

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ФУП

УТВЕРЖДАЮ /Н.И. Ларионова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

16.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

М.1.1.5 Финансовое планирование, бюджетирование и управленческий учет предприятий
ЖХХ

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.04.10 Жилищное хозяйство и коммунальная
инфраструктура

Квалификация выпускника

Магистр

(бакалавр/магистр/специалист)

Программа магистратуры

Управление объектами ЖКХ

Курс 1, 2

Семестр 2, 3

Распределение учебного времени

| | | |
|--|---------|-----------------------|
| Трудоемкость по учебному плану | 252 / 7 | часов/зачетных единиц |
| Лекции | 8 | часов |
| Лабораторные работы | - | часов |
| Практические занятия | 10 | часов |
| Иная контактная работа | - | часов |
| Всего контактной работы (без учета экз.) | 18 | часов |
| Контактная работа по экзамену | 6 | часов |
| Курсовой проект (работа) | 3 | семестр |
| Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.) | 198 | часов |
| Самостоятельная работа по подготовке к экзамену | 30 | часов |
| Экзамен | 3 | семестр |
| Зачет | - | семестр |
| БРК, ДЗ | - | семестр |

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.04.10 Жилищное хозяйство и коммунальная инфраструктура

Программу составили:

| | | | |
|--|-----------|-------------|----------------|
| доцент с ученой степенью кандидата наук | МиБ | СОГЛАСОВАНО | Н.Н. Попова |
| (должность) | (кафедра) | | (И.О. Фамилия) |

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра менеджмента и бизнеса

| | | | |
|---------------------|-------------|------------------------|--|
| | | (наименование кафедры) | |
| 31.01.2023 | протокол № | 5 | |
| (дата) | | | |
| Заведующий кафедрой | СОГЛАСОВАНО | В.В. Двоеглазов | |
| | | (И.О. Фамилия) | |

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

| | | |
|---------------------|-------------|-----------------|
| Заведующий кафедрой | СОГЛАСОВАНО | В.В. Двоеглазов |
| | | (И.О. Фамилия) |

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

| | |
|-------------|----------------|
| СОГЛАСОВАНО | С.В. Краснова |
| | (И.О. Фамилия) |

Эксперт(ы): Гамерова Эльвира Ивановна, Руководитель Департамента государственного
жилищного надзора Республики Марий Эл

Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 06.03.2023 г.

Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Результаты обучения |
|--|---|---|
| 1. ОПК-3 способен проводить технико-экономическую оценку мероприятий и технических решений в области природообустройства и водопользования проинимать обоснованные организационно-управленческие решения, оценивать их эффективность с учетом требований потребителей жилищно-коммунальных услуг | ОПК-3.2 Отбор и обоснование организационно-управленческих решений в сфере ЖКХ | знания: знания методов финансового планирования, бюджетирования и управления затратами с учетом особенностей отрасли умения: умение применения методов финансового планирования, бюджетирования и управления затратами с учетом особенностей отрасли навыки: навыки пользования методами финансового планирования, бюджетирования и управления затратами с учетом особенностей отрасли |
| 2. ОПК-5 Способен проводить анализ бюджетной и финансовой отчетности с целью повышения эффективности жилищного и коммунального хозяйства | ОПК-5.2 Оценка эффективности деятельности организации (предприятия) сферы ЖКХ | знания: знание финансовой и управленческой отчетности, как информационной базы оценки эффективности деятельности умения: умение применять различные методики оценки деятельности на основании использования данных управленческой и финансовой отчетности навыки: навыки формирования выводов об эффективности деятельности организаций ЖКХ |

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к обязательной части ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Современный стратегический анализ (ОПК-5), Современный стратегический анализ (ОПК-5)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Оценка эффективности проектов в сфере ЖКХ (ОПК-3), Оценка эффективности проектов в сфере ЖКХ (ОПК-3); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ОПК-3), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ОПК-3), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ОПК-5), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ОПК-5)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: лекционные занятия, практические занятия

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: задания, классическая лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2 семестр

| Виды и темы занятий | Количество часов | Формируемые компетенции |
|--|------------------|-------------------------|
| Управленческий учет | 72 | ОПК-3, ОПК-5 |
| Лекция. Себестоимость. Управление затратами. | 4 | |
| Практическое занятие. Управленческий и бухгалтерский (финансовый) учет. Управленческая отчетность и БФО. | 2 | |
| Практическое занятие. Методы калькуляции себестоимости. Методики управления затратами | 2 | |
| Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение решения задач повышенной сложности | 64 | |
| Иная контактная работа: | 0 | |

3 семестр

| Виды и темы занятий | Количество часов | Формируемые компетенции |
|---|------------------|-------------------------|
| Бюджетирование в ЖКХ | 40 | ОПК-3, ОПК-5 |
| Лекция. Бюджетирование: бюджетная модель, финансовая структура, финансовая модель | 4 | |
| Практическое занятие. Бюджетная модель. Платежный календарь | 4 | |
| Практическое занятие. Контроль в бюджетировании | 2 | |

| | |
|---|-----|
| Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение курсового проекта/работы | |
| разработка бюджетной модели организации | 30 |
| выполнение курсового проекта/работы | 104 |
| Иная контактная работа: | 0 |
| Подготовка к экзамену | 30 |
| Проведение экзамена | 6 |

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности.

Занятия лекционного типа дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации.

Подготовка к **занятиям семинарского типа** включает ознакомление с **планом практического** занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Изучение дисциплины включает выполнение **курсовой работы и т.д.** Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания хода освоения дисциплин представлены в рабочей программе. Формой промежуточной аттестации по дисциплине является **экзамен; по курсовой работе**.

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

| №№ п/п | Список используемой литературы | Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет |
|---|--|---|
| УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ | | |
| 1. | Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Керимов В. Э. 8-е изд. Москва: Дашков и К, 2020. - 384 с. ISBN 978-5-394-03690-3. | https://e.lanbook.com/book/229982 |
| 2. | Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет | |

| | | |
|---|--|---|
| | [Электронный ресурс] : учебник / В.Э. Керимов. Москва: Дашков и К, 2017. - 400 с. ISBN 978-5-394-02320-0. | http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=93359 |
| 3. | Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Полковский Л. М. 3-е изд., стер. Москва: Дашков и К, 2022. - 256 с. ISBN 978-5-394-03944-7. | https://e.lanbook.com/book/277211 |
| 4. | Друри, Колин. Управленческий и производственный учет [Текст] : вводный курс : [учебник для вузов по специальностям экономики и управления (060000)] / Колин Друри ; [пер. с англ. В. Н. Егорова]. 5-е изд., перераб. и доп. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 719, [2] с. ISBN 978-5-238-00899-6. Экземпляры: всего 9. | 9 |
| ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ | | |
| 1. | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU | http://elibrary.ru |
| ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ | | |
| 1. | Справочно-правовая система Консультант+ | http://www.consultant.ru |
| 2. | Информационно-правовой портал Гарант | http://www.garant.ru |

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

| №№ п/п | Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации | Перечень основного оборудования | Программное обеспечение |
|--------|---|---|--|
| 1. | 515 (I) | Мультимедийный проектор Hitachi CP-X440 (1), ПК Моноблок RAMEC GALE Custom 21,5"/i3-3240/H61M/4DDR3/500SATA3/клав.,мышь (29), Комплект учебной мебели (1) | Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Visio Professional, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения. |

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);

- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.
Шкала оценивания представлена ниже.

| Уровень сформированности элементов компетенции | Критерии оценивания | Шкала оценивания |
|--|---|-------------------|
| Пороговый уровень | Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий. | удовлетворительно |
| Продвинутый уровень | Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения | хорошо |
| Высокий уровень | Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ | отлично |

7.1. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

1. Бюджетирование является важнейшей стадией:

- а) процесса управления предприятием;
- б) контроля деятельности предприятия;
- в) формирования прибыли предприятия.

2. Основные преимущества использования метода «директ-костинг» состоят в следующем:

- а) простота калькулирования себестоимости, возможность сравнения себестоимости продукции только по переменным затратам и маржинальной прибыли по каждому виду изделия, возможность расчета точки безубыточности;
- б) возможность сравнения себестоимости продукции только по переменным затратам и

маржинальной прибыли по каждому виду изделия;

в) возможность расчета точки безубыточности, возможность сравнения себестоимости продукции только по переменным затратам и маржинальной прибыли по каждому виду изделия.

3. Расходы, которые образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением, называются:

- а) Производственные б) Накладные в) Коммерческие

4. Анализ методом «затраты-объем-прибыль» является средством:

- а) планирования деятельности предприятия;
б) прогнозирования деятельности предприятия;
в) планирования и прогнозирования деятельности предприятия.

5. Калькуляция, определяющая среднюю себестоимость продукции (работ, услуг) на плановый период, называется

- а) плановой
б) нормативной
в) все перечисленное верно
г) все перечисленное неверно

6. Порог рентабельности (точка безубыточности) - это показатель, характеризующий:

- а) объем реализации продукции;
б) затраты, приходящиеся на реализацию продукции;
в) прибыль от реализации продукции.

7. Прибыль предприятия при любом объеме выпуска определяется как:

- а) произведение средней величины маржинального дохода и объема выпуска;
б) разница между общей величиной маржинального дохода и постоянными затратами;
в) разница между общей величиной маржинального дохода и переменными затратами.

8. Чем ниже удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем:

- а) в меньшей степени изменяется величина прибыли по отношению к темпам изменения выручки предприятия;
б) в большей степени изменяется величина прибыли по отношению к темпам изменения выручки предприятия;
в) величина прибыли не зависит от темпов изменения выручки предприятия.

9. Планы организации могут быть классифицированы следующим образом:

- а) оперативные, административные и стратегические;
- б) оперативные, стратегические и производственные;
- в) административные и производственные.

10. Административные планы — это:

- а) планы, связанные с достижением целей организации;
- б) планы распределения обязанностей между руководителями;
- в) планы развития и поддержания организационной структуры.

11. Важность планирования величины прямых трудовых затрат заключается в том, что:

- а) это показатель нередко служит базой распределения косвенных расходов;
- б) в зависимости от этого показателя рассчитывается зарплата работников;
- в) от этого показателя напрямую зависит объем продаж.

12. Без составления бюджета общепроизводственных расходов невозможно:

- а) распределить косвенные расходы;
- б) рассчитать себестоимость единицы продукции;
- в) спрогнозировать объем выпуска продукции.

13. На основании данных финансового бюджета определяется:

- а) состояние ожидаемых расчетов с кредиторами;
- б) возможные закупки материалов в будущем;
- в) положение предприятия на рынке;

14. Целью стратегического бюджетирования является:

- а) достижение наиболее общих и глобальных целей существования предприятия;
- б) составление операционного и финансового бюджетов;
- в) подтверждение правдивости выбранных предприятием стратегий.

15. Бюджетный комитет — это:

- а) вся организация в целом;
- б) отдельные структуры организации, разрабатывающие самостоятельный бюджет;

в) коллегиальный орган, состоящий из представителей всех (или нескольких) бюджетных центров для которых разрабатываются само-стоятельные бюджеты;

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену:

1. Роль и место бюджетирования в процессе управления и стратегического планирования.
2. Роль и место бюджетирования в системе контроллинга.
3. Бюджетирование как составная часть финансового менеджмента.
4. Определение и выбор стратегических альтернатив бюджетного плана.
5. Бюджетная политика управления текущими активами и пассивами.
6. Система текущего планирования финансовой деятельности.
7. Параметры эффективности бюджетирования.
8. Основные понятия и определения в системе бюджетирования.
9. Цели и задачи системы бюджетирования.
10. Структура бюджета коммерческой организации и основные принципы ее проектирования.
11. Подходы к составлению бюджетов предприятия. Общая характеристика методов бюджетирования.
12. Классификация бюджетов предприятия.
13. Финансовая модель предприятия: определение, основные принципы и этапы построения.
14. Центры финансовой ответственности: определение, типы и порядок определения.
15. Организация системы бюджетирования на предприятии.
16. Распределение обязанностей между структурными подразделениями по организации системы бюджетирования.
17. Типовой план мероприятий по разработке и внедрению системы бюджетирования на предприятии (собственными силами, с привлечением внешнего подрядчика).

18. Основные этапы планово-бюджетного процесса предприятия.
19. Производственное и финансово-экономическое планирование.
20. Исполнение бюджета. Корректировка бюджета.
21. Секвестирование бюджета.
22. Состав и порядок формирования мастер-бюджета предприятия.
23. Генеральный бюджет промышленного предприятия: состав и порядок формирования.
24. Генеральный бюджет торгового предприятия: состав и порядок формирования.
25. Определение доходов коммерческой организации.
26. Определение расходов коммерческой организации.
27. Формирование бюджета закупок.
28. Формирование бюджета оплаты труда.
29. Формирование бюджета затрат.
30. Формирование бюджета прибыли коммерческой организации.
31. Формирование бюджета инвестиций и капитальных вложений.
32. Формирование бюджета дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
33. Формирование бюджета привлечения финансовых ресурсов.
34. Формирование бюджета налогов.
35. Управление договорами в рамках системы бюджетирования.
36. Управление платежами в рамках системы бюджетирования.
37. Сущность и порядок формирования планового БДР.
38. Сущность и порядок формирования БДДС.
39. Процедуры исполнения БДДС. Формирование заявок на оплату.
40. Использование БДДС в условиях недостаточности денежных средств.
41. Контроль за исполнением БДДС.
42. Формирование прогнозного баланса.
43. Особенности формирования финансового бюджета предприятия.

44. Бюджетные инструменты мотивации персонала предприятия (в том числе при внедрении системы бюджетирования).
45. Система показателей бюджетного анализа.
46. Контроль формирования и исполнения бюджета коммерческой организации.
47. Бюджетный регламент: необходимость разработки, структура, основные положения.
48. Особенности бюджетирования в холдинговых структурах.
49. Автоматизированные системы бюджетирования: необходимость использования, преимущества и недостатки, порядок внедрения.
50. Виды ошибок при разработке и внедрении системы бюджетирования на предприятии.
51. Сущность и виды финансовых планов.

Задание к написанию курсовой работы

Темы первой главы курсовой работы по дисциплине "Финансовое планирование и бюджетирование в ЖКЖ"

1. Современные подходы к разработке финансовой политики предприятия.
2. Гибкие бюджеты в системе бюджетирования предприятия
3. Функциональные (вспомогательные) бюджеты в системе бюджетирования
4. Организация системы бюджетирования на предприятия. Разработка бюджетного регламента
5. Корректировка бюджета организации
6. Контроль формирования и исполнения бюджета организации
7. Система финансового планирования на предприятии ЖКХ
8. Построение планово-бюджетной системы некоммерческой организации
9. Построение планово-бюджетной системы на малом предприятии
10. Построение планово-бюджетной системы на предприятии сферы услуг (направление деятельности – по выбору)

11. Разработка операционных бюджетов в системе бюджетирования в ЖКХ
12. Разработка финансовой модели в системе бюджетирования предприятия ЖКХ
13. Управление расчетами с населением в системе бюджетирования предприятия ЖКХ
14. Управление запасами и закупками в системе бюджетирования предприятия ЖКХ
15. Управление результатами деятельности в системе бюджетирования предприятия ЖКХ
16. Управление денежными потоками в системе бюджетирования предприятия ЖКХ

Методические указания к написанию второй главы курсовой работы

1. Пользуясь положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации") сформулируйте состав доходов и расходов (по видам) коммерческой организации для целей бюджетирования; определите доходы и расходы, не отражающиеся в момент начисления в БДДС, а также финансовые операции по приходу и расходы денежных средств, не попадающие (как в текущий момент, так и в последующем) в БДР.
2. Опишите порядок формирования финансовой модели организации.
3. По существующей организационной структуре определите ЦФО предприятия (с обязательным определением их типов и функций).
4. По приведенной организационной структуре составьте должностные обязанности работников ФЭС предприятия в рамках внедрения системы бюджетирования.
5. В рамках приведенной организационной структуры предприятия составьте график документооборота предприятия в рамках системы бюджетирования.
6. Сформируйте основные статьи БДР и порядок их формирования для предприятия.
7. Сформируйте основные статьи БДДС и порядок их формирования для предприятия.

