

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
энергетики и управления
А.С. Гудим

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Бюджетирование, планирование и управленческий учет
в городском хозяйстве»

Направление подготовки	<i>38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»</i>
Направленность (профиль) образовательной программы	<i>«Управление государственными проектами и программами»</i>

Обеспечивающее подразделение
<i>Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»</i>

Разработчик рабочей программы:

Преподаватель

Лавриненко М.Б.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий выпускающей кафедрой
«Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

Т.А. Яковлева

Заведующий выпускающей кафедрой
«Менеджмент, маркетинг и государственное
управление»

А.С. Мешков

1 Введение

Рабочая программа и фонд оценочных средств дисциплины «Бюджетирование, планирование и управленческий учет в городском хозяйстве» составлены в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Минобрнауки Российской Федерации № 1016 от 13.08.2020, и основной профессиональной образовательной программы подготовки «Управление государственными проектами и программами» по направлению подготовки «38.03.04 Государственное и муниципальное управление».

Практическая подготовка реализуется на основе:

Профессиональный стандарт 08.041 «Специалист в сфере управления проектами государственно-частного партнерства».

ТФ 3.1.2 НЗ-1 «Правила и нормы налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в применении к государственно-частному партнерству».

Задачи дисциплины	– сформировать знания и навыки применения инструментов бюджетирования, планирования и управленческого учета в применении к государственно-частному партнерству
Основные разделы / темы дисциплины	1. Финансовая основа городского хозяйства. 2. Современное состояние финансово планирования 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования. 4. Управленческий учет.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Процесс изучения дисциплины «Бюджетирование, планирование и управленческий учет в городском хозяйстве» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 1):

Таблица 1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Общепрофессиональные		
ОПК-6 Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд	ОПК-6.1 Знает основные сведения о системе государственных и муниципальных финансов, имущества, закупок ОПК-6.2 Умеет применять инструменты и технологии размещения государственного/муниципального заказов; бюджетирования, планирования и управленческого учета ОПК-6.3 Владеет навыками оценки потребностей разрабатываемого проекта в государственных и муниципальных ресурсах	Знать сущность и структуру системы государственных и муниципальных финансов Уметь использовать инструменты бюджетирования, планирования и управленческого учета Владеть навыками учета особенностей государственно-частного партнерства

3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бюджетирование, планирование и управленческий учет в городском хозяйстве» изучается на 4 курсе, 8 семестре.

Дисциплина входит в состав блока 1 «Дисциплины (модули)» и относится к базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения, навыки и / или опыт практической деятельности, сформированные в процессе изучения дисциплин / практик: «Государственные и муниципальные закупки», «Государственные и муниципальные финансы».

Дисциплина «Бюджетирование, планирование и управленческий учет в городском хозяйстве» в рамках воспитательной работы направлена на формирование у обучающихся активной гражданской позиции, уважения к правам и свободам человека, знания правовых основ и законов, воспитание чувства ответственности или умения аргументировать, самостоятельно мыслить, развивает творчество, профессиональные умения или творчески развитой личности, системы осознанных знаний, ответственности за выполнение учебно-производственных заданий и т.д.

4 Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 з.е., 144 акад. час.

Распределение объема дисциплины (модуля) по видам учебных занятий представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий

Объем дисциплины	Всего академических часов
Общая трудоемкость дисциплины	144
Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего	60
В том числе:	
занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками)	30
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия) в том числе форме практической подготовки	30
Самостоятельная работа обучающихся и контактная работа , включающая групповые консультации, индивидуальную работу обучающихся с преподавателями (в том числе индивидуальные консультации); взаимодействие в электронной информационно-образовательной среде вуза	84
Промежуточная аттестация обучающихся – Зачет с оценкой	0

5 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебной работы

Таблица 3 – Структура и содержание дисциплины (модуля)

Наименование разделов, тем и содержание материала	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
	Контактная работа преподавателя с обучающимися			СРС
	Лекции	Семинарские (практические занятия)	Лабораторные занятия	
Раздел 1 Финансовая система городского хозяйства				
1 Финансовая система городского хозяйства	2	2	-	8
2 Законодательная основа налогового и бюджетного механизма	2	2	-	8
Раздел 2 Современное состояние финансово планирования				
3 Сущность финансового планирования	2	2	-	8
4 Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.	2	2	-	8
Раздел 3 Бюджетирование как инструмент финансового планирования				
5 Стратегическое и тактическое бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления	4	4	-	8
6 Технология разработки финансовых бюджетов. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных разработанных бюджетов	4	4	-	8
7 Анализ отклонений и управление отклонениями. Понятие «Гибкий бюджет»	2	2	-	7
8 Алгоритм анализа различных факторов отклонения бюджетных показателей	2	2	-	7
Раздел 4 Управленческий учет				

9 Определение сущности управленческого учёта	2	2	-	7
10 Производственный учет как составная часть управленческого учета	4	4	-	8
11 Современные технологии управления и управленческий учет	2	2	-	7
ИТОГО по дисциплине	30	30	-	84

6 Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

При планировании самостоятельной работы студенту рекомендуется руководствоваться следующим распределением часов на самостоятельную работу (таблица 4):

Таблица 4 – Рекомендуемое распределение часов на самостоятельную работу

Компоненты самостоятельной работы	Количество часов
Изучение теоретических разделов дисциплины	30
Подготовка к занятиям семинарского типа	40
Подготовка и оформление расчетно-графической работы	14
	84

7 Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации представлен в Приложении 1.

Полный комплект контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), практике хранится на кафедре-разработчике в бумажном и электронном виде.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1 Основная литература

1. Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В. Н. Незамайкин, Н. А. Платонова, И. М. Поморцева [и др.] ; под ред. В. Н. Незамайкина. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 112 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1730501> (дата обращения: 17.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2 ч. Ч. 2 : учеб. пособие / И. А. Белолипцев, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. – Москва : Прометей, 2019. – 90 с. // IPRbooks : электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/94572.html> (дата обращения: 17.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

8.2 Дополнительная литература

1. Котляров, М. А. Экономическое управление городом : практическое пособие / М. А. Котляров. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 100 с. // IPRbooks : электронно-

библиотечная система. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/101468.html> (дата обращения: 17.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Управление крупнейшими городами : учебник и практикум для вузов / С. Е. Прокофьев [и др.] ; под ред. С. Е. Прокофьева, И. А. Рождественской, Н. Н. Мусиновой. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 322 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/495608> (дата обращения: 17.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

3. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 435 с. // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/489107> (дата обращения: 17.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

8.3 Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Методические рекомендации к выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Бюджетирование, планирование и управленческий учет в городском хозяйстве» для обучающихся по направлению 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» всех форм обучения. – [Электронный ресурс]. – В свободном доступе в электронно-образовательной среде вуза.

8.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

1. Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM. Договор № 4378 эбс ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010 004 6311 244 от 13 апреля 2021 г.

2. Электронно-библиотечная система IPRbooks. Лицензионный договор № ЕП 44/4 на предоставление доступа к электронно-библиотечной системе IPRbooks ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010 003 6311 244 от 05 февраля 2021 г.

3. Электронно-библиотечная система eLIBRARY.RU (периодические издания) Договор № ЕП 44/3 на оказание услуг доступа к электронным изданиям ИКЗ 211 272 7000769 270 301 001 0010 002 6311 244 от 04 февраля 2021 г.

4. Образовательная платформа Юрайт. Договор № ЕП44/2 на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010001 6311 244 от 02 февраля 2021 г.

8.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. MINFIN.RU: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru>, свободный. - Загл. с экрана.

2. Научная электронная библиотека eLIBRARY [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>.свободный.

8.6 Лицензионное программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Таблица 5 – Перечень используемого программного обеспечения

Наименование ПО	Реквизиты
OpenOffice	Свободная лицензия, условия использования по ссылке: https://www.openoffice.org/license.html

9 Организационно-педагогические условия

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) - русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

9.1 Образовательные технологии

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

9.2 Занятия лекционного типа

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

9.3 Занятия семинарского типа

Семинарские занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на семинарских занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Ответ должен быть аргументированным, развернутым, не односложным, содержать ссылки на источники.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание заданий, выполненных на семинарском занятии, входит в накопленную оценку.

9.4 Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;
- развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Технология организации самостоятельной работы студентов включает использование информационных и материально-технических ресурсов университета.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиболее важному средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

9.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств.

10 Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

10.1 Учебно-лабораторное оборудование

Отсутствует

10.2 Технические и электронные средства обучения

Отсутствуют

11 Иные сведения

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производится с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

«Бюджетирование, планирование и управленческий учет в городском хозяйстве»

Направление подготовки	38.03.04 Государственное и муниципальное управление
Направленность (профиль) образовательной программы	Управление государственными проектами и программами
Квалификация выпускника	Бакалавр
Год начала подготовки (по учебному плану)	2021
Форма обучения	Очная форма
Технология обучения	Традиционная

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
4	8	4

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
Зачет с оценкой	Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Таблица 1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Общепрофессиональные		
ОПК-6 Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд	<p>ОПК-6.1 Знает основные сведения о системе государственных и муниципальных финансов, имущества, закупок</p> <p>ОПК-6.2 Умеет применять инструменты и технологии размещения государственного/муниципального заказов; бюджетирования, планирования и управленческого учета</p> <p>ОПК-6.3 Владеет навыками оценки потребностей разрабатываемого проекта в государственных и муниципальных ресурсах</p>	<p>Знать сущность и структуру системы государственных и муниципальных финансов</p> <p>Уметь использовать инструменты бюджетирования, планирования и управленческого учета</p> <p>Владеть навыками учета особенностей государственно-частного партнерства</p>

Таблица 2 – Паспорт фонда оценочных средств

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Формируемая компетенция	Наименование оценочного средства	Показатели оценки
Раздел 1 Финансовая основа городского хозяйства	ОПК-6	Расчетно-графическая работа	Знает сущность и структуру системы государственных и муниципальных финансов
Раздел 2 Сущность, виды и методы финансового планирования.	ОПК-6	Практические задания	Умеет использовать инструменты бюджетирования, планирования и управленческого учета
		Тест 1	
Раздел 3 Бюджетирование как инструмент финансового планирования	ОПК-6	Расчетно-графическая работа	Владеть навыками учета особенностей государственно-частного партнерства
		Тест 2	
		Практические задания	
Раздел 4 Управленческий учет	ОПК-6	Расчетно-графическая работа	
		Практические задания	

2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, представлены в виде технологической карты дисциплины (таблица 3).

Таблица 3 – Технологическая карта

Наименование оценочного средства	Сроки выполнения	Шкала оценивания	Критерии оценивания
8 семестр Промежуточная аттестация в форме «Зачет с оценкой»			
Тесты 1, 2	в течение семестра	10 баллов (максимально по 5 баллов за каждый тест)	5 баллов – 91-100% правильных ответов – высокий уровень знаний; 4 балла – 71-90% % правильных ответов – достаточно высокий уровень знаний; 3 балла – 51-70% правильных ответов – средний уровень знаний; 2 балла – 31-50% правильных ответов – низкий уровень знаний; 1 балл – 0-30% правильных ответов – очень низкий уровень знаний.
Практические задания	в течение семестра	15 баллов (максимально 5 баллов за каждое задание)	5 баллов - задание выполнено правильно; показаны отличные навыки решения задач в рамках усвоенного учебного материала; 4 балла - задание выполнено с небольшими неточностями; показано хорошие навыки решения задач в рамках усвоенного учебного материала; 3 балла - задание выполнено с существенными неточностями; показано удовлетворительное владение навыками решения задач в рамках усвоенного учебного материала. 2 балла - при выполнении задания продемонстрирован недостаточный уровень владения навыками решения задач в рамках усвоенного учебного материала.

Расчетно-графическая работа	15, 16 недели	20 баллов (максимально 5 баллов за каждое задание)	20 баллов – все задания выполнены без ошибок, при защите выполненной работы использовано причинно-следственные связи; корректное применение терминологии; 15 баллов – в одной задаче допущена существенная ошибка, 3 задачи решены верно, при защите выполненной работы тема раскрыта максимально полно; 10 баллов - две задачи решены правильно, при защите выполненной работы – допускает существенные ошибки в терминологии; затрудняется в аргументации своего мнения; 5 баллов – одна задача решена верно, без замечаний.
ИТОГО:		45 баллов	
<p>Критерии оценки результатов обучения по дисциплине: 0 – 64 % от максимально возможной суммы баллов – «неудовлетворительно» (недостаточный уровень для промежуточной аттестации по дисциплине); 65 – 74 % от максимально возможной суммы баллов – «удовлетворительно» (пороговый (минимальный) уровень); 75 – 84 % от максимально возможной суммы баллов – «хорошо» (средний уровень); 85 – 100 % от максимально возможной суммы баллов – «отлично» (высокий (максимальный) уровень)</p>			

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы

3.1 Задания для текущего контроля успеваемости

Типовые тестовые задания

Тест 2 по разделу «Современное состояние финансово планирования»

1. При разработке финансовых планов следует учитывать следующие общие правила финансирования: принцип финансового соотношения сроков («золотое банковское правило»), принцип платежеспособности, принцип рентабельности капитальных вложений, принцип сбалансированности рисков и принцип _____.

2. Выберите правильный вариант ответа. Основная цель финансового планирования состоит:

а) в том, чтобы сбалансировать намечаемые расходы предприятия с финансовыми возможностями;

б) соизмерить величины поступающих и расходуемых денежных средств;

в) определить потребность в денежных ресурсах;

г) в том, чтобы наметить направления использования денежных ресурсов.

3. В современной отечественной практике финансовое планирование включает пла-

нирование потребности предприятия в финансовых ресурсах, планирование издержек производства, планирование _____.

4. Выберите правильный вариант ответа. План движения денежных средств характеризует:

- а) потребности в финансовых ресурсах и источники их финансирования;
- б) формирование и распределение прибыли;
- в) уровень финансовой устойчивости предприятия;
- г) притоки и оттоки денежных средств.

5. Выберите правильный вариант ответа. Финансовый план предприятия на текущий год составляют в виде:

- а) сметы затрат;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) баланса доходов и расходов;
- г) акта приемки и сдачи.

6. Для определения плановой потребности предприятия в оборотных средствах применяются три метода их нормирования:

- а) метод прямого счета,
- б) аналитический метод;
- в) _____.

7. В плане движения денежных средств их поступление и расходование планируются по трем видам деятельности: текущей, инвестиционной и _____.

8. Установите соответствие:

Термин	Содержание
1. Приток денежных средств	А. Срок действия плана
2. Отток денежных средств	Б. Поступление денежных средств
3. Период планирования	В. Баланс доходов и расходов
4. Финансовый план	Г. Отчисление денежных средств

9. Установите правильную последовательность Алгоритм составления финансового плана включает следующие этапы:

- а) планирование расходов и отчислений;
- б) проверку финансового плана (баланс доходов и расходов);
- в) анализ финансового положения предприятия;
- г) планирование доходов и поступления средств.

10. Выберите правильный вариант ответа. К доходам и поступлениям средств не относится:

- а) балансовая прибыль;
- б) налог на имущество;
- в) прирост устойчивых пассивов;
- г) долгосрочный кредит.

11. Необходимо дополнить: В финансовом планировании применяются такие методы, как коэффициентный, нормативный, экономико-математическое моделирование, метод денежных потоков и _____.

12. Необходимо дополнить. Источниками доходов и поступления денежных средств предприятия, отражаемых в финансовом плане, являются балансовая прибыль, амортизационные отчисления, устойчивые пассивы, благотворительные взносы, ассигнования из бюджета и _____.

13. Выберите правильный вариант ответа. Годовой финансовый план предприятия называют:

- а) оперативным;
- б) прогрессивным;
- в) текущим;

г) перспективным.

14. Установите соответствие

Финансовый план	Содержание
1. Платежный календарь	А. План оборота наличных денежных средств
2. Кассовый план	Б. План соизмерения потребности денежных средств с источниками их финансирования
3. Кредитный план	В. План, определяющий последовательность и сроки денежных поступлений и платежей
4. Баланс доходов и расходов	Г. План потребности предприятия в краткосрочном кредитовании

15. Необходимо дополнить. Оперативное финансовое планирование предусматривает разработку платежного календаря, кредитного и _____ планов.

Тест 3 по разделу «Бюджетирование как инструмент финансового планирования»

1. Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей с помощью бюджетов, на основе сбалансированных финансовых показателей – это:

- а) финансовое планирование;
- б) бюджетирование;
- г) бизнес-планирование;
- д) финансовое прогнозирование.

2. С помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными на предприятии реализуется ... функция бюджета.

- а) контрольная;
- б) функция делегирования полномочий;
- в) координационная;
- г) прогнозная.

3. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- б) для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;
- в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
- г) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

4. Используя скользящий бюджет, предприятие может:

- а) усилить контроль за исполнением бюджета;
- б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
- в) получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности;
- г) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.

5. Целью внедрения системы бюджетирования является:

- а) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
- б) повышение эффективности деятельности предприятия;
- в) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления;

г) укрепление финансовой дисциплины персонала компании.

6. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:

- а) сбалансированности финансовых потоков;
- б) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;
- в) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;
- г) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

7. Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников...

- а) с руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена;
- б) с руководителей этих подразделений на директора предприятия;
- в) с директора предприятия на руководителей этих подразделений.

8. Концентрация управленческих функций в головной компании (вплоть до того, что все бюджеты дочерних компаний холдинга разрабатываются головной компанией) характерна для:

- а) управленческих холдингов;
- б) директивных корпораций;
- в) инвестиционных корпораций;
- г) индикативных корпораций.

9. При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами ...:

- а) материальной заинтересованности всего персонала предприятия;
- б) эффективной реализации финансовой политики;
- в) комплексного управления предприятием;
- г) бухгалтерского учета и формами отчетности.

10. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:

а) формировании графиков составления бюджетов;

б) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;

- в) мониторинге процесса бюджетирования;
- г) корректировке планов в зависимости от уже достигнутых результатов.

11. Постоянно действующий орган, который занимается тщательной проверкой стратегических и финансовых планов, дает рекомендации, разрешает разногласия и оперативно вносит коррективы в деятельность корпорации – это:

- а) бюджетная комиссия;
- б) бюджетный комитет;
- в) центр финансовой ответственности;
- г) бюджетная инспекция.

12. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса – это:

- а) операционный бюджет;
- б) финансовый бюджет;
- в) сводный бюджет;
- г) гибкий бюджет.

13. Причинами медленного и сложного «приживания» бюджетирования в российских условиях являются:

- а) наследие прежней госплановской системы;
- б) неадекватность бюджетирования требованиям рыночной экономики;
- в) нечеткие или даже неверные целевые установки руководства предприятия;
- г) высокая зависимость предприятий от государственного бюджета.

14. Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:
- а) построить эффективную систему мотивации, связанную с финансовыми планами компании;
 - б) определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия;
 - в) оценить результаты деятельности по каждому направлению деятельности;
 - г) усилить контроль за исполнением бюджета.
15. Бюджетирование тесно связано с финансовой структурой компании, которая строится на основе:
- а) децентрализации управления;
 - б) организационной структуры предприятия;
 - в) делегирования полномочий.

Практические задания

Раздел 2 «Современное состояние финансово планирования»

Задача 1. Определите прогнозное значение объема продаж предприятия на 2017 год. Известно, что в 2015 году объем продаж составлял 297,6 тыс. ед., а в 2011 – 402 тыс. ед. Сложившиеся условия функционирования фирмы существенно не изменятся.

Задача 2. Пять экспертов определяли вариант развития компании (наилучшему варианту присваивался ранг =1):

	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Эксперт 1	5	2	1	4	3
Эксперт 2	5	3	2	4	1
Эксперт 3	5	4	1	3	2
Эксперт 4	4	5	2	3	1
Эксперт 5	4	5	3	2	1

Определите уровень согласованности мнений экспертов и наиболее предпочтительный вариант развития компании.

Задача 3. Предприятия «Феникс» осуществляет пошив постельного белья. Предприятие находится в одном из районов краевого центра численность населения составляет 270 тыс.чел. Предприятие работает на рынке более 2-х лет, ежегодно реализуя в среднем 15-25 тыс. комплектов постельного белья. Аналогичную продукцию реализует в данном районе швейная фабрика «Заря» реализуя в среднем 20 тыс. комплектов, а также оптовые поставщики 53 тыс. комплектов. Ассортимент и структура спроса на продукцию предприятия «Феликс» представлена в таблице

Продукция	Удельный вес в объеме (%)	Цена единицы, р.
1,5-спальные комплекты	60	715
2-спальные комплекты	16	1000
Пододеяльники	24	450
Простыни	24	204
Наволочки (2 шт. в комплекте)	24	126

Определите:

1. Потенциальный спрос в районе на постельное белье;
2. Потенциальную емкость рынка постельного белья в районе;
3. Реальную емкость рынка постельного белья;
4. Составить план сбыта постельного белья «Феликс» на год в натуральных единицах и денежном выражении.

Задача 4. В таблице представлен план производства мебельной фабрики «Олимп» используя данные нужно составить план сбыта продукции и определить выручку от реализации.

Продукция	Остаток нереализованной продукции на складе на начало года, шт	Плановый объем производства, шт.	Плановая цена, р./шт
Шкаф книжный	7	1500	7800
Стол письменный	10	1250	7300
Стол обеденный	11	750	3400
Шкаф для посуды	10	250	8530

Норматив остатка готовой продукции на складе 5 дней.

Задача 5. В плане предприятия имеются следующие данные о производстве и реализации продукции на месяц. План производства и реализации продукции представлен в таблице.

Продукция	Объем продаж	Остаток нереализованной продукции, нат. ед		Цена, р.
		на начало месяца	на конец месяца	
А, шт	320	80	100	650
В, м3	850	150	50	270
С, м2	180	5	20	800

Определите:

1. Объем производства каждого вида продукции, нат. ед.;
2. Стоимость товарной продукции за месяц, тыс.р.

Задача 6. Предприятие «Заря» планирует увеличить объем производства на 8% при этом снизить норму расхода на основные материалы на 3%, уровень оплаты труда повысить на 5%, провести переоценку основных фондов с коэффициентом 1,7. Структура затрат предприятия представлена в таблице.

№ п/п	Показатели	ед изм.	сумма
	Затраты базового периода	тыс.р.	700
1.	материальные затраты составляют	%	65
1.1	в том числе: затраты на сырье и основные материалы	%	45
2.	расходы на заработную плату	%	25
2.1	в том числе: переменные в расходы на оплату труда	%	15
3.	амортизационные отчисления	%	7
4.	прочие расходы	%	3
4.1	из них: переменные затраты	%	2

Требуется рассчитать затраты на производство и реализацию продукции в плановом периоде факторным методом.

Раздел 3 «Бюджетирование как инструмент финансового планирования»

Задача 1. Составьте финансовый план предприятия (баланс доходов и расходов) на год. Данные приведены в таблице.

Показатели	(тыс.руб.)
Выручка от реализации продукции (без НДС)	25000
Себестоимость реализованной продукции	18200

в том числе амортизационные отчисления	3200
Потребность в оборотных средствах на начало года	3100
Сумма оборотных средств на начало года	2700
Доходы от вспомогательной деятельности	1700
Кредит банка на 2 года	1900
Плата за кредит	17%
Расходы от вспомогательной деятельности	1650
Годовой фонд заработной платы персонала	8300
Срок ежемесячной выплаты заработной платы	3 числа
Внереализационные расходы	914
Отчисления на социальные нужды	29,5%
Устойчивые пассивы на начало года	73
Арендная плата(поступления)	1136
Инвестиции в основной фонд	5300

Задача 2. Составьте план денежных поступлений и выплат на второй квартал и определите объем требуемого краткосрочного финансирования. Исходные данные представлены в таблице.

Показатель	Март	Апрель	Май	Июнь
Выручка от реализации продукции (метод начисления), тыс. р	760	800	900	850
Отток денежных средств, тыс. р.	700	800	850	850

Покупателям предоставляется месячная отсрочка платежа. Остаток денежных средств на начало квартала 100 тыс.р. Неснижаемый остаток денежных средств –8 тыс.р.

Задача 3. Выручка отчетного года составила 20 млн.р. На конец отчетного года оборотные активы предприятия составили 2млн.р., внеоборотные активы 6 млн.р. Текущие обязательства на конец отчетного года составили 3 млн.р., долгосрочные кредиты -4 млн.р. В плановом периоде предполагается 3 процентная рентабельность продаж и 20 процентная норма распределения чистой прибыли. Плановый прирост выручки 15 %. Увеличение объемов производства будет происходить за счет имеющихся на предприятии свободных мощностей.

Требуется составить прогноз бухгалтерского баланса методом процента от продаж.

Задача 4. Плановый объем выручки от реализации без НДС – 7120 тыс. р., сумма НДС –2424 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции 6 385 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления –385 тыс. р. Налоги из прибыли – 580 тыс. р. Приобретение активов планируется на 860 тыс. р., а продажа – на 130 тыс. р. Кредит –560 тыс. р. Погашение заемных средств – 220 тыс. р. Выплата дивидендов –170 тыс. р. Остаток денежных средств на начало года не превысит 70 тыс. р.

Составьте план движения денежных средств на год и определите их остаток на конец года.

Задача 5. Определите плановую сумму платежей в бюджет, если балансовая прибыль по плану составит 1520 тыс. р., ставка налога на прибыль – 20 %, плата за кредит – 353 тыс. р.

Задача 6. Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 1600 тыс. р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 2 % ежемесячно. Оплата продукции

производится: 15 % объема оплачивается наличными; 30 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 35 % оплачивается через два месяца после отгрузки. Определите величину денежных поступлений в июне.

Раздел 4 «Управленческий учет»

Задание 1. Калькулирование себестоимости продукции нормативным методом учета затрат. При следующих показателях: нормативная себестоимость единицы продукции – 1 200 руб., выпуск - 500 единиц; затраты отчетного месяца составили: перерасход в сумме 12 000 руб., экономию - в сумме 9 000 руб., незавершенное производство на начало месяца – 100 единиц с нормативной себестоимостью 1 ед. - 1 220 руб.

Требуется:

1. рассчитать фактическую себестоимость выпуска для чего определить нормативную себестоимость, отклонения от норм и изменение норм;
2. фактическую себестоимость единицы продукции путем расчета индексов отклонений от норм и изменения норм по формуле: Индекс (%) = сумма отклонений от норм или сумма изменения норм / нормативная себестоимость выпуска x 100%.

Комплект заданий для расчетно-графической работы (фрагмент)

Задание 1. На основании данных о фактическом исполнении бюджета продаж с помощью «правила 3 сигм» провести анализ существенности отклонения выручки от запланированных показателей.

Таблица – Бюджет продаж

Показатель	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Запланированные продажи, шт.:							
Изделие А	2500	3500	4000	4000	4000	4000	4000
Изделие Б	800	1000	1100	1200	1300	1400	1500
Цена за единицу, руб./шт.							
Изделие А	250	260	260	260	270	270	270
Изделие Б	1500	1500	1500	1500	1550	1550	1550
Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб.							
Всего	1825	2410	2690	2840	3095	3250	3405
Изделие А	625	910	1040	1040	1080	1080	1080
Изделие Б	1200	1500	1650	1800	2015	2170	2325

Таблица – Фактическое исполнение бюджета продаж

Показатель	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Запланированные продажи, шт.:							
Изделие А	2500	3345	3870	3935	4025	4000	4010
Изделие Б	800	1053	1112	1185	1210	1350	1505
Цена за единицу, руб./шт.							
Изделие А	250	265	260	262	270	270	282
Изделие Б	1500	1425	1470	1515	1535	1550	1600
Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб.							
Всего							
Изделие А							
Изделие Б							

Задание 2. На основании результатов план-фактного анализа исполнения бюджета продаж за январь провести факторный анализ изменения выручки по каждому виду изделия.

Таблица – Бюджет продаж

Показатель	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Запланированные продажи, шт.:							
Изделие А	2500	3500	4000	4000	4000	4000	4000
Изделие Б	800	1000	1100	1200	1300	1400	1500
Цена за единицу, руб./шт.							
Изделие А	250	260	260	260	270	270	270
Изделие Б	1500	1500	1500	1500	1550	1550	1550
Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб.							
Всего	1825	2410	2690	2840	3095	3250	3405
Изделие А	625	910	1040	1040	1080	1080	1080
Изделие Б	1200	1500	1650	1800	2015	2170	2325

Таблица – Форма контроля исполнения бюджета продаж

Показатель	Январь			
	Запланированное значение	Фактическое значение	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Количество продаж, шт.:				
Изделие А	3500	3345		
Изделие Б	1000	1053		
Цена за единицу, руб./шт.				
Изделие А	260	265		
Изделие Б	1500	1425		
Выручка от продаж, тыс. руб.				
Всего	2410			
Изделие А	910			
Изделие Б	1500			

Факторный анализ изменения выручки от продаж по изделию А (способ цепной подстановки):

- Влияние изменения количества продаж на величину выручки от продаж:
- Влияние изменения цены за единицу на величину выручки от продаж:

Комментарий:

Факторный анализ изменения выручки от продаж по изделию Б (способ относительных разниц):

- Влияние изменения количества продаж на величину выручки от продаж:
- Влияние изменения цены за единицу на величину выручки от продаж:

Комментарий:

Теоретические вопросы, позволяющие оценить степень владения обучающимися принципами предметной области дисциплины, понимание их особенностей и взаимосвязи между ними.

