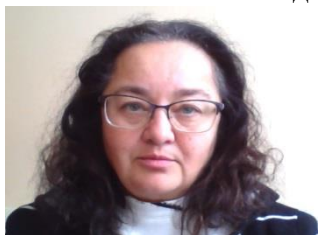


**Силабус**  
**навчальної дисципліни**  
**«Бюджетування діяльності суб'єктів господарювання»**



**Ступінь вищої освіти** – перший (бакалаврський) рівень вищої освіти  
**Освітньо-професійна програма** «Фінанси, банківська справа та страхування»

**Рік навчання:** 4, семестр:7

**Кількість кредитів:**5 (150год.)

**Мова викладання:** українська

**Підсумковий контроль** – диференційований залік

**Форма проведення занять** – лекції, практичні заняття

<b>Викладач курсу</b>	Буряк Аліна Вікторівна
<b>Контактний телефон</b>	+380666152900
<b>E-mail</b>	Buriak.av@ukr.net
<b>Електронна версія курсу</b>	<a href="https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=740">https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=740</a>
<b>Консультації</b>	Очні консультації: 2 год., перша середа жовтня 11-30, ауд.318 Онлайн-консультація в режимі Zoom в разі потреби

**1. Коротка анотація до курсу.**

Мета опанування дисципліни: полягає у наданні студентам знань про завдання і методи складання бюджетів та використання їх в якості інструменту планування і контролю в поточній виробничо-комерційній діяльності підприємств. Розкривається суть процесу бюджетування, його роль та можливості для ефективного управління господарською діяльністю. Узагальнюється та аналізується відомості щодо практичного аспекту втілення методу бюджетування у діяльності підприємств. Визначаються фактори, що впливають на якість процесу бюджетування та основні функції бюджетування. Окреслено основні переваги та його недоліки, етапи впровадження та здійснення бюджетування на підприємстві, як то: підготовчо-аналітичний; визначення бюджетних обмежень; складання проекту бюджету; обговорення і коригування бюджетних показників; затвердження бюджету; аналіз та контроль за виконанням бюджету. Розглянуто бюджетну структуру організації, до якої належать бюджетний комітет, відділ бюджетного планування і аналізу, центри фінансової відповідальності. Одержані компетентності можуть бути затребувані на мікрорівнях.

**2. Формат курсу** – змішаний який має супровід в системі MOODLE, має структуру, контент, завдання і систему оцінювання.

**3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни**

**ЗК01.** Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

**ЗК02.** Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

**ЗК03.** Здатність планувати та управляти часом.

**ЗК05.** Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.

**ЗК08.** Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

**ЗК10.** Здатність працювати у команді.

**ЗК12** Здатність працювати автономно.

**СК03.** Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому

числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

**СК04.** Здатність застосовувати економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

**СК07.** Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

**СК10.** Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.

**ФК3.** Здатність складати та аналізувати фінансову звітність, інтерпретувати та використовувати фінансову та пов'язану з нею інформацію для проведення фінансово-економічних розрахунків.

**ФК4.** Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування та володіти методиками проведення контрольних заходів різними суб'єктами фінансового контролю.

**ФК5.** Здатність обґрунтовувати, приймати професійні рішення в сфері фінансів, банківської справи та страхування та брати відповідальність за них.

#### **4. Результати навчання:**

**ПРН04.** Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.

**ПРН05.** Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

**ПРН06.** Застосовувати відповідні економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

**ПРН11.** Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

**ПРН19.** Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань.

**ПРН20.** Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення.

#### **5. Обсяг курсу**

<b>Види заняття</b>	<b>Загальна кількість годин</b>
Лекції	26
Семінарські заняття	24
Індивідуальна робота	3
Самостійна робота	97

#### **6. Технічне й програмне забезпечення/ обладнання.**

Здобувач вищої освіти частину практичного і лекційного часу витрачає в системі МУДЛ при ознайомленні з презентаційними матеріалами і опрацюванні тестів.

**7. Політика курсу** - дотримання академічної доброчесності відповідно до «Положення про академічну доброчесність в ДПУ». Порушенням академічної доброчесності здобувачів освіти вважається: академічний плагіат, самоплагіат, фабрикація, фальсифікація, списування, обман, хабарництво, академічне шахрайство.

## 8. Схема дисципліни

Години/ семестр	Тема, план	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кіль- кість балів)
6/1	<b>Тема1</b> <b>Бюджетування в системі фінансового планування</b> 1.Фінансовий план як програма управління фінансами підприємства 2. Бізнес-планування 3. Формування понятійного апарату бюджетування 4. Сутність, значення процесу бюджетування. 5. Принципи бюджетування на підприємстві	Лекція Семінарські заняття: тести, робота в групах, дискусія, Самостійна робота	<b>ПРН04.</b> Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування	<b>2</b>
6/1	<b>Тема2</b> <b>Бюджетування як технологія управління підприємством</b> 1.Процес постановки бюджетування на підприємстві 2. Види і структура веденого (консолідованого) бюджету підприємства 3. Характеристика операційного бюджету. 4. Характеристика фінансового бюджету підприємств 5. Контролінг в бюджетуванні	Лекція Семінарські заняття: тести, робота в групах, розрахункова робота Самостійна робота	<b>ПРН05.</b> Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).	<b>2</b>
6/1	<b>Тема3</b> <b>Методичні основи бюджетування на підприємстві</b> 1.Складові бюджетування. 2.Алгоритм розробки методичних основ бюджетування. 3.Система бюджетів на підприємстві 4.Порядок складання бюджетів витрат за центрами відповідальності.	Лекція Семінарські заняття: тести, робота в групах, дискусія, розрахункова робота. Самостійна робота	<b>ПРН06.</b> Застосовувати відповідні економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач	<b>3</b>
6/1	<b>Тема4</b> <b>Розробка організаційної та фінансової структури підприємства</b> 1.Основи управління за центрами відповідальності. 2.Типи центрів відповідальності та їх характеристика. 3.Формування центрів фінансової відповідальності підприємства. 4.Фінансова структура підприємства та її формування	Лекція Семінарські заняття: тести, робота в групах, дискусія, розрахункова робота. Самостійна робота	<b>ПРН20.</b> Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення	<b>3</b>

6/1	<b>Тема5</b> <b>Розробка системи бюджетів та облікової політики підприємства</b> 1. Основні принципи облікової політики. 2. Розробка принципів обліку готової продукції і реалізації та формування собівартості продукції. 3. Бюджетна структура підприємства. 4. Формування бюджетної системи на підприємстві	Лекція Семинарські заняття: тести, робота в групах, дискусія, розрахункова робота. Самостійна робота	<b>ПРН20.</b> Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення	2
6/1	<b>Тема6</b> <b>Розробка операційних бюджетів підприємства</b> 1. Види операційних бюджетів та їх особливості. 2. Бюджет продажів. 3. Бюджет витрат. 4. Формування зведеного бюджету доходів і витрат	Лекція Семинарські заняття: тести, робота в групах та індивідуально, дискусія, розрахункова робота. Самостійна робота	<b>ПРН19.</b> Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань. <b>ПРН20.</b> Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення.	2
8/1	<b>Тема7</b> <b>Зміст і технологія складання фінансових бюджетів</b> 1. Види фінансових бюджетів та принципи їх побудови. 2. Бюджет руху грошових коштів. 3. Бюджет активів і пасивів. 4. Капітальний бюджет. 5. Організація фінансової роботи з виконання бюджетів	Лекція Семинарські заняття: тести, робота в групах та індивідуально, дискусія, розрахункова робота. Самостійна робота	<b>ПРН19.</b> Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань. <b>ПРН20.</b> Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення.	2
6/1	<b>Тема8</b> <b>Аналіз і оцінка виконання бюджетів</b> 1. Бюджетний контроль та аналіз відхилень. 2. Організація контролю за виконанням бюджету. 3. Контроль на основі гнучких бюджетів. 4. Система матеріального стимулювання як інтегральна частина бюджетування	Лекція Семинарські заняття: тести, робота в групах та індивідуально, дискусія, розрахункова робота. Самостійна робота	<b>ПРН11.</b> Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування	2

### 9. Система оцінювання. Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою.

Розподіл балів з навчальної дисципліни «Бюджетування діяльності суб'єктів господарювання»

Модулі	Модуль 1 – (20 балів)				Загальна оцінка з дисципліни = 50 балів + 50 балів	
Загальна кількість балів за модулем №1	10					10
Теми	<b>Т.1</b>	<b>Т.2</b>	<b>Т.3.</b>	<b>Т.4</b>		Контрольний захід 1
Відповідь на семінарському занятті	2	2	3	3		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи					

Модулі	Модуль 2 – (25 балів)				
Загальна кількість балів за модулем №1	<b>10</b>				<b>15</b>
Теми	<b>T.5</b>	<b>T.6</b>	<b>T.7</b>	<b>T.8</b>	Контрольний захід 2
Відповідь на семінарському занятті	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Індивідуальна робота	<b>2</b>				
Тестування в MOODL	<b>5</b>				

### 10.Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Екзамен/ диф. залік	Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	високий	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	достатній (конструктивно - варіативний)	добре	
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих.	середній (репродуктивний)	задовільно	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.			
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу.	Низький (рецептивний)	Незадовільно	не зараховано

0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів.			
------	---	--	--	--	--	--

## 11. Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 10 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ / Факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання.

<b>Загальна система оцінювання курсу</b>	Виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру/екзамен - 50/50%
<b>Практичні заняття</b>	Практичні заняття проходять у вигляді тестування, роботи в групах та індивідуально, дискусії, виконання розрахункової роботи
<b>Умови підсумкового контролю</b>	Підсумковий контроль включає виконання теоретичних питань, тестових завдань та ситуаційних завдань

## 12. Рекомендована література

### Основна

1. Білоусова О.С. Фінансове планування на підприємствах : теорія, методологія, практика. Київ: НАН України, Ін-т екон. та прогнозів, 2022. 388 с.
2. Бюджетування суб'єктів господарювання: Навчальний посібник / Н.М. Давиденко, А.В. Буряк, З.М. Тітенко - К.: ЦП «Компринт», 2020. – 430с
3. Скоробогатова Н.Є. Бюджетування в управлінні: конспект лекцій. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського. 2023. 155 с
4. Хлевицька Т.Б. Фінансове планування та бюджетування: навчальний посібник. Київ. Державний університет телекомунікацій, 2021. 130 с.

### Допоміжна

5. Актуальні аспекти розвитку суб'єктів підприємництва в умовах глобальної економіки : моногр. За заг. ред. Т. Гринько. Дніпро : Видавець Біла К. 2021. 416 с.
6. Бабіченко В. В. Бюджетування в системі фінансового планування: Дис. канд. екон. наук: 08.04.01 / Київський національний економічний ун-т. Київ, 2015. 224 с.
7. Бурдик О.Ю. Бюджетування в управлінні фінансовими результатами автотранспортних підприємств. Вісник ЛТЕУ. Економічні науки №61(2020). С.107-111.
8. Буряк А.В., Бойко С.В., Дем'яненко І.В. Корпоративне бюджетування податків аграрними та переробними підприємствами. Агросвіт. № 15-16, 2022 р. С. 33-39.
9. Буряк А.В., Бойко С.В., Дем'яненко І.В. Фінансування аграрних підприємств: аналіз довгострокових трендів та структурних зрушень. Економіка та управління АПК. 2021. № 2 С.110-118
10. Давиденко Н.М., Буряк А.В. Чинники впливу на фінансовий потенціал аграрних суб'єктів господарювання. Бізнес-навігатор 2 (69) 2022, с.115-119

11. Дергалюк, Б., & Деркач, Н. (2023). Фінансове планування діяльності малого підприємства. *Економіка та суспільство*, (57). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-7>
12. Дорошенко О.О., СорокатиїВ.М. Фінансове планування на підприємстві як метод мінімізації фінансових ризиків. *Ефективна економіка*, 2021.№ 10. С.97–108.
13. Іванова В.В. Планування діяльності підприємства: Навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури. 2021. 427 с.
14. Кирильєва Л. О., Наумова Т. А. (2022). Цифровізація в процесі бюджетування інноваційної діяльності підприємств. Міжнародна науково-практична конференція «Глобалізація та розвиток інноваційних систем:тенденції, виклики,перспективи» 3-4 листопада 2022 року
15. Крамаренко, К. (2023). Методи бюджетування та їх місце у системі фінансового забезпечення бюджетних установ. *Економіка та суспільство*, (55).
16. Микитин, О. (2023). Особливості планування грошових потоків підприємств за євроінтеграційних умов під час війни. *Економіка та суспільство*, (55). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-55-73>
17. Нечипоренко А.В., Стабіас С.М. "Фінансове планування та прогнозування в системі управління підприємством." *Ефективна економіка* 10 (2022).
18. П'ятак, Т. (2023). Фінансове планування діяльності підприємства на основі організаційного проектування. *Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки)*, (1), 50–56. <https://doi.org/10.20998/2519-4461.2023.1.50>
19. Полевич К.В. Імплементация тренд-технологий концепции «Индустрия 4.0» в организацию деятельности ритейлу. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*.2021. № 1 (290). С. 313–319.
20. Поліщук С.В., Макалюк І.В.Планування і контроль на підприємстві: Частина 1. Бюджетування бізнеспроцесів на підприємстві: Комп'ютерний практикум. : навч. посіб. для здобувачів ступеня бакалавра за спеціальністю 051 Економіка. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського. 2022. 74 с.
21. Ширяєва Л. В., Кандєєва В. В. (2023). Бюджетування і планування в системі контролінгу. *Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики: Матеріали*, 335.
22. Шульга, О. (2023). Напрями удосконалення організації фінансового планування діяльності підприємства. *Підприємництво та інновації*, (26), 58-62. **Інформаційні ресурси в Інтернет**
23. Урядовий портал. Єдиний веб-портал органів виконавчої ради України. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/control/>
24. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://portal.rada.gov.ua>.
25. Офіційний веб-портал Державної казначейської служби України. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>
26. Офіційний веб-сайт Державної митної служби України. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/index>
27. Офіційний портал Державної податкової служби України. – Режим доступу: <http://sts.gov.ua/>
28. Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
29. Офіційний веб-сайт Державної фінансової інспекції України. – Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>
30. Офіційний веб-сайт Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України. – Режим доступу: <http://www.mon.gov.ua>
31. Офіційний веб-сайт Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України. – Режим доступу: <http://www.minregion.gov.ua>

32. Офіційний веб-сайт Міністерства соціальної політики України. – Режим доступу: <http://www.mlsp.gov.ua>
33. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>

### **Міжнародні видання**

34. Dr. Mbonigaba Celestin. (2021) Planning, budgeting and budgetary control. Techniques and Essentials. International Journal of Scientific Advances Publisher. P.137 <https://brainajournal.com/manuscripts/BOOK-JULY21.pdf>
35. Best practices for planning & budgeting. Prophix. P.14 <https://www.encorebusiness.com/app/uploads/2016/09/best-practices-for-planning-budgeting.pdf>
36. Buriak A. Demyanenko I. Controlling: integrative substance of financial management of enterprises. Ukraine, Bulgaria, EU: modern trends in the development of science, technology and innovation: materials VII International Scientific and Practical Conference (Burgas, Bulgaria, July 2-7, 2023) Burgas: Avangard Prima, 2023. 134 p. P. 70-73.
37. Buriak A. Demyanenko I. Problems of budgeting financial plans. Material V International Scientific and Practical Conference «Ukraine, Bulgaria, EU: Economic and Social Development Trends», 26 June – 4 July 2021, Burgas, Bulgaria. – Avangard Prima. P. 98-104.
38. Trisa Wahyuningsih, Lintang Venusita. (2022) Financial analysis of retail companies using the altman, springate, zmijewski, fulmer, and grover bankruptcy prediction models. Journal of Accounting, Entrepreneurship, and Financial Technology. Vol 3 No 2. URL: <https://journal.uc.ac.id/index.php/JAEF/article/view/2661>
39. Li Z (2023) The Role of Budgeting in Financial Control and Performance Evaluation. International Journal Accounting Research. 11:336 <https://www.walshmedicalmedia.com/open-access/the-role-of-budgeting-in-financial-control-and-performance-evaluation.pdf>