженность сроком погашения до 12 месяцев | 30 ² | | | | | | |
| Денежные средства | 80 | | | | | | |
| Итого оборотные активы | 1548 | | | | | | |
| БАЛАНС | 2748 | | | | | | |
| Уставный капитал | 150 ³ | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль | 1228 | | | | | | |
| Итого капитал и резервы | 1378 | | | | | | |
| Кредиторская задолженность, всего | 1370 | | | | | | |
| - поставщикам | 1100 | | | | | | |
| - по оплате труда | 120 | | | | | | |
| - по социальному страхованию и обеспечению | 30 | | | | | | |
| - бюджету | 100 | | | | | | |
| - прочим кредиторам | 20 ⁴ | | | | | | |
| Итого краткосрочные обязательства | 1370 | | | | | | |
| БАЛАНС | 2748 | | | | | | |

Раздел 3 Контроль и бюджетный учет. Анализ текущего состояния бюджета

¹ Планировать без изменений

² Ожидается погашение в январе

³ Изменения не планируются

⁴ Планируется погашение в январе

Задача 1 На основе ниже приведенных таблиц:

- составьте жесткий и гибкий бюджеты затрат и операционной прибыли (прибыли от продаж);
- проведите план-фактный анализ (анализ отклонений фактических показателей от бюджетных) на основе приемов общего и факторного анализа (для общего анализа можно использовать таблицу 2, для расчета влияния факторов – таблицу 3);
- составьте сводный отчет по отклонениям по форме таблицы 4.

Таблица 1 - Данные для расчета бюджетных показателей и анализа отклонений (для варианта калькулирования по переменным затратам)

| Показатели | Норма расхода на ед. продукции | Нормативная цена (ставка), руб. | Норматив затрат на ед. продукции, руб. | Бюджет | Факт |
|---|--------------------------------|---------------------------------|--|--------|-------|
| Цена продукции, руб. | x | x | x | 350,00 | ? |
| Количество продукции, ед. | x | x | x | 11000 | 10700 |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | x | x | x | ? | 3710 |
| Расход материалов, ед. 5 | 1,5 | 70 | ? | ? | 16450 |
| Прямые материальные затраты, тыс. руб. | x | x | x | ? | 1210 |
| Затраты труда основных рабочих на выпуск, ч | 1,1 | 100 | ? | ? | 11940 |

Окончание таблицы 1

| Показатели | Норма расхода на ед. продукции | Нормативная цена (ставка), руб. | Норматив затрат на ед. продукции, руб. | Бюджет | Факт |
|--|--------------------------------|---------------------------------|--|--------|------|
| Прямые затраты на оплату труда, тыс. руб. | x | x | x | ? | 1150 |
| Накладные затраты, тыс. руб.: | | | | | |
| переменные общепроизводственные затраты (распределяются пропорционально нормо-часам) | 1,1 | 30 | ? | ? | 320 |
| переменные коммерческие затраты | x | x | 10 | ? | 95 |
| постоянные общепроизводственные затраты | x | x | x | 250 | 240 |
| постоянные управленческие расходы | x | x | x | 600 | 620 |

Таблица 2 - Анализ отклонений от жесткого и гибкого бюджета

| Показатели | Жесткий бюджет | Фактически | Отклонение от жесткого бюджета | Гибкий бюджет | Отклонение от гибкого бюджета |
|--------------------------------|----------------|------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|
| Выпуск (продажи), ед. | | | | | |
| | тыс. руб. | | | | |
| Выручка | | | | | |
| Переменные затраты | | | | | |
| прямые материальные | | | | | |
| прямые трудовые | | | | | |
| накладные производственные | | | | | |
| накладные коммерческие | | | | | |
| Всего переменных затрат | | | | | |

⁵ Для упрощения примера количество приобретенных и отпущенных в производство материалов идентично.

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Вклад на покрытие постоянных затрат | | | | | |
| Постоянные затраты | | | | | |
| общепроизводственные | | | | | |
| управленческие | | | | | |
| Всего постоянных затрат | | | | | |
| Операционная прибыль | | | | | |

Таблица 3 – Факторный анализ отклонений

| Показатели | Нормативные показатели | Фактически | Отклонение |
|---|------------------------|------------|------------|
| <i>Выручка от продаж</i> | | | |
| Цена ед. продукции | | | |
| Продажи, ед. | | | |
| Отклонение по выручке, тыс. руб. | x | x | |
| по цене продукции | x | x | |
| по объему продаж | x | x | |
| <i>Прямые затраты на материалы</i> | | | |
| Цена за ед. материала, руб. | | | |
| Расход материала на фактический выпуск, ед. | | | |
| Отклонение прямых материальных затрат от гибкого бюджета, тыс. руб. | x | x | |
| по цене | x | x | |
| по использованию (эффективности) | x | x | |
| <i>Прямые затраты на оплату труда</i> | | | |
| Часовая ставка, руб. | | | |
| Отработано часов на фактический выпуск, ч. | | | |
| Отклонение затрат на оплату труда от гибкого бюджета, тыс. руб. | x | x | |
| по ставке | x | x | |
| по времени (производительности труда, эффективности) | x | x | |
| <i>Переменные накладные производственные затраты</i> | | | |
| Ставка распределения, руб. | | x | x |
| Затраты труда основных рабочих на фактический выпуск, ч | | | |
| По норме на фактически отработанные часы, тыс. руб. | | x | x |
| Фактические переменные накладные затраты, тыс. руб. | x | | x |
| Отклонение переменных накладных производственных затрат от гибкого бюджета, тыс. руб. | x | x | |
| по ставке | x | x | |
| по эффективности труда (базовому показателю) | x | x | |

Таблица 4 - Сводный отчет по отклонениям

| Показатели | Величина показателей и отклонений, руб. | Характер отклонений (Б – благоприятный, Н – неблагоприятный) | Влияние на прибыль, руб. |
|--|---|--|--------------------------|
| Сметная прибыль (прибыль по жесткому бюджету) | | | |

| Показатели | Величина показателей и отклонений, руб. | Характер отклонений (Б – благоприятный, Н – неблагоприятный) | Влияние на прибыль, руб. |
|--|---|--|--------------------------|
| Отклонение по цене продукции | | | |
| Отклонение прибыли по объему продаж, в т.ч.: | | | |
| отклонение выручки по объему продаж | | | |
| отклонение затрат по активности (разница между гибким и жестким бюджетом) | | | |
| Отклонение по прямым затратам | | | |
| <i>материалы</i> | | | |
| по цене | | | |
| по использованию | | | |
| <i>труд</i> | | | |
| по ставке | | | |
| по производительности | | | |
| Отклонение по общепроизводственным затратам | | | |
| по ставке переменных затрат | | | |
| по базовому показателю распределения переменных затрат | | | |
| по постоянным затратам | | | |
| Отклонение по постоянным управленческим расходам | | | |
| Отклонение по эффективности по коммерческим расходам (отклонение от гибкого бюджета) | | | |
| Итого отклонения | | | |
| Фактическая прибыль | | | |

Раздел 4. Бюджетирование на железнодорожном транспорте

Задача 1. По исходной информации (табл. 1), используя метод цепных подстановок или метод разниц, проанализировать и дать оценку влияния факторов: цена 1 кВт-ч эл. энергии на изменение расходов на электроэнергию на тягу поездов в отчетном периоде по сравнению с плановым

Таблица 1 – Анализ расходов на электроэнергию на тягу поездов

| Наименование показателя | Отчетный период | | Отклонение к плану | |
|--|-----------------|-----------|--------------------|-------|
| | план | факт | +/- | % |
| Расходы на эл.энергию на тягу поездов | 781 773,7 | 701 495,6 | -80 278,1 | 89,7 |
| Тонно-километры брутто в электротяге, млн. | 26 402,5 | 27 045,1 | 642,6 | 102,4 |
| Норма расхода эл. энергии на 10000 т-км, кВт-ч | 104,9622 | 104,2105 | -0,7517 | 99,3 |
| Цена 1 кВт-ч эл. энергии, руб. | 2,821 | 2,489 | -0,332 | 88,2 |

Задача 2. Общая сумма провозных платежей за перевозку пассажиров в прямом сообщении по сети ж. дорог за январь составила 428 млрд. руб, в том числе оплата плацкарта

– 11 млрд. руб, доплата за фирменность поездов – 9 млрд. руб. Выполнено пасс.–км в прямом сообщении по сети ж. дороги в этом месяце – 65820 млн. Средний процент страхового сбора – 2,01%. Рассчитать среднесетевую доходную ставку на 1 пасс.–км в прямом сообщении за месяц.

Задача 3. Бюджет (план) эксплуатационных расходов ВРК депо составил 50670т.р., в т.ч. переменных (зависящих от объемов перевозок) 21520 тыс. руб. Объем работы: План - 689900 тыс. в ваг.-км, факт - План – 692500 тыс. в ваг.-км. Рассчитать гибкий бюджет (право расходов) эксплуатационных расходов на данный отчетный период.

3.2 Типовые тестовые задания

Компьютерное тестирование обучающихся по разделам и дисциплине используется при проведении текущего и промежуточного контроля знаний обучающихся.

Тест (педагогический тест) – это система заданий – тестовых заданий возрастающей трудности, специфической формы, позволяющая эффективно измерить уровень знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.

Тестовое задание (ТЗ) – варьирующаяся по элементам содержания и по трудности единица контрольного материала, минимальная составляющая единица сложного (составного) педагогического теста, по которой испытуемый в ходе выполнения теста совершает отдельное действие.

Фонд тестовых заданий (ФТЗ) по дисциплине – это совокупность систематизированных диагностических заданий – тестовых заданий (ТЗ), разработанных по всем тематическим разделам (дидактическим единицам) дисциплины (прошедших апробацию, экспертизу, регистрацию и имеющих известные характеристики) специфической формы, позволяющей автоматизировать процедуру контроля.

Типы тестовых заданий:

ЗТЗ – тестовое задание закрытой формы (ТЗ с выбором одного или нескольких правильных ответов);

ОТЗ – тестовое задание открытой формы (с конструируемым ответом: ТЗ с кратким регламентируемым ответом (ТЗ дополнения); ТЗ свободного изложения (с развернутым ответом в произвольной форме)).

3.2.1 Тестовые задания по разделу

Тестирование по темам проводится в рамках текущего контроля по дисциплине.

Типовые тестовые задания по разделу 1 «Подходы к бюджетированию»

1 Планирование и бюджетирование соотносятся, как:

- А) планирование – лишь часть бюджетирования;
- Б) бюджетирование – часть планирования;
- В) бюджетирование и планирование независимы друг от друга.

2 Цель бюджетирования заключается в:

- А) обеспечении успешного функционирования организации;
- Б) максимизации прибыли предприятия;
- В) автоматизации процесса планирования предприятия.

3 Особенностью бюджетирования является:

- А) составление стратегических и текущих бюджетов;
- Б) составление бюджетов по центрам ответственности;

В) проведение анализа причин отклонений фактических показателей от запланированных.

4 Бюджетирование включает в себя:

- А) разработку кассового плана;
- Б) процесс разработки и утверждения бюджетов;
- В) организацию оперативного и текущего контроля за их исполнением;
- Г) стратегическое планирование;
- Д) формирование публичной финансовой отчетности;
- Е) анализ отклонений от бюджетных показателей

5 По содержанию бюджеты делятся на:

- А) бюджеты по текущей деятельности;
- Б) бюджеты по прочим операциям;
- В) годовые бюджеты.

6 Процесс бюджетирования «сверху вниз»:

- А) лучше отражает организационные цели;
- Б) требует наличия нормативов затрат;
- В) осуществляется работниками, непосредственно участвующими в процессе производства;
- Г) характеризуется позитивным отношением менеджеров на более низких уровнях управления.

7 Процесс бюджетирования «снизу вверх»:

- А) основан на разработке бюджетов специализированными подразделениями;
- Б) основан на участии в разработке бюджетов их исполнителей;
- В) содействует доведению целей компании до менеджеров среднего и нижнего уровня управления;
- Г) позволяет ослабить стремление подразделений получить больше ресурсов

8 Бюджет, основанный на добавлении к бюджетному периоду одного месяца по истечению текущего:

- А) непрерывный;
- Б) гибкий;
- В) оперативный;
- Г) прогнозный.

9 Формирование бюджета на основе данных прошлых периодов с учетом корректировки на изменения условий деятельности, цели и задачи, установленные руководством, это:

- А) бюджетирование на нулевой основе;
- Б) нормативный метод планирования;
- В) имитационное моделирование;
- Г) бюджетирование от достигнутого.

10 Бюджетирование на нулевой основе предполагает использование следующих методов планирования:

- А) нормативные метод;
- Б) методы экспертных оценок;
- В) корреляционно-регрессионный анализ;
- Г) методы экстраполяции трендов.

3.2.2 Типовой итоговый тест по дисциплине

Тестирование по дисциплине проводится в рамках промежуточного контроля по дисциплине.

Тест по дисциплине формируются из фонда тестовых заданий по дисциплине.

Структура тестовых материалов «Основы бюджетирования в организации»

| Индикатор достижения компетенции | Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером) | Содержательный элемент | Характеристика содержательного элемента | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|--|--|---|---|--------------------------------------|
| ПК-9.4.1 Знает принципы бюджетирования деятельности транспортного предприятия, составляет бюджет на основе заданных параметров | 1.1. Задачи, цели и функции бюджетирования в организации. Этапы бюджетирования | Цель и задачи бюджетирования | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Принципы и функции бюджетирования | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Этапы бюджетирования. Виды бюджетов | Знание | 8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ |
| | 1.2. Различные подходы к бюджетированию | Центры финансовой ответственности | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Затратная модель бюджетирования | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Модель, ориентированная на результат | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | 2.1 Прогнозирование и планирование деятельности предприятия с учетом целей, ресурсов, продуктивности в целом и каждого подразделения в отдельности | Планирование и прогнозирование как основа бюджетирования | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Методы планирования и прогнозирования | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | Особенности планирования и прогнозирования отдельных структурных подразделений и на уровне всего предприятия | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ | |
| | 2.2 Расчёт соответствующих показателей бюджетов | Показатели бюджета продаж | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Умения | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Показатели бюджета расходов | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Умения | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Финансовый бюджет | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Умения | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | 3.1 Контроль и бюджетный учет показателей деятельности | Цель, задачи контроля и бюджетного учета показателей деятельности | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Принципы контроля и бюджетного учета показателей деятельности | Умения | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ |

| Индикатор достижения компетенции | Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером) | Содержательный элемент | Характеристика содержательного элемента | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|----------------------------------|---|---|---|--------------------------------------|
| | | | | 4 – ЗТЗ |
| | | Система КРІ | Знание | 8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ |
| | 3.2 Анализ текущего состояния бюджета и своевременное внесение корректировок при наличии отклонений | Цель, задачи анализа текущего состояния бюджета | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Методика анализа текущего состояния бюджета | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Порядок и принципы корректировок при наличии отклонений | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | 4.1 Виды бюджетов предприятий ж.д транспорта | Особенности бюджетного управления в ОАО РЖД | Знание | 8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ |
| | | Центры финансовой ответственности в ОАО РЖД | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Структура сводного бюджета компании | Знание | 8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ |
| | 4.2 Методы планирования и бюджетирования деятельности предприятий ж.д. транспорта | Особенности планирования деятельности предприятий ж.д. транспорта в рамках бюджетирования | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Методы планирования деятельности предприятий ж.д. транспорта | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | Методы бюджетирования на ж.д. транспорте | Знание | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Действия | 4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ |
| | | | Итого | |

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины

*Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины*

Тест состоит из 18 вопроса, в том числе 11 – ОТЗ, 11 – ЗТЗ.

Норма времени – 50 мин.

Дополнительное требование – наличие калькулятора.

1 В компании ОАО «РЖД» в соответствии со спецификой видов деятельности железнодорожного транспорта разрабатывают ... и Бюджеты

2 Обязательное, жесткое планирование, подлежащее исполнению, предполагающее, прежде всего, применение номенклатурно-административных рычагов для обязательного претворения в жизнь поставленных целей и задач – это ... планирование

3 Стратегическая программа развития ОАО «РЖД» устанавливает целевого

состояния

4 Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов и закупок, бюджет затрат относят к ... бюджетам

5 При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами:

6 ... служит для обобщения ключевых показателей деятельности как филиалов, так и ОАО «РЖД» в целом, для представления их в компактном виде для рассмотрения и утверждения высшим руководством компании

7 Количество этапов, которые проходит составление сводного бюджета предприятия:
...

8 При выручке от продажи, равной 3 500 тыс. руб., постоянных затратах – 920 тыс. руб. и сумме всех затрат – 1400 тыс. руб. операционный рычаг составит....

9 Запас финансовой прочности показывает.....

10 Планирование и бюджетирование соотносятся, как:

- А) планирование – лишь часть бюджетирования;
- Б) бюджетирование – часть планирования;
- В) бюджетирование и планирование независимы друг от друга

11 Установите соответствие:

- 1) Процесс бюджетирования «сверху вниз»:
- 2) Процесс бюджетирования «снизу вверх»:
 - а) основан на разработке бюджетов специализированными подразделениями;
 - б) основан на участии в разработке бюджетов их исполнителей;
 - в) содействует доведению целей компании до менеджеров среднего и нижнего уровня управления;
 - г) позволяет ослабить стремление подразделений получить больше ресурсов
 - д) лучше отражает организационные цели;
 - е) требует наличия нормативов затрат;
 - ж) осуществляется работниками, непосредственно участвующими в процессе производства;
 - з) характеризуется позитивным отношением менеджеров на более низких уровнях управления

12 Бюджетирование включает в себя:

- а) разработку кассового плана;
- б) процесс разработки и утверждения бюджетов;
- в) организацию оперативного и текущего контроля за их исполнением;
- г) стратегическое планирование;
- д) формирование публичной финансовой отчетности;
- е) анализ отклонений от бюджетных показателей

13. Особенностью бюджетирования является:

- а) составление стратегических и текущих бюджетов;
- б) составление бюджетов по центрам ответственности;

в) проведение анализа причин отклонений фактических показателей от запланированных

14 Укажите Центры ответственности:

- а) затрат;
- б) прибыли;
- в) полной финансовой ответственности;
- г) субвенции;
- д) а, б, в.

15 Перечислите регламенты бюджетирования:

- а) регламенты параметров бюджета;
- б) регламенты бюджетной политики;
- в) регламенты контроля за исполнением бюджетных поручений;
- г) регламенты бюджетного права;
- д) совокупность регламентов: бюджетов ассоциативных форм предпринимательства и бизнес - единиц, а также консолидированных бюджетов предприятий.

16 Укажите соответствие:



- а) проект бюджета продаж;
- б) проект реализации продукции;
- в) фактические оперативные данные прошлых бюджетных периодов по себестоимости выпуска в разрезе видов продукции, ограничения по выпуску;
- г) фактические сводные данные прошлых бюджетных периодов по объему и себестоимости реализации в разрезе видов продукции.

17 Делегирование полномочий центров ответственности в условиях бюджетирования связано с:

- а) необходимостью финансового обеспечения бизнес - единиц;
- б) потребностями гармонизации экономических отношений между работодателями и наёмным персоналом посредством их регулирования в рамках закона;
- в) необходимостью осуществлять бюджетное регулирование экономики предприятия;
- г) со своевременным реагированием на изменение внешней среды;
- д) интересами наёмного персонала.

18 Установите соответствие названия показателя и его значения (исходные данные приведены ниже):

| Показатели | Бюджет | Факт |
|----------------------|---------|------|
| Цена продукции, руб. | 1250,00 | |

| | | |
|------------------------------|-------|--------|
| Количество продукции, ед. | 11000 | 12700 |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | ? | 15 113 |

- 1) фактическая цена продукции
- 2) выручка согласно бюджету
 - а) 13 750
 - б) 1 190
 - в) 8,8

3.3 Примерная тематика курсовых работ

Курсовая работа выполняется каждым обучающимся индивидуально и приоритетно по материалам организации, которая будет являться объектом выполнения ВКР.

1. Разработка бюджета продаж и производственной программы.
2. Разработка бюджета прямых и косвенных затрат, приобретения товарно-материальных ценностей.
3. Разработка бюджета доходов и расходов.
4. Разработка финансовых бюджета.
5. Разработка бюджета инвестиций.
6. Разработка бюджета привлечения капитала.
7. Разработка бюджета движения денежных средств.
8. Формирование набора бюджетных показателей центров ответственности.
9. Организация текущего и оперативного контроля исполнения бюджета.
10. Организация бюджетного управления в организации.

3.4 Перечень задания к экзамену

3.4.1. Перечень теоретических вопросов

- 1 Предмет бюджетирования. Функции бюджетирования. Значение бюджетирования в управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.
- 2 Понятие бюджета и его функции. Классификация бюджетов и их виды.
- 3 Принципы организации бюджетирования. Этапы построения системы бюджетирования.
- 4 Понятие центров ответственности. Виды центров ответственности. Принципы и этапы выделения центров ответственности.
- 5 Основные подходы к автоматизации системы бюджетирования.
- 6 Формирование бюджета продаж, производственной программы.
- 7 Формирование бюджета коммерческих расходов.
- 8 Формирование бюджетов затрат, использования и приобретения материалов.
- Формирование бюджета расходов на оплату труда.
- 9 Формирование бюджетов накладных расходов. Распределение накладных расходов.
- 10 Формирование бюджетов доходов и расходов.
- 11 Формирование бюджетов инвестиций.
- 12 Формирование бюджета привлечения источников финансирования.
- 13 Формирование бюджета движения денежных средств.
- 14 Формирование графиков погашения дебиторской задолженности.
- 15 Формирование графиков погашения кредиторской задолженности.
- 16 Формирование бюджета по балансовому листу.
- 17 Структура общего бюджета организации. Этапы формирования консолидированного бюджета.
- 18 Проверка бюджетов на оптимальность.

19 Понятие бюджетного контроля. Функции бюджетного контроля. Принципы организации бюджетного контроля.

20 Организация управления по отклонениям.

21 Система финансового управления ОАО «РЖД».

22 Особенности бюджетного управления в ОАО РЖД

23 Центры финансовой ответственности в ОАО РЖД

24 Структура сводного бюджета в ОАО РЖД

25 Особенности бюджетирования на предприятия жд транспорта.

26 Методика формирования бюджетов на предприятия жд транспорта

3.4.2 Практические задания

Задача 1. На основе представленных ниже данных составьте:

- бюджет продаж;
- график погашения дебиторской задолженности покупателей;
- производственную программу.

Выпускаемая продукция облагается НДС по ставке 18%.

Коэффициенты инкассации дебиторской задолженности:

- текущий месяц 0,6
- следующий месяц после поставки 0,3
- 2-ой месяц после поставки 0,1

Задолженность покупателей на начало бюджетного периода, тыс. руб.:

- всего 2340
- в том числе
- за продажи ноября 440
- за продажи декабря 1900

Прогнозные остатки готовой продукции на начало бюджетного периода, ед.:

- продукция А 605
- продукция Б 1200
- продукция В 560

Нормативы готовой продукции, % от продаж следующего месяца

- продукция А 10
- продукция Б 25
- продукция В 15

Таблица 1 - Исходные данные для формирования бюджета продаж на 1 полугодие

| Показатели | ян-варь | фев-раль | март | ап-рель | май | июнь | Итого за Полугодие | Прогноз на июль |
|---------------------------|---------|----------|--------|---------|--------|--------|--------------------|-----------------|
| План продаж, ед. | | | | | | | | |
| -продукция А | 6000 | 6000 | 6100 | 6100 | 6100 | 6200 | | 6100 |
| -продукция Б | 5000 | 5000 | 4900 | 4800 | 4800 | 4800 | | 5000 |
| -продукция В | 4100 | 4100 | 4100 | 4100 | 4300 | 4300 | | 4100 |
| Плановая цена-нетто, руб. | | | | | | | | |
| -продукция А | 400,00 | 403,19 | 406,41 | 409,65 | 412,92 | 416,21 | X | x |
| -продукция Б | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 220,00 | X | x |
| -продукция В | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 110,00 | 110,00 | X | x |

Задача 2. Составьте бюджеты прямых материальных затрат и закупок при плане производства и нормах затрат, приведенных в таблице 1.

Прогноз запасов материалов на начало периода – 120 тыс. руб.

Норма запасов материалов на конец периода - 20% от потребности в материалах следующего

месяца.

1 Составьте график погашения задолженности поставщикам за основные материалы на основе бюджета закупок материалов и следующих плановых показателей:

| | |
|--|------|
| Задолженность поставщикам на начало бюджетного периода (с НДС), тыс. руб., | 460 |
| всего | |
| в том числе | |
| - за закупки ноября | 135 |
| - за закупки декабря | 405 |
| Коэффициенты оплаты поставок: | |
| - текущий месяц | 0,45 |
| - следующий месяц после поставки | 0,35 |
| - 2-ой месяц после поставки | 0,20 |

При планировании платежей поставщикам учесть НДС по ставке 18%.

Таблица 1 - Производственная программа и нормы прямых материальных затрат

| Показатели | ян-варь | фев-раль | март | ап-рель | май | июнь | Итого за полу-годие | Июль следующего года |
|---|---------|----------|-------|---------|-------|-------|---------------------|----------------------|
| Производственная программа, нат. ед. | | | | | | | | |
| -продукция А | 6000 | 6010 | 6050 | 6100 | 6110 | 6200 | | 6100 |
| -продукция Б | 5000 | 4975 | 4875 | 4800 | 4800 | 4800 | | 5000 |
| -продукция В | 4255 | 4100 | 4100 | 4130 | 4300 | 4300 | | 4100 |
| Норма прямых материальных затрат на ед. продукции, руб. | | | | | | | | |
| -продукция А | 60,00 | 60,70 | 61,41 | 62,13 | 62,86 | 63,60 | X | 69,00 |
| -продукция Б | 40,00 | 40,00 | 40,00 | 40,00 | 40,00 | 40,00 | X | 44,00 |
| -продукция В | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | X | 22,00 |

Задача 3. Определить:

- производственную себестоимость всего объема готовой продукции (в т.ч. по видам продукции) и в расчете на единицу;
- себестоимость проданной продукции в расчете на весь объем (в т.ч. по видам продукции);
- балансовую стоимость запасов готовой продукции на конец каждого месяца бюджетного периода.

В связи с коротким производственным циклом остатки затрат в незавершенном производстве не планировать.

Страховые взносы с прямых затрат на оплату труда планировать по действующей на момент выполнения работы ставке. При планировании отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве (в соответствии с группой риска) исходить из ставки 1,5%.

Распределение фиксированных ОПЗ цеха №2 по видам продукции произвести пропорционально затратам труда (в чел.-час.) на весь объем выпуска (нормы в расчете на ед. продукции даны в таблице 2).

Балансовая стоимость остатка готовой продукции на начало бюджетного периода:

| | |
|--------------------|-----|
| - всего, тыс. руб. | 410 |
| в том числе | |
| - продукция А | 200 |
| - продукция Б | 180 |
| - продукция В | 30 |

Таблица 1- Производственная программа

| Показатели | январь | фев-раль | март | апрель | май | июнь | Итого 1 полугодие |
|---|--------|----------|------|--------|------|------|-------------------|
| План продаж, ед. | | | | | | | |
| -продукция А | 6500 | 6500 | 6600 | 6600 | 6600 | 6700 | 39500 |
| -продукция Б | 5200 | 5100 | 4900 | 4800 | 4800 | 4900 | 29700 |
| -продукция В | 4100 | 4100 | 4100 | 4100 | 4300 | 4300 | 25000 |
| Норматив готовой продукции на начало, ед. | | | | | | | |
| -продукция А | 500 | 650 | 660 | 660 | 660 | 670 | х |
| -продукция Б | 1050 | 1020 | 980 | 960 | 960 | 980 | х |
| -продукция В | 460 | 410 | 410 | 410 | 430 | 430 | х |
| Норматив готовой продукции на конец, ед. | | | | | | | |
| -продукция А | 650 | 660 | 660 | 660 | 670 | 660 | х |
| -продукция Б | 1020 | 980 | 960 | 960 | 980 | 1000 | х |
| -продукция В | 410 | 410 | 410 | 430 | 430 | 410 | х |
| План производства, ед. | | | | | | | |
| -продукция А | 6650 | 6510 | 6600 | 6600 | 6610 | 6690 | 39660 |
| -продукция Б | 5170 | 5060 | 4880 | 4800 | 4820 | 4920 | 29650 |
| -продукция В | 4050 | 4100 | 4100 | 4120 | 4300 | 4280 | 24950 |

Таблица 2 - Бюджет прямых производственных затрат (фрагмент)

| Показатели | январь | фев-раль | март | апрель | май | июнь | Итого 1 полугодие |
|---|--------|----------|------|--------|-----|------|-------------------|
| Прямые материальные затраты, тыс.руб. | | | | | | | |
| - продукция А | 366 | 369 | 372 | 375 | 378 | 381 | |
| - продукция Б | 196 | 198 | 199 | 201 | 202 | 204 | |
| - продукция В | 81 | 82 | 82 | 83 | 84 | 84 | |
| Норма затрат труда на ед. продукции, чел.-час. | | | | | | | |
| - продукция А | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | х |
| - продукция Б | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | х |
| - продукция В | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | х |
| Прямые затраты на оплату труда (без отчислений), тыс.руб. | | | | | | | |
| - продукция А | 998 | 977 | 990 | 990 | 992 | 1004 | |
| - продукция Б | 362 | 354 | 342 | 336 | 337 | 344 | |
| - продукция В | 122 | 123 | 123 | 124 | 129 | 128 | |

Таблица 3 - Бюджет общепроизводственных затрат (фрагмент)

| Статьи затрат | тыс. руб. | | | | | | |
|---|-----------|----------|------|---------|-----|------|-------------------|
| | ян-варь | фев-раль | март | ап-рель | май | июнь | Итого 1 полугодие |
| ЦФО затрат основного производства цех №1 (выпускает продукцию А) | | | | | | | |
| Условно-переменные затраты | 100 | 98 | 99 | 99 | 99 | 100 | |
| Фиксированные (условно-постоянные) затраты | 400 | 403 | 406 | 409 | 412 | 415 | |

| | | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| Итого общепроизводственные затраты цеха 1 | | | | | | | |
| ЦФО затрат основного производства цех №2 (выпускает продукцию Б и В) | | | | | | | |
| Условно-переменные затраты, в т.ч.: | 84 | 84 | 82 | 81 | 82 | 83 | |
| -продукция Б | 52 | 51 | 49 | 48 | 48 | 49 | |
| -продукция В | 32 | 33 | 33 | 33 | 34 | 34 | |
| Фиксированные (условно-постоянные) затраты | 330 | 333 | 336 | 339 | 342 | 345 | |
| Итого общепроизводственные затраты цеха 2 | | | | | | | |

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

| Наименование оценочного средства | Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения |
|----------------------------------|---|
| Задания реконструктивного уровня | Выполнение заданий реконструктивного уровня, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Вариантов заданий по теме не менее пяти. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий |
| Тест | Тестирования, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Тестирование проводится с использованием компьютерных технологий. Варианты тестовых заданий формируются случайно из базы ТЗ. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено |
| Курсовая работа | Курсовая работа выполняется (в 5 семестре для студентов очной формы) обучающимся самостоятельно и индивидуально по данным конкретного предприятия (предприятия, на материалах которого осуществляется реализация программы практик и последующее выполнение ВКР). Темы и типовые планы курсовых работ, а также рекомендации по ее выполнению, оформлению и подготовке к защите содержатся в специальных Методических указаниях, размещенных в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. После проверки выполнения курсовой работы она подлежит защите в форме ответа на устные вопросы, задаваемые преподавателем. При оценке курсовой работы учитывается ее содержание, соблюдение срока выполнения, оформление и уровень ответа на поставленные вопросы. |

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме экзамена) составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы:

- перечень теоретических вопросов для оценки знаний и умений;
- перечень типовых практических заданий к экзамену для оценки навыков и (или) опыта деятельности.

Перечень теоретических вопросов и типовых практических заданий разного уровня сложности к экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме экзамена и оценивания результатов обучения

Промежуточная аттестация в форме экзамена для студентов проводится письменно по билетам. Билеты составлены таким образом, что в каждый из них включал в себя теоретический вопрос и практическое задание.


Билет содержит: один теоретический вопрос для оценки знаний и одно практическое задания для оценки навыков и (или) опыта деятельности (выбираются из перечня типовых практических заданий к экзамену).

Распределение теоретических вопросов и практических заданий по экзаменационным билетам находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект билетов (25 билетов) не выставляется в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.

На экзамене обучающийся берет билет, для подготовки ответа на экзаменационный билет обучающемуся отводится время в пределах 60 минут.

Каждая часть билета оценивается по четырехбалльной системе, а далее вычисляется среднее арифметическое оценок. Среднее арифметическое оценок округляется до целого по правилам округления.

Образец экзаменационного билета

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|-----------------|-----|----------------------------------|-----|-----------------------------|-----|---------|------|---------------|--|---------------------|-----|----------------------|------|--------------|-----|--------------|------|--------------|-----|--------------|----|--------------|----|--------------|----|
|  20..-20.. учебный год | Экзаменационный билет № 1 по дисциплине « Основы бюджетирования в организации » 5 семестр | Утверждаю: Заведующий кафедрой УП _____/_____/_____ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Структура сводного бюджета в ОАО РЖД 2. Практическое задание: На основе представленных ниже данных составьте: бюджет продаж; график погашения дебиторской задолженно покупателей; производственную программу. Выпускаемая продукция облагается НДС по ставке 18%. Коэффициенты инкассации дебиторской задолженности: <table style="width: 100%; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- текущий месяц</td> <td style="text-align: right;">0,6</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- следующий месяц после поставки</td> <td style="text-align: right;">0,3</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- 2-ой месяц после поставки</td> <td style="text-align: right;">0,1</td> </tr> </table> Задолженность покупателей на начало бюджетного периода, тыс. руб.: <table style="width: 100%; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- всего</td> <td style="text-align: right;">2340</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- в том числе</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">- за продажи ноября</td> <td style="text-align: right;">440</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">- за продажи декабря</td> <td style="text-align: right;">1900</td> </tr> </table> Прогнозные остатки готовой продукции на начало бюджетного периода, ед.: <table style="width: 100%; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">-продукция А</td> <td style="text-align: right;">605</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">-продукция Б</td> <td style="text-align: right;">1200</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">-продукция В</td> <td style="text-align: right;">560</td> </tr> </table> Нормативы готовой продукции, % от продаж следующего месяца <table style="width: 100%; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">-продукция А</td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">-продукция Б</td> <td style="text-align: right;">25</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">-продукция В</td> <td style="text-align: right;">15</td> </tr> </table> | | | - текущий месяц | 0,6 | - следующий месяц после поставки | 0,3 | - 2-ой месяц после поставки | 0,1 | - всего | 2340 | - в том числе | | - за продажи ноября | 440 | - за продажи декабря | 1900 | -продукция А | 605 | -продукция Б | 1200 | -продукция В | 560 | -продукция А | 10 | -продукция Б | 25 | -продукция В | 15 |
| - текущий месяц | 0,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - следующий месяц после поставки | 0,3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - 2-ой месяц после поставки | 0,1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - всего | 2340 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - в том числе | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - за продажи ноября | 440 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - за продажи декабря | 1900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -продукция А | 605 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -продукция Б | 1200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -продукция В | 560 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -продукция А | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -продукция Б | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -продукция В | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Таблица 1 - Исходные данные для формирования бюджета продаж на 1 полугодие | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Показатели | ян-варь | фев-раль | март | ап-рель | май | июнь | Итого за полуго-дие | Прогноз на июль |
|---------------------------|---------|----------|--------|---------|--------|--------|---------------------|-----------------|
| План продаж, ед. | | | | | | | | |
| -продукция А | 6000 | 6000 | 6100 | 6100 | 6100 | 6200 | | 6100 |
| -продукция Б | 5000 | 5000 | 4900 | 4800 | 4800 | 4800 | | 5000 |
| -продукция В | 4100 | 4100 | 4100 | 4100 | 4300 | 4300 | | 4100 |
| Плановая цена-нетто, руб. | | | | | | | | |
| -продукция А | 400,00 | 403,19 | 406,41 | 409,65 | 412,92 | 416,21 | X | x |
| -продукция Б | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 220,00 | X | x |
| -продукция В | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 110,00 | 110,00 | X | x |