

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕ-  
ЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
*Кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета*



*Сапожникова Н.Г. 28.04.2021.*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.ДВ.03 02 Бюджетирование и калькулирование затрат организации**  
*Код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом*

1. Код и наименование направления подготовки/специальности:  
**38.03.01 Экономика**
2. Профиль подготовки/специализация: **Учет и отчетность организации**
3. Квалификация выпускника: **бакалавр**
4. Форма обучения: **очная**
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:  
**экономической безопасности и бухгалтерского учета**
6. Составители программы: **Нейштадт Михаил Леонидович, к.э.н., доцент**  
*(ФИО, ученая степень, ученое звание)*
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 15.04.2021 г. № 4
8. Учебный год: **2023/2024** Семестр(ы): **6**

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины

**Блок 1 Дисциплины (модули). Часть формируемая участниками образовательных отношений**

**10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Блок 1 Дисциплины (модули). Часть формируемая участниками образовательных отношений**

**11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:**

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-1	Способен организовывать, планировать, контролировать процесс систематизации и раскрытия учетной информации, обеспечивать проверку достоверности формирования элементов различных форматов отчетности	ПК-1.2	Осуществляет организацию, планирование и координацию формирования экономической информации об объектах управленческого учета с целью принятия обоснованных стратегических управленческих решений	<p>Знать: о методах бюджетирования затрат, применяемых коммерческими организациями в современной рыночной экономике</p> <p>Уметь: использовать возможности существующих калькуляционных систем для формирования расчета себестоимости единицы изделия, расходов и структурного подразделения и организации в целом</p> <p>Владеть: навыками бюджетирования затрат и калькулирования себестоимости по видам деятельности, производственным операциям, процессам, исходя из целевого значения затрат, цены и прибыли</p>

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.**(в соответствии с учебным планом) — 3 / 108.

**Форма промежуточной аттестации**(зачет/экзамен) зачет.

## 13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		6 семестр	№ семестра	...
Аудиторные занятия	64	64		
в том числе:	лекции	32	32	
	практические	32	32	
	лабораторные			
Самостоятельная работа	44	44		
в том числе: курсовая работа (проект)				
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет		
Итого:	108	108		

### 13.1. Содержание дисциплины

п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью он-лайн-курса, ЭУМК *
<b>1. Лекции</b>			
1.1	Генеральный и операционные бюджеты	Бюджетирование как инструмент управленческого контроля. Виды и функции бюджетов. Операционные бюджеты и процедура их разработки. Бюджетирования прямых материальных и трудовых затрат. Бюджетирование денежных потоков, финансовых результатов, бухгалтерского баланса. Формирование генерального бюджета	_____
1.2	Гибкое бюджетирование и анализ отклонений	Информационное обеспечение анализа отклонений. Статичные и гибкие бюджеты, анализ отклонений в статичных и гибких бюджетах, их оценка. Факторный анализ отклонений по прямым статьям затрат.	_____
1.3	Управленческий контроль бюджетных показателей	Бюджетирование переменных и постоянных общепроизводственных расходов. Стандарт-кост в системе управленческого контроля. Бюджетные ставки распределения переменных общепроизводственных расходов. Контроль отклонений переменных общепроизводственных расходов. Оценка отклонений по объему производства. Факторный анализ отклонений общепроизводственных расходов. Бюджетирование выручки от продаж и ее факторный анализ.	_____
1.4	Бюджетирование по центрам ответственности и видам деятельности	Центры ответственности как объект бюджетирования и контроля смет. Бюджетирование объемов продаж, производства, затрат, выручки, финансовых результатов по центрам затрат. Бюджетирование по видам деятельности (АВВ). Анализ отклонений по видам деятельности. Кайзен-бюджетирование. Формирование капитальных бюджетов (бюджетов инвестиций/инвестиционных проектов) и их контроль. Бюджетное моделирование	_____
1.5	Калькуляционные системы и распределение затрат	Понятие, сущность, содержание калькуляционных систем, их деление на традиционные и инновационные. Ограниченность традиционных систем распределения затрат по единой ставке	_____
1.6	Калькулирование по функциям (видам) деятельности (функциональное калькулирование, АВС)	Понятие, сущность, содержание функционального (АВС) калькулирования, его категории. Этапы процедуры функционального калькулирования. Распределение затрат в системе функционального калькулирования. Учетные записи.	_____
1.7	Целевое калькулирование (таргет-костинг)	Понятие и сущность целевого калькулирования. Процедура целевого калькулирования. Формирование целевой прибыли и целевой цены. Методы формирования целевой себестоимости. Доведение стандартной себестоимости до уровня целевой себестоимости.	_____
1.8	Смешанные калькуляционные системы: пооперационное калькулирование, калькулирование «точно в срок»	Сущность и процедура пооперационного калькулирования. Учет отклонений в системе пооперационного калькулирования. Учетные записи в системе пооперационного калькулирования. Система калькулирования «точно в срок»: сущность и процедура. Учет отклонений в калькуляционной системе «точно в срок». Учетные записи в системе калькулирования «точно в срок».	_____
<b>2. Практические занятия</b>			
2.1	Генеральный и операционные бюджеты	Бюджетирование как инструмент управленческого контроля. Виды и функции бюджетов. Операционные бюджеты и процедура их разработки. Бюджетирования прямых материальных и трудовых затрат. Бюджетирование денежных потоков, финансовых результатов, бухгалтерского баланса. Формирование генерального бюджета	_____

2.2	Гибкое бюджетирование и анализ отклонений	Информационное обеспечение анализа отклонений. Статические и гибкие бюджеты, анализ отклонений в статических и гибких бюджетах, их оценка. Факторный анализ отклонений по прямым статьям затрат.	_____
2.3	Управленческий контроль бюджетных показателей	Бюджетирование переменных и постоянных общепроизводственных расходов. Стандарт-кост в системе управленческого контроля. Бюджетные ставки распределения переменных общепроизводственных расходов. Контроль отклонений переменных общепроизводственных расходов. Оценка отклонений по объему производства. Факторный анализ отклонений общепроизводственных расходов. Бюджетирование выручки от продаж и ее факторный анализ.	_____
2.4	Бюджетирование по центрам ответственности и видам деятельности	Центры ответственности как объект бюджетирования и контроля смет. Бюджетирование объемов продаж, производства, затрат, выручки, финансовых результатов по центрам затрат. Бюджетирование по видам деятельности (АВВ). Анализ отклонений по видам деятельности. Кайзен-бюджетирование. Формирование капитальных бюджетов (бюджетов инвестиций/инвестиционных проектов) и их контроль. Бюджетное моделирование	_____
2.5	Калькуляционные системы и распределение затрат	Понятие, сущность, содержание калькуляционных систем, их деление на традиционные и инновационные. Ограниченность традиционных систем распределения затрат по единой ставке	_____
2.6	Калькулирование по функциям (видам) деятельности (функциональное калькулирование, АВС)	Понятие, сущность, содержание функционального (АВС) калькулирования, его категории. Этапы процедуры функционального калькулирования. Распределение затрат в системе функционального калькулирования. Учетные записи.	_____
2.7	Целевое калькулирование (таргет-костинг)	Понятие и сущность целевого калькулирования. Процедура целевого калькулирования. Формирование целевой прибыли и целевой цены. Методы формирования целевой себестоимости. Доведение стандартной себестоимости до уровня целевой себестоимости.	_____
2.8	Смешанные калькуляционные системы: пооперационное калькулирование, калькулирование «точно в срок»	Сущность и процедура пооперационного калькулирования. Учет отклонений в системе пооперационного калькулирования. Учетные записи в системе пооперационного калькулирования. Система калькулирования «точно в срок»: сущность и процедура. Учет отклонений в калькуляционной системе «точно в срок». Учетные записи в системе калькулирования «точно в срок».	_____

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1	Генеральный и операционные бюджеты	4	4		6	14
2	Гибкое бюджетирование и анализ отклонений	4	4		6	14
3	Управленческий контроль бюджетных показателей	4	4		6	14
4	Бюджетирование по центрам ответственности и видам деятельности	4	4		6	14
5	Калькуляционные системы и распределение затрат	4	4		6	14
6	Калькулирование по функциям (видам) деятельности	4	4		6	14

	(функциональное калькулирование, ABC)					
7	Целевое калькулирование (таргет-костинг)	4	4		4	12
8	Смешанные калькуляционные системы: пооперационное калькулирование, калькулирование «точно в срок»	4	4		4	12
	зачет					
	Итого:	32	32		44	108

#### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Целесообразно дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.

Практические занятия позволяют развивать у обучающихся творческое теоретическое мышление, умение самостоятельно изучать литературу, анализировать практику; учат четко формулировать мысль, вести дискуссию, то есть имеют исключительно важное значение в развитии самостоятельного мышления.

Подготовка к практическому занятию включает два этапа. На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на самостоятельную работу; подбор рекомендованной литературы. Второй этап включает непосредственную подготовку к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна.

При подготовке к практическому занятию обучающийся может воспользоваться консультацией преподавателя. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала по учебной дисциплине может выполняться в библиотеке университета, учебных кабинетах, компьютерных классах, а также в домашних условиях. Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.

#### 15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины (список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ и используется общая сквозная нумерация для всех видов источников)

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М. : КНОРУС, 2015. – 360 с.
2	Булгакова С.В. Управленческий учет : учебник / С.В. Булгакова. – Москва : КНОРУС, 2017. – 288 с.
3	Булгакова С.В. Управленческий учет : учебник / С.В. Булгакова. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 370 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
-------	----------

1	Булгакова С.В. Современные концепции управленческого учета : монография / С.В.Булгакова. – Воронеж : Изд-во ВГПУ, 2012. – 153 с.
---	--

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)\*:

№ п/п	Ресурс
1.	Специальная Интернет-версия справочной правовой системы КонсультантПлюс. – URL: <a href="http://base.consultant.ru">http://base.consultant.ru</a>
2.	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>
3.	ЭБС «Консультант студента»: <a href="http://www.studmedlib.ru">http://www.studmedlib.ru</a>
4.	ЭБС «Издательство «Лань»: <a href="http://www.e.lanbook.com">http://www.e.lanbook.com</a>

**16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы** (учебно-методические рекомендации, пособия, задачки, методические указания по выполнению практических (контрольных), курсовых работ и др.)

№ п/п	Источник
1	<i>Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М. : КНОРУС, 2015. – 360 с.</i>
2	<i>Булгакова С.В. Управленческий учет : учебник / С.В. Булгакова. – Москва : КНОРУС, 2017. – 288 с.</i>
3	Булгакова С.В. Управленческий учет : учебник / С.В. Булгакова. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 370 с.
4	Булгакова С.В. Современные концепции управленческого учета : монография / С.В.Булгакова. – Воронеж : Изд-во ВГПУ, 2012. – 153 с.
5	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>
6	ЭБС «Консультант студента»: <a href="http://www.studmedlib.ru">http://www.studmedlib.ru</a>

**17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):**

Программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий  
 Информационно-справочный портал Гарант. Режим доступа: <http://www.garant.ru>  
 Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: <http://base.consultant.ru>  
 Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». URL: [old.biblioclub.ru](http://old.biblioclub.ru)  
 Электронный каталог ЗНБ ВГУ. URL: [lib.vsu.ru](http://lib.vsu.ru)

**18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:**

Специализированная мебель столы, стулья, доска, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI-приемник, г. Воронеж, ул. Хользунова, 42в

**19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций**

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Генеральный и операционные бюджеты	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 1 Ситуационные задачи № 1-4
2.	Гибкое бюджетирование и анализ отклонений	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 2 Ситуационные задачи № 7-10
3	Управленческий контроль бюджетных показателей	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 3 Ситуационные задачи № 11-12
4	Бюджетирование по центрам ответственности и видам деятельности	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 4 Ситуационная задача № 13-14

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
5	Калькуляционные системы и распределение затрат	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 5 Ситуационные задачи № 15-16
6	Калькулирование по функциям (видам) деятельности (функциональное калькулирование, ABC)	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 6 Ситуационные задачи № 17-22
7	Целевое калькулирование (таргет-костинг)	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 7 Ситуационная задача № 23
8	Смешанные калькуляционные системы: пооперационное калькулирование, калькулирование «точно в срок»	ПК-1	ПК-1.2	Тест № 8 Ситуационные задачи № 24-26
Промежуточная аттестация форма контроля -зачет				<i>Перечень вопросов Практическое задание</i>

## 20 Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

### 20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

А) тестовое задание

**Задание (фрагмент):** выбрать правильный вариант ответа

1. При бюджетировании и стандарт-кост фактическая себестоимость объекта определяется по формуле:

А)  $F_c = H_c \pm O$ ;

Б)  $F_c = H_c \pm I \pm O$ ;

В)  $F_c = H_c \pm I$

2. Преимуществом системы «стандарт-кост» является:

А) снижение трудоемкости учетного процесса;

Б) использование нормативных, а не фактических значений затрат;

В) возможность оперативного выявления отклонений

3. Для оценки количества средств, необходимых для закупки материалов, должен быть составлен операционный бюджет:

А) коммерческих расходов;

Б) продаж;

В) производства

4. В процессе разработки общей финансовой сметы начальным является бюджет:

А) коммерческих расходов;

Б) продаж;

В) производства

5. Финансовым бюджетом не является:

А) бюджет бухгалтерского баланса;

Б) бюджет движения денежных средств;

В) бюджет производственной себестоимости

6. В гибком бюджете:

А) переменные затраты корректируются на фактический объем производства и продаж;

Б) постоянные затраты корректируются на фактический объем производства и продаж;

В) затраты по видам продукции корректируются на фактический объем производства и продаж

Б) практикоориентированное задание

### Задача 1 (фрагмент)

#### Задача

Рассчитать отклонения и провести вариационный анализ влияния следующих факторов: прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат, переменных накладных затрат, постоянных накладных затрат.

Исходные данные: ООО «Вымпел» производит комплектующие изделия определенного вида. Информация о планируемых затратах на единицу продукции по состоянию на 1 апреля 20\_ г. (табл. 1):

Таблица 1

#### Ведомость нормативных значений затрат на единицу продукции

Планируемые затраты	Значения затрат				Сумма, р.
	Кол-во, кг	Цена, р.	Нормо-час	Ставка 1 нормо-час, р.	
Прямые материальные	1,5	20	-	-	30,0
Прямые трудовые	-	-	1,0	40	40,0
Переменные накладные	-	-	1,0	10	10,0
<u>Постоянные накладные</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,0</u>	<u>20</u>	<u>20,0</u>
Итого затрат:					100,0

Дополнительная информация о производственной деятельности ООО «Вымпел»: планируемый объем производства – 1000 ед.; общий норматив трудозатрат – 1000 час; общий норматив переменных накладных затрат – 10000 р.; общий норматив постоянных накладных затрат – 20000 р. Согласно учетной политике ООО «Вымпел» осуществляет распределение постоянных и переменных накладных затрат пропорционально прямым трудозатратам. Данные о фактических затратах за отчетный год (табл. 2):

Таблица 2

#### Ведомость фактических затрат за отчетный год, р.

Статьи затрат	Сумма
Прямые материальные затраты	21000
Прямые трудовые затраты	40000
Переменные накладные затраты	10000
<u>Постоянные накладные затраты</u>	<u>16000</u>
Итого фактических затрат (себестоимость продукции)	87000

В отчетном периоде было произведено 900 ед. продукции за 800 час; фактические затраты материалов составили 1400 кг.

## 20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- перечень вопросов к зачету.

#### Перечень вопросов к зачету:

1. Понятие бюджетирования. Бюджетирование как инструмент управленческого контроля
2. Виды, функции бюджетов и информационное обеспечение процесса бюджетирования



3. Временной период составления бюджетов
4. Операционные бюджеты и процедура их разработки
5. Бюджеты по объему продаж и производства
6. Бюджетирование прямых материальных и трудовых затрат
7. Процедура бюджетирования финансовых результатов
8. Процедура бюджетирования бухгалтерского баланса
9. Формирование генерального бюджета
10. Статичные и гибкие бюджеты: процедура разработки
11. Процедура формирования гибкого бюджета
12. Анализ отклонений фактических показателей от статичного бюджета
13. Анализ отклонений фактических показателей от гибкого бюджета
14. Управленческий контроль и анализ отклонений
15. Бюджетирование переменных и постоянных общепроизводственных расходов
16. Система стандарт-кост и управленческий контроль
17. Бюджетирование ставок распределения переменных общепроизводственных расходов
18. Бюджетирование выручки от продаж
19. Анализ прибыльности потребителя
20. Анализ затрат, связанных с потребителями
21. Центры ответственности как объект бюджетирования и управленческого уонтроля
22. Управляемость центров ответственности на основе бюджетного процесса
23. Бюджетирование по видам деятельности (АВВ): последовательность и процедура
24. Анализ отклонений по видам деятельности (АВВ)
25. Понятие и элементы калькуляционных систем и их классификация
26. Распределение затрат по видам продуктов производства как этап функционального калькулирования
27. Пулы затрат в системе функционального калькулирования и их формирование
- 28 Состав и калькулирование затрат на качество
29. Направления распределения затрат в калькуляционных системах
30. Предпосылки возникновения калькуляционных систем смешанного типа
31. Сущность и процедура калькулирования «точно в срок»
32. Целевое калькулирование: сущность и процедура
33. Сущность и процедура пооперационного калькулирования
34. Использование индивидуальных ставок распределения затрат
35. Отражение на бухгалтерских счетах процедуры пооперационного калькулирования
36. Понятие драйвера затрат в системе функционального калькулирования
37. Отражение на бухгалтерских счетах процедуры калькулирования «точно в срок»
38. Бухгалтерские счета в системе функционального калькулирования

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой бухгалтерского учета  
\_\_\_\_\_ Сапожникова Н.Г.  
\_\_\_. \_\_. 20\_\_

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**  
Дисциплина **Б1.В.ДВ.03 02\_Бюджетирование и калькулирование затрат организации**  
Форма обучения **очная**  
Вид контроля **зачет**  
Вид аттестации **промежуточная**

### Контрольно-измерительный материал №1

1. Понятие и элементы калькуляционных систем
2. Управленческий контроль и анализ отклонений

Преподаватель \_\_\_\_\_ Нейштадт М.Л.

## Описание технологии проведения

Обучающемуся выдается КИМ, где содержатся два теоретических вопроса. Обучающийся вначале излагает свой ответ на бланках документов для проведения аттестации, затем устно раскрывает теоретические вопросы и поясняет решение практического задания.

Для оценивания на экзамене используются следующие показатели:

- знание учебного материала и владение понятийным аппаратом
- умение связывать теорию с практикой;
- знание действующих нормативных и правовых документов;
- владение навыками бюджетирования и калькулирования затрат на основе имеющейся информации.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется шкала: «зачтено», «не зачтено».

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся не имеет пропусков лекционных и практических занятий, владеет понятийным аппаратом дисциплины, умеет применять теоретические знания для решения практических задач, что продемонстрировал в ходе текущей аттестации при успешном решении тестов и ситуационных задач, полностью выполнил и сдал практические задания, получил положительные оценки при тестировании	<i>Повышенный, базовый, пороговый уровни</i>	<i>Зачтено</i>
Обучающийся имеет систематические пропуски лекционных и неотработанные практические занятия, демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки в ответах либо не понимает содержания вопросов КИМ, не прошел текущей аттестации в виде решения тестов и ситуационных задач на практических занятиях, не выполнил и не сдал практические задания, получил отрицательные оценки при тестировании	-	<i>Не зачтено</i>