

Nazwa zajęć: Prognozowanie i budżetowanie sprzedaży		Forecasting and budgeting of sales	
Kierunek: Zarządzanie			Obowiązuje od roku ak. 2022/2023
Poziom: I st. licencjacki	Profil: Praktyczny	Grupa zajęć: Specjalnościowe	
Semestr: 5	Forma zaliczenia: Z - zaliczenie na ocenę	Punkty ECTS: 2	Zajęcia do wyboru: Tak
Język zajęć: polski			
Forma zajęć i liczba godzin na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych:			
Konwersatorium 15 / 8	Ćwiczenia 15 / 8	Suma godzin: 30 / 16	
Specjalność: Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw			
Nazwiska osób odpowiedzialnych za zajęcia: mgr Joanna Szcześniakiewicz			
Opis zajęć: Przedmiot "Prognozowanie i budżetowanie sprzedaży" skierowany jest do studentów na kierunku Zarządzanie, których interesuje zarządzanie przedsiębiorstwem oraz kontrolowanie działalności handlowej, aby osiągnąć cele postawione przez zarząd przedsiębiorstwa, bardzo ważne jest budżetowanie, czyli plan działania wyrażony liczbowo, który pozwala na kontrolę zarządzania porównując przewidywania z wykonaniem. Celem zajęć jest zapoznanie słuchaczy z zagadnieniami planowania i budżetowania sprzedaży w przedsiębiorstwach, funkcjonujących w konkurencyjnym otoczeniu gospodarki rynkowej. Wykorzystując wiedzę teoretyczną (wyniesioną z wykładów) oraz praktyczną poprzez sporządzenie budżetu operacyjnego (w trakcie zajęć ćwiczeniowych), studenci rozwiną umiejętności analityczne i decyzyjne, które wykorzystają w zarządzaniu i kontrolowaniu działalności handlowej.			
Cele dydaktyczne:			
Kształcenie znajomości budżetowania oraz umiejętności sporządzania planów budżetowych sprzedaży.			
Przekazanie wiedzy na temat podstawowych zagadnień dotyczących budżetu z zastosowaniem różnych technik oraz metod.			
Rozwijanie umiejętności tworzenia tabel budżetowych poprzez wypełnienie tabel liczbami zgodnie z przyjętym horyzontem budżetowania oraz szczegółowością pozycji budżetowych. Umiejętności prowadzenia kontroli budżetowej poprzez ujawnienie rachunku odchyleń bezwzględnych i względnych wraz z dokonaniem odpowiedniej analizy odchyleń. A także umiejętności projektowania procedury kontrolnej oraz sprawdzania jej skuteczności.			
Rozwijanie kompetencji analitycznych i decyzyjnych.			
Metody dydaktyczne:			Metody oceniania:
MP1	praca ze źródłem elektronicznym		MO1 test kontrolny

MC1	projekt			MO2	praca projektowa
MC2	ćwiczenie praktyczne			MO3	aktywność w trakcie zajęć
MS1	metoda sytuacyjna				
MS2	dyskusja dydaktyczna				

Konwersatorium

K1	Koncepcja budżetowania.
K2	Definicja budżetu.
K3	Kryteria klasyfikacji budżetów.
K4	Rodzaje budżetów- ze względu na dane objęte budżetem (ich zakres).
K5	Rodzaje budżetów- ze względu na sposób sporządzania budżetu.
K6	Budżety operacyjne i finansowe.
K7	Struktura budżetu głównego jednostki gospodarczej.
K8	Budżetowanie i jego etapy.
K9	Funkcje i metody budżetowania.
K10	Zalety i wady budżetowania.
K11	Skalowanie budżetu.
K12	Kryteria i podział kosztów.
K13	Szczegółowość i istotność pozycji budżetowych.
K14	Rezerwa budżetowa.
K15	Szczegółowość i gradacja szczegółowości czasowej budżetów.
K16	Ustalenie celów sprzedaży.
K17	Rodzaje decyzji w budżecie przychodów.
K18	Przewidywana roczna wartość sprzedaży.
K19	Zmiany w budżecie.
K20	Cele kontroli budżetowej.
K21	Rodzaje odchyleń.
K22	Ograniczenie, korygowanie i zapobieganie odchyleń budżetowych.
K23	Kształtowanie świadomości kosztowej.
K24	Procedura kontroli budżetowej.
K25	Rachunkowa analiza odchyleń.

Ćwiczenia

C1	Planowanie budżetu kosztów sprzedaży.
C2	Planowanie budżetu bezpośrednich kosztów pracy.
C3	Planowanie budżetu kosztów produkcji.

C4	Planowanie budżetu w ujęciu kwartalnym.
C5	Planowanie budżetu w ujęciu miesięcznym.
C6	Planowanie budżetu przepływów pieniężnych.
C7	Wyliczanie odchyleń budżetowych.
C8	Sprawozdanie z wykonania budżetu.
C9	Projekt prognozy budżetu z podziałem na działy handlowe.

Literatura podstawowa

1 Dobija D., Kucharczyk M., Rachunkowość Zarządcza. Analiza i interpretacja, wydanie II rozszerzone i uzupełnione, Oficyna Wolters Kluwer Business, Warszawa 2014.
2 Świdorska G. K. (red), Controlling kosztów i rachunkowość zarządcza, wyd. Difin, Warszawa 2010.

Literatura uzupełniająca

1 Janik W., Paździor M., Rachunkowość zarządcza i controlling, Politechnika Lubelska, Lublin 2012.
2 Drury C., Rachunek kosztów, wyd. PWN, Warszawa 1995.
3 Szczęsny W., Śliwa J., Budżetowanie operacyjne, finansowe i kapitałowe w przedsiębiorstwie, wyd. C. H. Beck, Warszawa 2010.
4 Nowak E., Controlling w przedsiębiorstwie. Koncepcje i instrumenty, wyd. ODDK, Gdańska 2003.
5 W. Czakon, Planowanie i kontrola budżetowa w organizacjach, Warszawa 2011, Oficyna a Wolters Kluwer business.
6 M. Sierpińska, Controlling funkcjonalny w przedsiębiorstwie, Oficyna Ekonomiczna, Kraków 2004.

Warunki zaliczenia

Warunkiem uzyskania zaliczenia wykonanie wszystkich zadań zamieszczonych na platformie e-learningowej, uzyskanie zaliczenia z wszystkich testów lekcyjnych oraz uzyskanie zaliczenia z testu końcowego, połączone z aktywnym udziałem w zajęciach realizowanych w formie ćwiczeń, a także z uzyskanie pozytywnej oceny z wykonanego projektu w ramach ćwiczeń.

Przykłady pytań zaliczeniowych

- Co zaliczamy do odchyleń bezwzględnych?
- Jakie są rodzaje budżetów – ze względu na dane objęte budżetem?
- Jakie są rodzaje budżetów – ze względu na sposób sporządzania budżetu?
- Wymień składowe budżetu operacyjnego?
- Wymień składowe budżetu finansowego?
- Na czym polegają budżety sztywne?
- Na czym polegają budżety elastyczne?
- Na czym polegają budżety długookresowe?
- Co to jest budżetowanie?
- Wymień metody budżetowania.
- Wymień funkcje systemu budżetowania.

Na czym polega budżetowanie wartości docelowych?

Obciążenie pracą studenta

Studia stacjonarne/niestacjonarne

Forma pracy studenta	Konwersatorium		Ćwiczenia		Suma	
Zajęcia z bezpośrednim udziałem nauczyciela	15 g	8 g	15 g	8 g	30 g	16 g
Zapoznanie się z literaturą przedmiotu	3 g	6 g			3 g	6 g
Przygotowanie się do zajęć	2 g	3 g	2 g	3 g	4 g	6 g
Przygotowanie się do kolokwium	5 g	8 g			5 g	8 g
Realizacja zadanych ćwiczeń i zadań			3 g	6 g	3 g	6 g
Przygotowanie sprawozdania z ćwiczeń						
Przygotowanie projektu / pracy			5 g	8 g	5 g	8 g
Przygotowanie się i udział w egzaminie						
	25 g	25 g	25 g	25 g	50 g	50 g

Efekty uczenia się	KEK	Treści kształcenia	Metody dydaktyczne	M. oceniania
Zna pojęcia, techniki oraz metody związane z budżetowaniem.	K_W01	K1-K25	MP1	MO1
Potrafi kształtować tabele budżetowe, prowadzić kontrolę budżetową z dokonywaniem odpowiedniej analizy odchyleń.	K_U01	C1-C9	MC1, MC2	MO2, MO3
Posiada umiejętności analityczne i decyzyjne, potrafi ambitnie dążyć do celu.	K_K04	C1-C9	MS1	MO3