

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

(наименование факультета)

А.С. Гудим

(подпись, ФИО)

«09» 06 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Финансовое планирование и бюджетирование**

Направление подготовки	38.04.01 "Экономика"
Направленность (профиль) образовательной программы	Корпоративная экономика
Квалификация выпускника	магистр
Год начала подготовки (по учебному плану)	2019
Форма обучения	очно-заочная
Технология обучения	традиционная

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
2	3	4

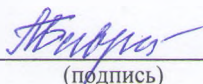
Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
Зачет с оценкой	Кафедра «ЭФБУ - Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

Комсомольск-на-Амуре 2020

Разработчик рабочей программы:

Доцент

(должность, степень, ученое звание)



(подпись)

М.Б. Лавриненко

(ФИО)

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой  
«Экономика, финансы и бухгал-  
терский учет»

(наименование кафедры)



(подпись)

Т.А. Яковлева

(ФИО)

## 1 Общие положения

Рабочая программа дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 321 от 30.03.2015, и основной профессиональной образовательной программы подготовки «Корпоративная экономика» по направлению 38.04.01 "Экономика".

Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"> <li>– уяснить роль и место финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов;</li> <li>– овладеть основными приемами и техниками финансового планирования;</li> <li>– освоить приемы обоснованного выбора инструментария финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами;</li> <li>– уяснить роль и место бюджетирования в системе финансового планирования;</li> <li>– освоить технику составления финансового плана организации;</li> <li>– освоить основные приемы и методы применения техники бюджетирования.</li> </ul>
Основные разделы / темы дисциплины	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Современное состояние финансового планирования. Сущность, виды и методы финансового планирования.</li> <li>2. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.</li> <li>3. Контроль исполнения бюджета предприятия.</li> </ol>

## 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 1):

Таблица 1 – Компетенции и планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Перечень знаний	Перечень умений	Перечень навыков
Профессиональные			
ПК-10 Способность выполнять расчеты и анализ современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- современные методы финансового планирования и бюджетирования;</li> <li>- тенденции изменений социально-экономических показателей;</li> <li>- методы анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях.</li> </ul>	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать современные методики расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро - и макроуровне;</li> <li>- сопоставлять и анализировать полученные социально-экономические результаты, используемые деятельности корпораций.</li> </ul>	<p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применения методики формирования и анализа бюджетов для целенаправленного управления развитием корпорации;</li> <li>- разработки оптимального метода финансового планирования и бюджетирования для наиболее эффективного решения поставленной задачи.</li> </ul>

### 3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» изучается на 2 курсе в 3 семестре.

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

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения, навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин «Корпоративная экономика», «Прогнозирование и планирование», «Математическое обеспечение финансовых решений».

Знания, умения и навыки, сформированные при изучении дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование», будут востребованы при прохождении соответствующих этапов производственной (НИР) и учебной практик.

### 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

<b>Объем дисциплины</b>	<b>Всего академических часов</b>
Общая трудоемкость дисциплины	144
<b>Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего</b>	16
В том числе:	
<b>занятия лекционного типа</b> (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками)	8
<b>занятия семинарского типа</b> (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	8
<b>Самостоятельная работа обучающихся и контактная работа</b> , включающая групповые консультации, индивидуальную работу обучающихся с преподавателями (в том числе индивидуальные консультации); взаимодействие в электронной информационно-образовательной среде вуза	128
Промежуточная аттестация обучающихся – Зачет с оценкой	

**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 Современное состояние финансового планирования. Сущность виды и методы финансового планирования				
1 Сущность финансового планирования на предприятии, его роль и место в управлении организацией	1	1	-	21
2 Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Информационная база системы финансового планирования	1	1	-	21
Раздел 2 Бюджетирование как инструмент финансового планирования				
3 Сущность бюджетирования. Стратегическое и тактическое бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления	2	1	-	21
4 Технология разработки финансовых бюджетов. Финансово- экономическое обоснование управленческих решений на основ данных разработанных бюджетов	1	2	-	21
Раздел 3 Контроль исполнения бюджета предприятия				
5 Анализ отклонений и управление отклонениями. Понятие «Гибкий бюджет»	2	1	-	22
6 Алгоритм анализа влияния различных факторов отклонения бюджетных показателей	1	1	-	22
ИТОГО по дисциплине	8	8	-	128

**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	72
Подготовка к занятиям семинарского типа	32
Подготовка и оформление контрольной работы	24
	128

## **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 Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Боровков и др. – 2-е изд., доп. – СПб.: Питер, 2011. – 480 с. – (Технология вашего успеха).

2 Незамайкин, В. Н. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб.пособие / В. Н. Незамайкин, Н. А. Платонова, Я. П. Федоров; под ред. В. Н. Незамайкина. – М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 96 с.

### **8.2 Дополнительная литература**

1. Григорьева Е.А. Финансовое планирование [Электронный ресурс] : практикум / Е.А. Григорьева, М.П. Болодурина, М.Д. Новикова. – Оренбург: ЭБС АСВ, 2013. — 106 с. // IPRbooks : электронно-библиотечная система. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30093.html>, ограниченный.

2. Платонова, Н. А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учебное пособие / Платонова Н.А., Федоров Я.П., Юрзинова И.Л.; Под ред. Незамайкина В.Н. - М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 117 с. // ZNANIUM.COM : электронно-библиотечная система. – Режим доступа: <http://www.znanium.com/catalog.php>, ограниченный.

### **8.3 Методические указания для студентов по освоению дисциплины**

Методические рекомендации к выполнению контрольной работы по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» для обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» 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 20 1 2727000769 270301001 0006 001 6311 000 от 17 апреля 2020 г.

2 Электронно-библиотечная система IPRbooks. Лицензионный договор № ЕП 44/13 на предоставление доступа к электронно-библиотечной системе IPRbooks ИКЗ 20 1 2727000769 270301001 0005 001 6311 000 от 27 марта 2020 г.

3 Электронно-библиотечная система eLIBRARY.RU (периодические издания) Договор № ЕП 44//12 на оказание услуг доступа к электронным изданиям ИКЗ 20 1 2727000769 270301001 0008 001 6311 000 от 02 марта 2020 г.

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

<http://planovik.ru/>  
<http://www.cfin.ru/management/>  
<http://www.leontief.ru/>  
<http://www.aup.ru/>  
<http://www.iteam.ru/>  
<http://www.ecfor.ru/>  
<http://www.eup.ru/>

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

Таблица 5 – Перечень используемого программного обеспечения

Наименование ПО	Реквизиты
Microsoft Imagine Premium	Лицензионный договор АЭ223 №008/65 от 11.01.2019
OpenOffice	Свободная лицензия, условия использования по ссылке: <a href="https://www.openoffice.org/license.html">https://www.openoffice.org/license.html</a>
Программный комплекс «Бизнес-курс. Максимум»	Бессрочное использование. Счет № 17-000503 от 18.12.09

## **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 наиважнейшему 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.

### **9.5.1 Методические указания по работе над конспектом лекции**

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, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций, в том числе используя on-line технологии.

### **9.5.2 Методические указания по самостоятельному изучению материала и при подготовке к практическим занятиям**

Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции или в презентации 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. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы необходимо стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

### **9.5.3 Методические указания по выполнению контрольной работы**

Алгоритм выполнения контрольной работы:

1. Согласование с преподавателем варианта контрольной работы.
2. Внимательное изучение рекомендации по выполнению контрольной работы.
3. Подбор основной и дополнительной литературы по темам задач.
4. Ознакомление с алгоритмом и примерами решения подобных задач.
5. Оформление контрольной работы в соответствии с требованиями РД-013(2016) «Текстовые студенческие работы».
6. Размещение контрольной работы в личном кабинете в формате PDF.

## **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**

#### **Лекционные занятия.**

Аудитории для лекционных занятий укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия, тематические иллюстрации).

Для реализации дисциплины подготовлены и размещены в СЭД Alfresco университета следующие презентации:

- 1 Принципы ведения бухгалтерского учета.
- 2 Отчетность в бухгалтерском учете.
- 3 Организация бухгалтерского учета.

#### **Практические занятия**

Аудитории для практических занятий укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с возможностью подключения к сети «Интернет».

#### **Самостоятельная работа**

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде КНАГУ:

- читальный зал НТБ КНАГУ;
- компьютерные классы (ауд. 324, 331 корпус № 1).

## **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 производятся с учетом предоставления материала в раз-

личных 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<sup>1</sup>**  
**по дисциплине**

**Финансовое планирование и бюджетирование**

Направление подготовки	<i>38.04.01 "Экономика"</i>
Направленность (профиль) образовательной программы	<i>Корпоративная экономика</i>
Квалификация выпускника	<i>магистр</i>
Год начала подготовки (по учебному плану)	<i>2019</i>
Форма обучения	<i>очно-заочная</i>
Технология обучения	<i>традиционная</i>

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
<i>Зачет с оценкой</i>	<i>Кафедра «ЭФБУ - Экономика, финансы и бухгалтерский учет»</i>

<sup>1</sup> В данном приложении представлены типовые оценочные средства. Полный комплект оценочных средств, включающий все варианты заданий (тестов, контрольных работ и др.), предлагаемых обучающемуся, хранится на кафедре в бумажном и электронном виде.

# 1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Таблица 1 – Компетенции и планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Перечень знаний	Перечень умений	Перечень навыков
Профессиональные			
ПК-10 Способность выполнять расчеты и анализ современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне	Знать: - современные методы финансового планирования и бюджетирования; тенденции изменений социально-экономических показателей; - методы анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях.	Уметь: - использовать современные методики расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро - и макроуровне; - сопоставлять и анализировать полученные социально-экономические результаты, используемые деятельности корпораций.	Владеть навыками: - применения методики формирования и анализа бюджетов для целенаправленного управления развитием корпорации; - разработки оптимального метода финансового планирования и бюджетирования для наиболее эффективного решения поставленной задачи.

Таблица 2 – Паспорт фонда оценочных средств

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Формируемая компетенция	Наименование оценочного средства	Показатели оценки
Раздел 1 Современное состояние финансового планирования. Сущность виды и методы финансового планирования	ПК-10	Тест 1	Знает базовые понятия и методов планирования и бюджетирования при составлении экономических разделов планов предприятия; методы и приемы сбора информации и способы ее обработки.
Раздел 2 Бюджетирование как инструмент финансового планирования		Практические задания	
		Контрольная работа	
		Тест 2	
		Практические задания	
		Контрольная работа	
Раздел 3 Контроль исполнения бюджета предприятия		Практические задания	Умеет рассчитать прогнозные показатели деятельности компании; владеет навыком выбора наиболее предпочтительного варианта развития компании.
Контрольная работа	Владеет навыками интерпретации результатов проведения контроля за исполнением бюджета с использованием факторного анализа.		

## 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
3 семестр				
<i>Промежуточная аттестация в форме Зачет с оценкой</i>				
1	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.
2	Практические задания	в течение семестра	45 баллов (максимально 15 баллов за каждую рубежные контрольные работы)	15 баллов – все задания выполнены без ошибок, при защите выполненной работы использовано причинно-следственные связи; корректное применение терминологии; 10 баллов – в одной задаче допущена существенная ошибка, 3 задачи решены верно, при защите выполненной работы тема раскрыта максимально полно; 5 баллов - две задачи решены правильно, при защите выполненной работы – допускает существенные ошибки в терминологии; затрудняется в аргументации своего мнения; 2 баллов – одна задача решена верно, без замечаний. при защите выполненной работы информация изложена частично
3	Контрольная работа	в течение семестра	20 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

	Наименование оценочного средства	Сроки выполнения	Шкала оценивания	Критерии оценивания
				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.
	ИТОГО:	-	75 баллов	-
<b>Критерии оценки результатов обучения по дисциплине:</b> 0 – 64 % от максимально возможной суммы баллов – «неудовлетворительно» (недостаточный уровень для промежуточной аттестации по дисциплине) – <i>менее 48 баллов</i> ; 65 – 74 % от максимально возможной суммы баллов – «удовлетворительно» (пороговый (минимальный) уровень) – <i>49 – 55 баллов</i> ; 75 – 84 % от максимально возможной суммы баллов – «хорошо» (средний уровень) – <i>56 – 63 балла</i> ; 85 – 100 % от максимально возможной суммы баллов – «отлично» (высокий (максимальный) уровень) – <i>64 – 75 баллов</i> .				

### 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 1 по разделу «Современное состояние финансово планирования. Сущность виды и методы финансового 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 планирование 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 2 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) корректировка 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 1 «Современное состояние финансово планирования. Сущность виды и методы финансового 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 реализует в среднем 15-25 тыс. комплектов постельного белья. Аналогичную продукцию реализует в данном районе швейная фабрика «Заря» реализует 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 2 «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 3 «Контроль исполнения бюджета предприятия»

**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 продаж), 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 обучающихся принципами предметной области дисциплины, понимание их особенностей и взаимосвязи между ними.

**КОНТРОЛЬНАЯ**

## Лист регистрации изменений к РПД

[illegible]