

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Донецкий государственный университет»

Учетно-финансовый факультет
Кафедра коммерции и таможенного дела



П.А. Машаров

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
КОММЕРЧЕСКОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

У крупненная группа направлений подготовки	38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования	Программа бакалавриата
Направление подготовки	38.03.06 Торговое дело
Профиль подготовки	Торговое дело
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Очная, очно-заочная

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк 2024

Рабочая программа дисциплины **«Коммерческое бюджетирование»** для обучающихся по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело (Профиль: Торговое дело) составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 963 (с изм. и доп.), Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245 (с изм. и доп.), в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДонГУ» для набора 2024 года.

Разработчик:

ст. преподаватель кафедры коммерции и
таможенного дела



Н. А. Баркалова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры коммерции и таможенного дела.
Протокол от 26.03.2024 г. № 8а

Заведующий кафедрой



О. Н. Головинов

СОГЛАСОВАНО:

Декан учетно-финансового факультета
28.03.2024 г.



Н. В. Алексеенко

Учебно-методическая комиссия учетно-финансового факультета.
Протокол от 27.03.2024 г. № 7.
Председатель



А. А. Блажевич

Руководитель основной профессиональной
образовательной программы,
д-р экон. наук, проф.
26.03.2024 г.



О. Н. Головинов

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Требования к предварительной подготовке обучающихся, предшествующие и сопутствующие дисциплины, на которых основывается изучение данной дисциплины:

дисциплины программы бакалавриата: Коммерческая деятельность торговых организаций, Стратегия в коммерческой деятельности, Правовое регулирование профессиональной деятельности.

1.2. Дисциплины, курсовые работы и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Производственная практика: преддипломная практика, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

2. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Общая характеристика

Наименование показателя	Значение показателя
Название образовательной программы	38.03.06 Торговое дело (Профиль: Торговое дело)
Шифр и название в соответствии с учебным планом	Б1.В.ОД.9 Коммерческое бюджетирование
Часть образовательной программы	Вариативная часть: выбор вуза
Количество зачетных единиц / всего часов	3,5 / 126

2.2. Распределение часов по формам и периодам обучения

Форма обучения	курс	семестр	Общее количество часов					Форма контроля
			лекционных	лабораторных	практических	самостоятельной работы	всего	
Очная	4	7	30	–	30	66	126	зачет
Очно-заочная	4	7	8	–	10	108	126	зачет

3. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование у студентов системы знаний об особенностях организации коммерческой деятельности на предприятиях различных форм собственности и направлений хозяйственной деятельности.

4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ КОМПОНЕНТА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ИХ ИНДИКАТОРЫ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Компетенции	Индикаторы	Результаты обучения
ПК-5. Способен составлять планы и обоснования закупок	ПК-5.1 Разрабатывает план закупок и осуществляет подготовку изменений для	ПК-5.1.1. Знает принципы составления плана закупок на коммерческих предприятиях; ПК-5.1.2. Знает методы осуществления планирования и бюджетирования коммерческой деятельности;

	внесения в план закупок	
--	-------------------------	--

5. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы	Краткое содержание темы (вопросы темы)
Тема 1. Бюджетирование как инструмент финансового менеджмента	1. Эволюция финансового менеджмента. 2. Основные понятия дисциплины. 3. Горизонты планирования, виды планов. 4. Принципы бюджетирования
Тема 2. Виды бюджетов и методы их составления	1. Элементы бюджетирования. 2. Типы бюджетирования. 3. Факторы, определяющие выбор корпоративной стратегии
Тема 3. Финансовая структура организации	1. Слияния и поглощения: определения, отличия. 2. Государственное регулирование слияний и поглощений. 3. Подготовка к слиянию/поглощению (презентация). 4. Этапы слияния/поглощения. 5. Эффективность сделки по слиянию или поглощению
Тема 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы	1. Сущность и задачи процесса бюджетирования. 2. Виды и технологии финансового планирования в корпорации. 3. Стратегическое и тактическое финансовое планирование.
Тема 5. Операционные и финансовые бюджеты	1. Сущность и виды прибыли. 2. Методы прогнозирования прибыли.
Тема 6. Технологии составления бюджетов	1. Источники финансирования корпорации. 2. Структура источников финансирования. 3. Политика в области структуры финансирования деятельности компании.

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Форма обучения – очная, курс – 4, семестр – 7

Наименования разделов и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС	Всего
Тема 1. Бюджетирование как инструмент финансового менеджмента	4		4	12	20
Тема 2. Виды бюджетов и методы их составления	6		6	8	20
Тема 3. Финансовая структура организации	4		4	12	20
Тема 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы	6		6	8	20

Тема 5. Операционные и финансовые бюджеты	6		6	8	20
Тема 6. Технологии составления бюджетов	4		4	18	26
ИТОГО ЗА СЕМЕСТР	30		30	66	126

6.3 Форма обучения – очно-заочная, курс – 4, семестр – 7

Наименования разделов и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС	Всего
Тема 1. Бюджетирование как инструмент финансового менеджмента	1		1	18	20
Тема 2. Виды бюджетов и методы их составления	1		1	18	20
Тема 3. Финансовая структура организации	2		2	16	20
Тема 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы	1		2	17	20
Тема 5. Операционные и финансовые бюджеты	1		2	17	20
Тема 6. Технологии составления бюджетов	2		2	22	26
ИТОГО ЗА СЕМЕСТР	8		10	108	126

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7.1. Контрольные вопросы

- 1 Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления.
2. Функции бюджетирования.
3. Объект бюджетирования.
4. Результаты внедрения системы бюджетного управления в коммерческой организации.
5. Сроки бюджетирования.
- 6 Методы сбора и обработки информации для целей бюджетирования.
- 7 Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании.
- 8 Принципы эффективного бюджетирования.
- 9 Внутрифирменные стандарты и положения.
- 10 Автоматизация бюджетирования.
- 11 Разграничение понятий финансовой и организационной структуры. 12 Типы центров финансовой ответственности.
13. Бюджетная структура и матрица распределения ответственности.
14. Функции бюджетного комитета.
15. Построение финансовой модели.
16. Схема формирования финансовых результатов компании.
17. Составляющие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании.
- 18 Отражение трех видов деятельности в бюджетах.
19. Использование в практике разделения затрат на переменные- постоянные и прямые косвенные.

20. Методы распределения затрат.
21. Управленческая учетная политика.
22. Нормирование затрат и разработка лимитов.
23. Подходы к планированию затрат,
24. Состав и назначение операционных и вспомогательных бюджетов, общая взаимосвязь с основными бюджетами.
25. Специфика бюджетирования в сферах производства, торговли, оказания услуг, строительства.
26. Бюджет продаж и подходы к прогнозированию.
27. Основные факторы, влияющие на объем продаж и формирование цены, упрощенный порядок построения бюджета продаж и графика поступления денежных средств от покупателей и заказчиков.
28. Бюджет производства и бюджет запасов готовой продукции: назначение и упрощенный порядок построения.
29. Бюджет прямых затрат на материалы и бюджет производственных запасов, график оплаты приобретенных материалов: назначение и упрощенный порядок составления.
30. Бюджет прямых затрат на оплату труда и график выплаты заработной платы: назначение и упрощенный порядок составления.
31. Бюджет накладных затрат и прочие операционные бюджеты.
32. Назначение и упрощенный порядок составления вспомогательных бюджетов: кредитный, налоговый и инвестиционный план.
33. Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет доходов и расходов.
34. Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет движения денежных средств.
35. Основные задачи мастер-бюджетов: Прогнозный баланс.
36. Взаимосвязь статей операционных и вспомогательных бюджетов со статьями в основных бюджетах.
37. Группы ключевых показателей эффективности для разных пользователей.
38. Выбор и расчет ключевых показателей эффективности.
39. Интерпретация результатов и разработка мероприятий.
40. Мониторинг и корректировка бюджета.
41. Гибкий бюджет.

7.2. Темы докладов (рефератов)

1. Процедуры внедрения системы бюджетного управления в коммерческой организации.
2. Сроки бюджетирования.
3. Методы сбора и обработки информации для целей бюджетирования.
4. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании.
5. Принципы эффективного бюджетирования.
6. Внутрифирменные стандарты и положения.
7. Автоматизация бюджетирования.
8. Разграничение понятий финансовой и организационной структуры.
9. 12 Типы центров финансовой ответственности.
10. Бюджетная структура и матрица распределения ответственности.
11. Функции бюджетного комитета.
12. Построение финансовой модели.
13. Схема формирования финансовых результатов компании.

14. Составляющие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании.
15. Отражение трех видов деятельности в бюджетах.
16. Использование в практике разделения затрат на переменные- постоянные и прямые косвенные.
17. Методы распределения затрат.
18. Управленческая учетная политика.
19. Нормирование затрат и разработка лимитов.
20. Подходы к планированию затрат,
21. Состав и назначение операционных и вспомогательных бюджетов, общая взаимосвязь с основными бюджетами.
22. Специфика бюджетирования в сферах производства, торговли, оказания услуг, строительства.
23. Бюджет продаж и подходы к прогнозированию.
24. Основные факторы, влияющие на объем продаж и формирование цены, упрощенный порядок построения бюджета продаж и графика поступления денежных средств от покупателей и заказчиков.
25. Бюджет производства и бюджет запасов готовой продукции: назначение и упрощенный порядок построения.
26. Бюджет прямых затрат на материалы и бюджет производственных запасов, график оплаты приобретенных материалов: назначение и упрощенный порядок составления.
27. Бюджет прямых затрат на оплату труда и график выплаты заработной платы: назначение и упрощенный порядок составления.
28. Бюджет накладных затрат и прочие операционные бюджеты.
29. Назначение и упрощенный порядок составления вспомогательных бюджетов: кредитный, налоговый и инвестиционный план.
30. Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет доходов и расходов.
31. Основные задачи мастер-бюджетов: Бюджет движения денежных средств.
32. Основные задачи мастер-бюджетов: Прогнозный баланс.
33. Взаимосвязь статей операционных и вспомогательных бюджетов со статьями в основных бюджетах.
34. Группы ключевых показателей эффективности для разных пользователей.
35. Выбор и расчет ключевых показателей эффективности.
36. Интерпретация результатов и разработка мероприятий.
37. Мониторинг и корректировка бюджета. Гибкий бюджет.
38. Управление денежными средствами предприятия: заявка, платежный календарь.
39. Бюджет движения денежных средств «Бегущая волна».

8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Общая оценка знаний, обучающихся по дисциплине проводится по 100-балльной шкале исходя из максимума, приведенного в таблице ниже. Организационно-учебная работа в аудитории оценивается на основе таких критериев как посещаемость занятий, своевременное и качественное выполнение домашних заданий, активность во время проведения лекционных и практических занятий (участие в обсуждении текущего и пройденного материала, решение задач и т.п.).

8.1. Семестр 1 очная форма обучения

Номера разделов	Виды работ	Максимальное количество баллов
1-2	Организационно-учебная работа в аудитории	25
	Самостоятельная работа	25
	Подготовка реферата (доклада)	30
	Контрольная работа по теоретическому материалу	20
ИТОГО		100
Общий итог за семестр		100

8.2. Семестр 1 очно-заочная форма обучения

Номера разделов	Виды работ	Максимальное количество баллов
1-2	Организационно-учебная работа в аудитории	25
	Самостоятельная работа	25
	Подготовка реферата (доклада)	30
	Контрольная работа по теоретическому материалу	20
ИТОГО		100
Общий итог за семестр		100

Соответствие баллов оценке

Количество баллов из 100	ECTS	Оценка по пятибалльной шкале	
		Экзамен, дифференцированный зачет	Зачет
90-100	A	отлично	зачтено
80-89	B	хорошо	зачтено
75-79	C		зачтено
70-74	D	удовлетворительно	зачтено
60-69	E		зачтено
35-59	FX	неудовлетворительно	не зачтено
0-34	F		не зачтено

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;

- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом.
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - экзамен проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа;
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Учебные занятия по дисциплине «Коммерческое бюджетирование» проводятся в 8-м учебном корпусе (г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а) университета. Для проведения лекционных и практических занятий требуется аудитория, оборудованная меловой или маркерной доской, мультимедийный проектор и экран, ноутбук, комплект учебной мебели для студентов, рабочее место преподавателя. Выход в Интернет проводной или с использованием Wi-Fi.

Для самостоятельной работы используются текстовые и электронные ресурсы Научной библиотеки университета и других электронных библиотечных баз данных, учебно-методическое обеспечение, представленное в учебно-методическом кабинете 8-го учебного корпуса (ауд. 105), материально-техническую базу учебной лаборатории кафедры «Коммерция и таможенное дело».

В процессе обучения студенты имеют возможность использовать учебные материалы по дисциплине «Коммерческое бюджетирование», размещенные на платформе Moodle Центра дистанционного образования ФГБОУ ВО «ДонГУ». С использованием ресурсов платформы дистанционного образования осуществляется текущий контроль знаний, обучающихся на основе тестирования и проверки результатов самостоятельной работы.

При изучении дисциплины применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

11. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

11.1. Основная литература

1. Степочкина Е. А. Финансовое планирование и бюджетирование [электронный ресурс] учебное пособие / Е.А. Степочкина. - М. : Директ-Медиа, 2014. -101 с. <http://www.ipr-bookshop.ru/77633.html>
2. Керимов В Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [электронный ресурс] учебник / В Э. Керимов. - 8-е год. , перераб. и доп. М. : Дашков и Ко, 2014. - 384 с. <http://www.ipr-bookshop.ru/71569.html>
3. Продажи на максимум! [Электронный ресурс]: мастер-класс делового общения. - К. : Мульти Трейд, 2015. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

11.2. Дополнительная литература

1. Контроллинг : учебник для студентов вузов по направлению 220700 "Организация и управление наукоемкими производствами", специальности 220701 "Менеджмент высоких технологий" / [А. М Карминский, С. Г. Фалько, А. А. Жевага и др.] ; под ред. А. М. Карминского и С. Г. Фалько. - М. Финансы и статистика, 2016. - 333 с. <http://www.ipr-bookshop.ru/15399.html>
2. Рынок. Предпринимательство. Коммерция : Толковый слов.-справ. : 600 понятий и терминов на рус. и англ. яз. / А. Г. Новицкий, Г. С. Саркисянц, В. К. Фединин и др. ; Под общ. ред. А. Г. Новицкого, В. К. Фединина. - М. : Журн. агентство "Гласность", 2014. - 189 с.
3. Рынок : социально-экономическое содержание и механизм функционирования : Науч. сб. / Башк. гос. ун-т ; Редкол.: Махмутов А. Х. (отв. ред) и др. - Уфа : Башк. гос. ун-т, 2019. - 88 с.
4. Секреты продаж: трудные клиенты [Электронный ресурс] / Изд. Дом "Равновесие". - М.: ИД "Равновесие", 2017. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

12. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. **Национальная электронная библиотека (НЭБ):** федеральная государственная информационная система / Министерство Культуры РФ; Российская государственная библиотека. – Москва, 2019- . – URL: <https://rusneb.ru/> (дата обращения: 01.01.2024). – Режим доступа: свободный, подписка. Необходима установка программного обеспечения. – Текст: электронный.
2. **eLIBRARY.RU:** научная электронная библиотека: сайт. – Москва, 2000- . – URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 01.01.2024). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. –Текст: электронный.
3. Научная электронная библиотека **«КиберЛенинка»:** сайт / Ассоциация «Открытая наука». – Москва, 2014- . – URL: <https://cyberleninka.ru/>. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
4. Электронно-библиотечная система **«Лань»:** [сайт]. – URL: <https://e.lanbook.com> (дата обращения: 01.01.2024). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.

5. **ЭБС Юрайт:** электронная библиотечная система: сайт. – Москва, 2013. – URL: <https://biblio-online.ru> (дата обращения: 01.01.2024). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.
6. **Электронно-библиотечная система ДонГУ:** сайт / ФГБОУ ВО «ДонГУ». – Донецк, 2016- . – URL: <http://library.donnu.ru/> (дата обращения: 01.01.2024). – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
7. **Электронный каталог** Научной библиотеки ДонГУ: раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://library.donnu.ru/catalog/> (дата обращения: 01.01.2024). – Режим доступа: поиск свободный, электронные документы – для пользователей ДонГУ.
8. **Электронный архив ДонГУ:** раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://repo.donnu.ru/> (дата обращения: 01.01.2024). – Режим доступа: свободный.

13. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДонГУ № 46484614)
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДонГУ № 46472919)
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы Dream Spark для высших учебных заведений)
4. Антивирус Касперского, Adobe Acrobat Reader, xPDF (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).