

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

Г.Ю. Нагорная

«30»

03



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовое планирование и бюджетирование

Уровень образовательной программы магистратура

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Экономика и финансы

Форма обучения очная (очно – заочная, заочная)

Срок освоения ОП 2 года (2 года 3 месяца, 2года 6 месяцев)

Институт Экономики и управления

Кафедра разработчик РПД Финансы и кредит

Выпускающая кафедра Финансы и кредит

Начальник
учебно-методического управления

Семенова Л.У.

Директор института

Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

Темижева Г.Р.

г. Черкесск, 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	5
4. Структура и содержание дисциплины	7
4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы	7
4.2. Содержание дисциплины	8
4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля	8
4.2.2. Лекционный курс	11
4.2.4. Практические занятия	13
4.3. Самостоятельная работа обучающегося	15
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	18
6. Образовательные технологии	18
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	20
7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы	20
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	20
7.3. Информационные технологии, лицензионное программное обеспечение	21
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины	22
8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий	22
8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся	24
8.3. Требования к специализированному оборудованию	24
9. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	24
Приложение 1. Фонд оценочных средств	
Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины	
Рецензия на рабочую программу дисциплины	
Лист переутверждения рабочей программы дисциплины	

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» состоит в формировании у обучающихся теоретических основ и практических навыков в области финансового планирования и бюджетирования на предприятии в современных условиях.

При этом *задачами* дисциплины являются:

- уяснить роль и место финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов;
- готовить аналитический обзор, содержащий комплексный анализ
- освоить приемы обоснованного выбора инструментария финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами;
- уяснить роль и место бюджетирования в системе финансового планирования, преимущества и недостатки применения различных приемов бюджетирования при решении конкретных задач финансового управления;
- освоить технику составления финансового плана организации;
- освоить основные приемы и методы применения сценарного подхода в финансовом планировании, в том числе при применении техники бюджетирования.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули), имеет тесную связь с другими дисциплинами..

2.2. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1.	Управление рисками в финансовой сфере Финансовая политика и стратегия бизнеса Корпоративные финансы (продвинутый уровень) Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)	Практика по профилю профессиональной деятельности Преддипломная практика

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по направлению подготовки и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП.

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны
1	2	3	4
1	ПК-3	Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора не определенности	ПК-3.1. Осуществляет выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. ПК-3.2. Рассчитывает на основе типовых методик социально-экономические показатели, характеризующие различные аспекты развития экономики на государственном, региональном, муниципальном уровне. ПК-3.3. Готовит аналитический обзор, содержащий комплексный анализ, аргументированную оценку и обоснованные рекомендации по использованию полученной информации.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Очная форма обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 3
			часов
1		2	3
Аудиторная контактная работа (всего)		26	26
В том числе:			
Лекции		12	12
Практические занятия		14	14
Контактная внеаудиторная работа		1,5	1,5
<i>В том числе:</i> индивидуальные и групповые консультации		1,5	1,5
Самостоятельная работа обучающегося (СРО), (всего)		80	80
<i>Реферат</i>		20	20
<i>Подготовка к текущему контролю</i>		10	10
Собеседование, решение ситуационных задач и тестовый контроль		30	30
<i>Подготовка к промежуточному контролю.</i>		20	20
Промежуточная аттестация	Зачет с оценкой (3)	(3)	(3)
	Прием зач. час	0,5	0,5
	СРО, час.	3,5	3,5
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	108	108
	зач. ед.	3	3

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр	
		№ 4	
		часов	
1	2	3	
Аудиторная контактная работа (всего)	26	26	
В том числе:			
Лекции	12	12	
Практические занятия	14	14	
Контактная внеаудиторная работа	1,5	1,5	
<i>В том числе: индивидуальные и групповые консультации</i>	1,5	1,5	
Самостоятельная работа обучающегося (СРО), (всего)	80	80	
<i>Просмотр и конспектирование видеолекций</i>	20	20	
<i>Реферат</i>	20	20	
<i>Подготовка к текущему контролю</i>	10	10	
<i>Собеседование, решение ситуационных задач и тестовый контроль</i>	10	10	
<i>Подготовка к промежуточному контролю.</i>	20	20	
Промежуточная аттестация	Зачет с оценкой (3)	(3)	(3)
	Прием зач. час	0,5	0,5
	СРО, час.	3,5	3,5
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	108	108
	зач. ед.	3	3

Заочная форма обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 4
			часов
1		2	3
Аудиторная контактная работа (всего)		16	16
В том числе:			
Лекции		6	6
Практические занятия		10	10
Контактная внеаудиторная работа		1	1
<i>В том числе:</i> индивидуальные и групповые консультации		1	1
Самостоятельная работа обучающегося (СРО), (всего)		87	87
Просмотр и конспектирование видеолекций		10	10
<i>Реферат</i>		10	10
<i>Подготовка к текущему контролю</i>		17	17
Собеседование, решение ситуационных задач и тестовый контроль		30	30
<i>Подготовка к промежуточному контролю</i>		20	20
Промежуточная аттестация	Зачет с оценкой (3)	(3)	(3)
	Прием зач. час	0,5	0,5
	СРО, час.	3,5	3,5
ИТОГО: Об-щая трудо-емкость	часов	108	108
	зач. ед.	3	3

4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.2.1. Темы дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

Очная форма

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
		Л	ЛР	ПЗ	СРО	все го	
1	2	3	4	5	6	7	8
4 семестр							
1.	Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо- и микроуровнях	2		2	12	16	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи, контрольные вопросы
2.	Стратегии управления и стратегические решения			2	12	14	защита рефератов,
3.	Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	2		2	12	16	защита рефератов, решение задач
4	Нормативная калькуляция	2			10	12	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи, контрольные вопросы
5	Финансовое планирование на предприятии	2		2	12	16	собеседование, решение
6	Бюджетное планирование на предприятии	2			10	12	собеседование, защита рефератов
7	Анализ и контроль за исполнением бюджетов	2		2	12	16	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи, контрольные вопросы
Итого за 4 семестр		12	-	14	80	106	
	Контактная внеаудиторная работа					1,5	индивидуальные и групповые консультации
	Промежуточная аттестация					0,5	зачет с оценкой
ВСЕГО:						108	

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
		Л	ЛР	ПЗ	СРО	все го	
1	2	3	4	5	6	7	8
4 семестр							
1.	Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо- и микроуровнях	2		2	12	16	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи, контрольные вопросы
2.	Стратегии управления и стратегические решения			2	12	14	защита рефератов,
3.	Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	2		2	12	16	защита рефератов, решение задач
4	Нормативная калькуляция	2			10	12	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи, контрольные вопросы
5	Финансовое планирование на предприятии	2		2	12	16	собеседование, решение
6	Бюджетное планирование на предприятии	2			10	12	собеседование, защита рефератов
7	Анализ и контроль за исполнением бюджетов	2		2	12	16	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи, контрольные вопросы
Итого за 4 семестр		12	-	14	80	106	
	Контактная внеаудиторная работа					1,5	индивидуальные и групповые консультации
	Промежуточная аттестация					0,5	зачет с оценкой
ВСЕГО:						108	

Заочная форма

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации	
		Л	ЛР	ПЗ	СРО	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	
4 семестр								
1.	Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо- и микроуровнях	2		2	12	16	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи, контрольные вопросы	
2.	Стратегии управления и стратегические решения				2	12	14	защита рефератов, решение задач
3.	Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	2		2	14	16	защита рефератов,	
4	Нормативная калькуляция					14	16	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи,
5	Финансовое планирование на предприятии				2	12	16	собеседование,
6	Бюджетное планирование на предприятии					12	12	собеседование, защита рефератов
7	Анализ и контроль за исполнением бюджетов	2		2	11	13	текущий тестовый контроль, ситуационные задачи,	
Итого		6	-	10	87	103		
	Контактная внеаудиторная работа					4,5	индивидуальные и групповые консультации	
	Промежуточная аттестация					0,5	зачет с оценкой	
ВСЕГО:						108		

4.2.2. Лекционный курс

№ п/ п	Наименование темы лекции	Содержание лекции	Всего часов		
			ОФО	ОЗФ О	ЗФО
1	2	3	4	5	6
Семестр 4					
1.	Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо– и микроуровнях	Макроэкономическое планирование в условиях рыночных отношений; прогнозирование и его роль при составлении планов развития экономических систем; практика макроэкономического планирования и государственное регулирование экономики; сущность прогнозирования и планирования деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.		2	2
2.	Стратегии управления и стратегические решения	Виды и уровни стратегического планирования; стратегические установки и их цели ; стили принятия решений			
3.	Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	Горизонты планирования; основы и преимущества бюджетирования; функции и виды бюджетов; бюджетный цикл и модели бюджетирования	2		
4.	Нормативная калькуляция	Нормативные затраты и калькулирование по нормативным затратам; виды нормативов; нормативная спецификация; учет нормативных затрат; преимущества и недостатки нормативного калькулирования.	2	4	2
5.	Финансовое планирование на предприятии	Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования; планирование задолженностей; привлечение заемных средств.	2		
6.	Бюджетное планирование на предприятии	Постановка цели планирования и анализ начального состояния; выработка решений и оценка плана; контроллинг ; разработка операционного бюджета; разработка финансового бюджета.	2	4	1
7.	Анализ и контроль за исполнением бюджетов	Анализ плановых финансово-экономических показателей; анализ исполнения сводного бюджета; мотивационная функция бюджетирования	2	2	1
ИТОГО часов в семестре:			12	12	6

4.2.3. Лабораторный практикум не предполагается

4.2.4. Практические занятия

№ п/п	Наименование темы практического занятия	Содержание практического занятия	Всего часов		
			ОФО	ОЗФО	ЗФО
1	2	3	4	5	6
Семестр 4					
1.	Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо– и микроуровнях	Макроэкономическое планирование в условиях рыночных отношений; прогнозирование и его роль при составлении планов развития экономических систем; практика макроэкономического планирования и государственное регулирование экономики; сущность прогнозирования и планирования деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.	2	2	2
2.	Стратегии управления и стратегические решения	Виды и уровни стратегического планирования; стратегические установки и их цели ; стили принятия решений	2		
3.	Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	Горизонты планирования; основы и преимущества бюджетирования; функции и виды бюджетов; бюджетный цикл и модели бюджетирования	2	4	2
4.	Нормативная калькуляция	Нормативные затраты и калькулирование по нормативным затратам; виды нормативов; нормативная спецификация; учет нормативных затрат; преимущества и недостатки нормативного калькулирования.	2	2	2
5.	Финансовое планирование на предприятии	Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования; планирование задолженностей; привлечение заемных средств.	2	2	
6.	Бюджетное планирование на предприятии	Постановка цели планирования и анализ начального состояния; выработка решений и оценка плана; контроллинг ; разработка операционного бюджета; разработка финансового бюджета.	2	2	2
7.	Анализ и контроль за исполнением бюджетов	Анализ плановых финансово-экономических показателей; анализ исполнения сводного бюджета; мотивационная функция бюджетирования	2	2	2
ИТОГО часов в семестре:			14	14	10

4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

№ п/п	Наименование темы дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов		
				ОФО	ОЗФО	ЗФО
1	2	3	4	5	6	7
Семестр 4						
1.	Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо- и микроуровнях	1.1.	Формирование и усвоение содержания конспекта лекции по теме «Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо- и микроуровнях» на базе рекомендованной учебной литературы и нормативных правовых актов, включая информационные образовательные ресурсы	2	2	2
		1.2.	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	2	2
		1.3.	Подготовка реферата	10	8	10
2.	Стратегии управления и стратегические решения	2.1.	Формирование и усвоение содержания конспекта лекции по теме «Стратегии управления и стратегические решения» на базе рекомендованной учебной литературы и нормативных правовых актов, включая информационные образовательные ресурсы	10	4	4
3.	Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	3.1.	Формирование и усвоение содержания конспекта лекции по теме «Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности» на базе рекомендованной учебной литературы и нормативных правовых актов, включая информационные образовательные ресурсы	10	8	10
		3.2.	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	4	6
		3.3.	Подготовка к текущему контролю	4	4	6
4.	Нормативная калькуляция	4.1.	Формирование и усвоение содержания конспекта лекции по теме «Нормативная калькуляция» на базе рекомендованной учебной литературы и нормативных правовых актов, включая информационные образовательные ресурсы	4	4	4
		4.2.	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	4	6
		4.3.	Подготовка реферата	10	10	4
5.	Финансовое планирование на предприятии	5.1.	Формирование и усвоение содержания конспекта лекции по теме «Финансовое планирование на предприятии» на базе рекомендованной учебной литературы и нормативных правовых актов, включая информационные образовательные ресурсы	8	6	4

		5.2.	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	4	4
		5.3.	Подготовка к текущему контролю	2	2	2
6.	Бюджетное планирование на предприятии	6.1.	Подготовка к промежуточному контролю	10	4	4
		6.2.	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	4	4
		6.3.	Формирование и усвоение содержания конспекта лекции по теме «Бюджетное планирование на предприятии» на базе рекомендованной лектором учебной литературы и нормативных правовых актов, включая информационные образовательные ресурсы	4	4	6
7.	Анализ и контроль за исполнением бюджетов	7.1.	Формирование и усвоение содержания конспекта лекции по теме «Анализ и контроль за исполнением бюджетов» на базе рекомендованной учебной литературы и нормативных правовых актов, включая информационные образовательные ресурсы	4	2	4
		7.2.	Просмотр и конспектирование видеолекций	-	2	2
		7.3.	Подготовка к промежуточному контролю	2	2	3
ИТОГО часов в семестре:				80	80	87

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям

Лекция входит органичной частью в систему учебных занятий и должна быть содержательно увязана с их комплексом, с логикой прохождения дисциплины, а также с образовательными и воспитательными возможностями других форм обучения. Лекционное преподавание закладывает основы научных знаний, подводит теоретическую базу под изучаемую науку, знакомит обучающихся с методологией исследования, служит отправным пунктом и указывает направления их работы по всем остальным формам и методам учебных занятий.

Три основные педагогические функции определяют возможности лекции в учебном процессе: познавательная, развивающая и организующая. В отличие от учебника лекция:

- дает непосредственное общение с лектором;
- представляет разные точки зрения;
- дает возможность повторения того, что нужно обучающимся и преподавателю;
- учитывает особенности ситуации;
- не перегружена большим объемом справочной и статистической информации;
- способствует установлению живой связи обучающихся с наукой, а для преподавателя это путь приобретения учеников.

Лекции являются одним из важнейших видов учебных занятий и составляют основу теоретического обучения. Они должны давать систематизированные основы научных знаний по дисциплине, раскрывать состояние и перспективы развития конкретной области науки, концентрировать внимание обучающихся на наиболее сложных узловых вопросах,

стимулировать их активную познавательную деятельность и формировать творческое мышление.

Каждая лекция, решая конкретные задачи, раскрывает основные проблемы, факторы, их значение и последствия, указывает, в каком направлении обучающимся следует работать дальше над изучением темы и почему это так важно. Лучший способ понять и запомнить услышанное на лекции, это кратко изложить ее содержание на бумаге.

Записи того или иного обучающегося – дело индивидуальное, оно не может носить шаблонный характер, как и организация всей самостоятельной работы обучающегося. Конспектирование лекции может принести максимальную пользу лишь в том случае, если обучающийся внимательно слушает преподавателя и проявляет сознательную самодисциплину. Запись лекции следует делать кратко и фиксировать только самое существенное. Не надо стремиться записывать дословно все, что рассказывает лектор.

Иногда обучающиеся, намереваясь это делать, теряют нить излагаемых вопросов, путаются и искажают саму суть услышанного. Необходимо иметь ввиду, что преподаватель различными приемами подчеркивает или повторяет наиболее важные мысли, делает паузу и т.д. Следует стремиться полностью и точно записывать обобщающие положения и выводы по каждому освещаемому вопросу.

При записи лекций очень помогает система сокращения слов, фраз и пр. Как правило, обучающиеся сами выбирают или изобретают такую систему и часто пользуются ею на занятиях. Для удобства работы в тетради обязательно надо оставлять поля, чтобы потом делать на них пометки, вносить дополнения из учебной и научной литературы.

После лекции необходимо доработать свои записи, отредактировать текст, уточнить определенные положения и факты, которые способствуют более прочному запоминанию, систематизации знаний. Опыт работы на лекции приобретает сравнительно быстро, если обучающийся прилагает необходимые усилия и старание. На лекционных занятиях желательно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Обучающийся не имеет права пропускать без уважительных причин аудиторные занятия.

5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям

Основной целью практического занятия является не столько проверка знаний, сколько углубление, закрепление и полное усвоение того материала, в котором лекция ориентировала обучающихся на базе умения самостоятельной работы с литературой и другими источниками. Такой подход позволяет максимально приблизить содержание учебного материала к реальным потребностям практики и условиям профессиональной деятельности. Эффективность практических занятий определяется тем, что они проводятся как заранее подготовленное совместное обсуждение выдвинутых вопросов с коллективным поиском ответов на них. Это обязывает преподавателя так организовать обсуждение, чтобы добиться интенсивного общения с обучающимися через активизацию их мыслительной деятельности, пробуждение интереса к обсуждаемой проблеме.

Практические занятия помогают обучающимся овладеть научной терминологией, свободно оперировать ею, применять ее при анализе явлений природы, общества, мышления, прививают навыки самостоятельного мышления, устного выступления, оттачивают мысль, являясь хорошей школой подготовки будущих специалистов.

Наиболее распространенным видом проведения практических занятий является развернутая беседа. Данный вид предполагает подготовку обучающихся по всем вопросам занятия с единым для группы перечнем рекомендованной литературы; выступления обучающихся (по их желанию или же по вызову преподавателя); обсуждение выступлений, вступление и заключение преподавателя по отдельным вопросам и занятию в целом.

5.3. Методические указания по подготовке к текущему контролю

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

Обучающийся должен с первого занятия помнить, что по каждому разделу дисциплины будет проводиться тестирование по материалам теоретического курса, а по результатам выполненных тем практических занятий будет проведена контрольная работа.

Подготовка к текущему контролю происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа является одной из важнейших составляющих учебного процесса, в ходе которой происходит формирование навыков, умений и знаний и в дальнейшем обеспечивается усвоение обучающимися приемов познавательной деятельности, интерес к творческой работе и в конечном счете, способность решать технические и научные задачи. В связи с этим планирование, организация и реализация работы обучающегося в отсутствие преподавателя является важнейшей задачей обучения в вузе.

Для того чтобы самостоятельная работа обучающегося была эффективной, необходимо выполнить ряд условий, к которым можно отнести следующие:

обеспечение правильного сочетания объемов аудиторной и самостоятельной работы;

методически правильная организация работы в аудитории и вне ее, правильное понимание обучающимися необходимости самостоятельной работы;

обеспечение обучающегося необходимыми методическими материалами с целью превращения процесса самостоятельной работы в процесс творческий;

контроль за ходом самостоятельной работы и мер, поощряющих обучающегося за ее качественное выполнение.

Самостоятельная работа–метод обучения, который обеспечивает творческое овладение специальными знаниями и навыками. В процессе самостоятельной работы обучающийся должен активно воспринимать, осмысливать и углублять полученную информацию, решать практические задачи, овладевать профессионально необходимыми умениями. Самостоятельная работа обучающихся весьма многообразна и содержательна. Она включает в себя различные формы организации.

К основным элементам самостоятельной работы обучающихся следует отнести рациональную организацию обработки нормативных материалов научно-технической, экономической, правовой информации, включающих программу работы с текстом, методику чтения, факторы, влияющие на процесс чтения, правила быстрого чтения, повышение концентрации внимания. Не менее важным элементом самостоятельной работы является техника конспектирования, которая включает сокращение слов, словосочетаний, терминов, преобразование фразы, использование цвета и.т. д. И, наконец, внеаудиторное изучение и исследование проблем изучаемых наук (учебных дисциплин): участие в социологических и других исследованиях кафедры, института в обсуждении различных вопросов на межвузовских студенческих конференциях и конкурсах студенческих работ.

Самостоятельная работа обучающегося в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными учебными ресурсами (КОПР);
- ознакомление с нормативными документами;
- изучение материалов периодической печати, интернет ресурсов;
- подготовку к тестированию;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам.
- работа со словарями и справочниками;
- ответы на контрольные вопросы

5.5.методические рекомендации по подготовке реферата

Подготовка реферата требует длительного срока (две-три недели). Содержание его должно быть связано с темой занятий. Обычно это бывает одна из теоретических проблем, которая освещается под специальным углом зрения, связанным со специализацией обучающегося данной группы или с текущими социально-политическими событиями. Это может быть также сообщение о результатах научных, социологических исследований, проведенных обучающимся под руководством преподавателя. Реферативные доклады целесообразнее всего ставить на заключительном семинаре по наиболее значимой теме, когда ее основные вопросы уже рассмотрены на предыдущих семинарах.

Подготовка реферата требует значительных усилий со стороны обучающихся и преподавателя. Работая над рефератом, обучающиеся консультируются у преподавателя, дают ему на просмотр подготовленные тексты.

Поощряя самостоятельный поиск обучающегося, преподаватель обязан помочь ему в подборе литературы, в составлении плана, дать ему правильное направление в составлении плана написания реферата, ознакомиться с рефератом накануне выступления докладчика, желательно также заслушать устное изложение реферата или его отдельных частей, с тем, чтобы внести коррективы не только в содержание, но, если потребуется, и в способ изложения, дикцию и т. д.

Простое распределение тем реферата среди обучающихся без последующей работы с докладчиками, как это иногда случается, не приносит пользы, напротив, оно может дезориентировать обучающихся, потребовав значительно больше напряжения при меньшем результате. Нередко преподаватель требует доработки реферата, прежде чем он будет поставлен на обсуждение группы. Некоторые рефераты вообще на группе не обсуждаются. Качество реферата учитывается при ППК.

5.6.Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа является важным видом учебной и научной деятельности обучающегося.

Контрольная работа усиливает ответственность и развивает определенные способности, умение добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, дать оценку конкретной ситуации на различных уровнях общественной структуры.

Для решения заданий контрольной работы необходимо сначала изучить все темы дисциплины, выносимые на аттестацию в семестре, используя рекомендованные источники.

1. При выполнении тестовых заданий обратите внимание на то, что среди тестов могут встречаться такие, в которых верным не является ни один из приведенных ответов или, наоборот, верными могут быть несколько ответов. Поэтому при решении тестовых заданий выбор вашего ответа должен быть обоснован и прокомментирован. Особенно это важно в перечисленных выше «сомнительных» случаях. Для выбора правильного ответа необходимо очень внимательно изучить соответствующую тему программы дисциплины.

5.7. Методические рекомендации к подготовке к тестированию

В современном образовательном процессе тестирование как новая форма оценки знаний занимает важное место и требует серьезного к себе отношения. Цель тестирований в ходе учебного процесса состоит не только в систематическом контроле за знанием, но и в развитии умения обучающихся выделять, анализировать и обобщать наиболее существенные связи, признаки и принципы разных исторических явлений и процессов. Одновременно тесты способствуют развитию творческого мышления, умению самостоятельно локализовать и соотносить исторические явления и процессы во времени и пространстве.

Как и любая другая форма подготовки к контролю знаний, тестирование имеет ряд особенностей, знание которых помогает успешно выполнить тест. Можно дать следующие методические рекомендации:

- Прежде всего, следует внимательно изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся. Это поможет настроиться на работу.

- Лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов.

- Очень важно всегда внимательно читать задания до конца, не пытаясь понять условия «по первым словам» или выполнив подобные задания в предыдущих тестированиях. Такая спешка нередко приводит к досадным ошибкам в самых легких вопросах.

- Если Вы не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

- Как правило, задания в тестах не связаны друг с другом непосредственно, поэтому необходимо концентрироваться на данном вопросе и находить решения, подходящие именно к нему.

- Многие задания можно быстрее решить, если не искать сразу правильный вариант ответа, а последовательно исключать те, которые явно не подходят. Метод исключения позволяет в итоге сконцентрировать внимание на одном-двух вероятных вариантах.

- Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). Тогда вероятность описок сводится к нулю и имеется время, чтобы набрать максимум баллов на легких заданиях и сосредоточиться на решении более трудных, которые вначале пришлось пропустить.

- Процесс угадывания правильных ответов желательно свести к минимуму, так как это чревато тем, что студент забудет о главном: умении использовать имеющиеся накопленные в учебном процессе знания.

При подготовке к тесту не следует просто заучивать, необходимо понять логику изложенного материала. Этому немало способствует составление развернутого плана, таблиц, схем, внимательное изучение исторических карт.

2. При выполнении задачи во втором пункте контрольной работы необходимо изложить ход ее решения, дать пояснения и теоретические выводы, к которым приходит обучающихся.

5.8. Методические рекомендации к видеолекциям

Видеолекции - одно из средств обучения, которое вызывает интерес у студентов к изучению дисциплины, повышает мотивацию, пробуждает любознательность.

Цель Видеолекции – передача обучающимся тематического содержания с целью формирования знаний либо представлений и использующего для этой цели видеоматериал, как правило, транслирующийся на экран, мониторы компьютеров либо интерактивную доску.

Большое значение в формировании компетенций у обучающихся имеет использование в образовательном процессе современных средств, методов и форм организации обучения.

Видеолекции и видеоматериалы создаются по дисциплине в целом, а также по ее отдельным, наиболее трудным для усвоения разделам и темам.

Достоинством такого способа изложения теоретического материала является возможность прослушать лекцию в любое удобное время, повторно обращаясь к наиболее сложным местам.

Практика применения видеолекций в учебной работе высшей школы показывает, что они могут быть полезны всем участникам учебного процесса:

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

Каждая лекция, решая конкретные задачи, раскрывает основные проблемы, факторы, их значение и последствия, указывает, в каком направлении обучающимся следует работать дальше над изучением темы и почему это так важно. Лучший способ понять и запомнить услышанное на лекции, это кратко изложить ее содержание на бумаге.

Однако при всей своей важности курс видео-лекций, еще не обеспечивает полного и глубокого усвоения изучаемой науки. Достигнуть этого можно лишь при выработке собственного понимания изучаемого предмета, что возможно только в процессе самостоятельной работы не только над конспектом, но главным образом над учебниками и другими литературными источниками.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов		
				ОФО	ОЗФО	ЗФО
1	2	3	4	5	6	7
1.	4	<i>Лекция</i> Финансовое планирование на предприятии	Лекция-беседа (диалог с аудиторией)	2	2	2
2.	4	<i>Практическое занятие</i> Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	Диалоговые технологии	2	2	2
3.	4	Финансовое планирование на предприятии	Лекция-беседа (диалог с аудиторией)	2	2	-
ИТОГО:				6	6	4

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Перечень основной и дополнительной литературы

	Основная литература
1.	Бендерская, О. Б. Финансовый анализ и планирование : учебник / О. Б. Бендерская. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2023. — 305 с. — ISBN 978-5-361-01258-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/145272.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2.	Бюджетирование на предприятии : учебное пособие / составители М. К. Куманеева. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2023. — 139 с. — ISBN 978-5-00137-393-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/135097.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3.	Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / Е. П. Томилина, И. И. Глотова, Б. А. Доронин [и др.]. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2022. — 152 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/129584.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4.	Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.1 : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2018. — 92 с. — ISBN 978-5-907003-56-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/94571.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
5.	Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.2 : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2019. — 90 с. — ISBN 978-5-907166-06-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/94572.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6.	Финансы бюджетных организаций : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит» / Г. Б. Поляк, Л. Д. Андросова, В. В. Карчевский [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 463 с. — ISBN 978-5-238-02088-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/142701.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7.	Чмут, Г. А. Финансовое планирование и контроллинг : учебное пособие / Г. А. Чмут. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 87 с. — ISBN 978-5-4497-4743-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/154256.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/154256
	Дополнительная литература
8.	Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 240 с. — ISBN 978-5-238-01253-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/142666.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
9.	Кисель, Т. Н. Бюджетирование в системе корпоративных финансов : практикум / Т. Н.

	Кисель. — Москва : МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2019. — 81 с. — ISBN 978-5-7264-2050-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/101784.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
10.	Молокова, Е. И. Планирование деятельности предприятия : учебное пособие / Е. И. Молокова, Н. П. Коваленко. — 2-е изд. — Саратов : Вузовское образование, 2019. — 194 с. — ISBN 978-5-4487-0418-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/79780.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
11.	Планирование производства : учебное пособие / составители Т. В. Полякова. — Новосибирск : Золотой колос, 2018. — 162 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109513.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/109513
12.	Прусакова, Т. В. Бюджетное планирование и прогнозирование : методические указания для подготовки к семинарским занятиям / Т. В. Прусакова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2005. — 51 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/50045.html . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учёт» ;
2. Журнал Вопросы экономики ;
3. Журнал Финансы ;
4. Журнал Финансы и кредит ;
5. Журнал Экономическая безопасность предприятия ;
6. Журнал Налоговый вестник

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. www.cfin.ru — Корпоративный менеджмент
2. www.finman.ru — Финансовый менеджмент, журнал
3. <http://www.finmodeling.ru/> Финансовое моделирование, бюджетирование, планирование
<http://ecsocman.hse.ru/> Экономика. Социология. Менеджмент – федеральный образовательный портал
4. www.consultant.ru — Справочная правовая система «Консультант Плюс»
5. www.garant.ru — Справочная правовая система «Гарант»
6. ООО «Ай Пи Эр Медиа». Доступ к ЭБС IPRbooks Договор №2947/17 от 01.07.2017г.с 01.07.2017г. по 01.07.2018
7. ООО «Ай Пи Эр Медиа». Доступ к ЭБС IPRbooks Договор №4213/18 от 01.07.2018г. с 01.07.2018г. по 01.07.2019

7.3. Информационные технологии

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный договор №621 Срок действия: с 25.09.2025 до 24.09.2026
Консультант Плюс	Договор № 7 от 15.01.2026 г.
Цифровой образовательный ресурс IPR SMART /уточнить в БИЦ/	Лицензионный договор № 12873/25П от 02.07.2025 г. Срок действия: с 01.07.2025 г. до 30.06.2026 г.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий**

КЧР, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36 Учебный корпус № 1 ауд. 147	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт., стол ученический – 35 шт., Стол преподавателя -1 шт., стул мягкий – 1шт., стул ученический- 66 шт. Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: экран на штативе -1 шт.	Выделенные стоянки автотранспортных средств для инвалидов; поручни; пандусы; доступные входные группы; сменные кресла-коляски; доступные санитарно-гигиенические помещения; достаточная ширина дверных проемов в стенах, лестничных маршей, площадок; надлежащее размещение оборудования и носителей информации необходимых для обеспечения беспрепятственного доступа к объектам (местам предоставления услуг) инвалидов, имеющих стойкие расстройства функции зрения, слуха и передвижения. 1. пандус для колясок во входной зоне; 2. беспроводная кнопка вызова помощника во входной зоне; 3. тактильная вывеска с названием организации; 4. мнемосхемы занимаемых помещений; 5. оборудованный санузел на 1 этаже для инвалидов и ЛОВЗ (расширенный дверной проём, поручень с опорой откидной, поручень с опорой неоткидной, поручень для раковины настенный, тактильная плитка ПВХ 30*30, тактильная плитка ПВХ 15*50, мнемосхема санузла для инвалидов, тактильная пиктограмма, кнопка вызова).
КЧР, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36 Учебный корпус № 1 ауд. 143	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и	Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: интерактивная доска – 1 шт. проектор– 1 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1	Выделенные стоянки автотранспортных средств для инвалидов; поручни; пандусы; доступные входные группы; сменные кресла-коляски; доступные санитарно-гигиенические помещения; достаточная ширина дверных проемов в стенах, лестничных маршей, площадок; надлежащее размещение оборудования и носителей информации необходимых для обеспечения беспрепятственного доступа к объектам (местам предоставления услуг) инвалидов, имеющих стойкие расстройства функции зрения, слуха и передвижения. 1. пандус для колясок во входной зоне;

	промежуточной аттестации	шт. Стол - комплект школьной мебели - 38 шт. Стул от комплекта школьной мебели -64 шт. стул преподавателя -2 шт.	2. беспроводная кнопка вызова помощника во входной зоне; 3. тактильная вывеска с названием организации; 4. мнемосхемы занимаемых помещений; 5. оборудованный санузел на 1 этаже для инвалидов и ЛОВЗ (расширенный дверной проём, поручень с опорой откидной, поручень с опорой неоткидной, поручень для раковины настенный, тактильная плитка ПВХ 30*30, тактильная плитка ПВХ 15*50, мнемосхема санузла для инвалидов, тактильная пиктограмма, кнопка вызова).
--	--------------------------	--	---

8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся

Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером.

Рабочее место обучающихся-столы, стулья.

8.3. Требования к специализированному оборудованию

Специализированное оборудование не требуется.

9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БиЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ Финансовое планирование и бюджетирование

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Финансовое планирование и бюджетирование»

1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК-3	способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора не определенности

1. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися. Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

Темы дисциплины	ПК-3
1. Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо- и микроуровнях	+
2. Стратегии управления и стратегические решения	+
3. Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности	+
4. Нормативная калькуляция	+
5. Финансовое планирование на предприятии	+
6. Бюджетное планирование на предприятии	+
7. Анализ и контроль за исполнением бюджетов	+

3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

ПК-3- способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора не определенности

Индикаторы достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	Минимальный уровень не достигнут (неудовлетворительно)	Минимальный уровень (удовлетворительно)	Средний уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК-3.1. Осуществляет выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Не имеет четкого представления об инструментальных средствах для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрирует частичные знания теоретических инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрирует знания инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Проявляет высокий уровень инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	ОФО, ЗФО: Собеседование, тестирование	Зачет с оценкой
ПК-3.2. Рассчитывает на основе типовых методик социально-экономические показатели, характеризующие различные аспекты развития экономики на государственном, региональном, муниципальном уровне.	Не умеет рассчитывать на основе типовых методик социально-экономические показатели, характеризующие различные аспекты развития экономики на государственном, региональном, муниципальном уровне.	Умеет рассчитывать частично на основе типовых методик социально-экономические показатели, характеризующие различные аспекты развития экономики на государственном, региональном, муниципальном уровне.	Умеет рассчитывать на основе типовых методик социально-экономические показатели, характеризующие различные аспекты развития экономики на государственном, региональном, муниципальном уровне.	На высоком уровне рассчитывает на основе типовых методик социально-экономические показатели, характеризующие различные аспекты развития экономики на государственном, региональном, муниципальном уровне.	ОФО, ЗФО: устный опрос, тестирование, защита рефератов	Зачет с оценкой
ПК-3.3. Готовит аналитический обзор, содержащий комплексный анализ, аргументированную оценку и обоснованные рекомендации по использованию полученной информации.	Имеет слабый уровень знаний о современных приемах и способах подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики	Имеет представление о современных приемах и способах подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики	Способен применять на практике знания о современных приемах и способах подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики	Владеет на высоком уровне знаниями о современных приемах и способах подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики	ОФО, ЗФО: Собеседование, тестирование	Зачет с оценкой

Вопросы к зачету

по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

1. Роль финансового планирования в современной системе экономических отношений.
2. Цели и задачи финансового планирования.
3. Принципы организации процесса финансового планирования.
4. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
5. Структура планово-финансовой службы.
6. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе.
7. Источники информации для финансового планирования.
8. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования.
9. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
10. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
11. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
12. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
13. Классическое и скользящее бюджетирование.
14. Финансовая структура организации.
15. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
16. Реформирование финансовой структуры организации.
17. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры.
18. Сущность бюджетного процесса.
19. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
20. Структура системы бюджетирования.
21. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
22. Типовой алгоритм составления бюджета.
23. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.
24. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
25. Бюджет производства.
26. Операционные бюджеты: особенности разработки.
27. Бюджет товарных запасов.
28. Бюджеты производственных затрат.
29. Бюджет себестоимости.
30. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
31. Инвестиционный бюджет.
32. Бюджеты расчетов с контрагентами.
33. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
34. Мастер-бюджет: особенности разработки.
35. План прибыли.
36. План движения денежных средств.
37. Прогнозный баланс.
38. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
39. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
40. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
41. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.

42. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

задача 1

по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

Задание : Вам необходимо разработать стратегию развития на предприятии и представить ее в форме аналитической записки.

По материалам производственной ситуации :

- 1). Рассчитайте удельные показатели.
- 2). Проанализируйте влияние на хлебокомбинат № 2 внешних факторов по четырем направлениям, ответив на следующие вопросы:
 1. Покупатель и рынок:
 - Являются ли покупатели продукции конечными пользователями?
 - Какова возможность изменения цен по различным видам продукции хлебокомбината?
 - Насколько стабильны отношения производитель-покупатель в хлебопекарной отрасли промышленности?
 - Каково распределение покупателей в смысле географии, объема продаж?
 2. Атмосфера деятельности:
 - Находится ли деятельность этого хлебокомбината в состоянии расширения, постоянства или спада?
 - Легко или трудно получать заемные средства?
 3. Конкуренты:
 - Каков уровень концентрации в хлебопекарной отрасли?
 - Каковы масштабы конкуренции?
 - Как быстро в настоящее время растут другие предприятия в данной отрасли?
 4. Правительство;
 - Какие действия Правительства Москвы повлияли на деятельность хлебокомбината в прошлом?
 - В какой степени действуют законодательные регламентации в таких областях, как реклама, безопасность, качество, контроль за загрязнением окружающей среды?
 - В какой степени правительство допускает или ограничивает иностранных конкурентов (или местные власти - конкурентов из других регионов)?
- 3). Перечислите преимущества и недостатки положения хлебокомбината № 2.

Хлебозавод № 1. - Это один из старейших хлебозаводов Москвы, введенный в действие в 30-х годах. Он был оснащен тремя кольцами Марсаковской системы по производству ржаных сортов хлеба большого развеса, мощностью 390 т в сутки. Эти кольца работают и в настоящее время. На них вырабатывается в сутки 80-90 т подового и формового хлеба из ржаных и ржано-пшеничных сортов муки.

В последние годы для расширения ассортимента хлебобулочных изделий на заводе были установлены четыре новые поточные линии с печами ПХС мощностью 100 т в сутки. На линиях производится в сутки 55-60 т батонов из пшеничной муки высшего, первого и второго сортов.

На заводе работает также цех мелкоштучных изделий, в котором выпускается в сутки 2-2,5 т сдобных, диетических булочек мелкого развеса.

Динамика технико-экономических показателей хлебозавода №1 представлена в табл. 1.1.

На протяжении нескольких лет хлебозавод №1 устанавливает самые низкие среди всех московских хлебозаводов отпускные цены на хлебобулочные изделия. Цены на хлеб повышаются примерно /раз в два месяца - если повышают цены поставщики сы-

рья. Однако и при этом отпускные цены хлебозавода продолжают оставаться минимальными. Хлебозаводы Подмосковья не являются серьезными конкурентами для завода, так как цены на хлебу них примерно одинаковые.

Хлебокомбинат № 2. - Это также один из старейших заводов Москвы, введенных в действие в 30-х годах. На нем было установлены шесть автоматизированных поточных линий с печами АЦХ мощностью 360 т в сутки формового весового хлеба большого развеса (1,3 кг и выше). Четыре из этих линий работают и в настоящее время. На них вырабатывается 50-60 т в сутки формового хлеба из ржаных и ржано-пшеничных сортов муки (Дарницкий, Бородинский, ржаной и др.).

Для расширения ассортимента изделий на хлебокомбинате в последние годы установлены четыре новые поточные линии с печами ПХС-50 мощностью 100 т продукции в сутки. На линиях предусмотрено дежевое тестоприготовление с предварительной расстойкой тестовых заготовок. На новых линиях вырабатывается в сутки 50—60 т батончиков из пшеничной муки высшего, первого и второго сортов.

На хлебокомбинате построен новый цех мелкокоштных изделий, оснащенный современным технологическим оборудованием. В цехе вырабатывается в сутки 4,5-5,0 т сдобных, слоеных изделий развесом от 0,05 до 0,4 кг. В новом пряничном цехе вырабатывается в сутки 1,5-2 т пряников различных видов и 0,5-0,7 т печенья.

Разворачивается производство и сбыт различных видов тортов: 'Птичье молоко*', фруктовые и др. Готовится к пуску участок по выработке мармелада (на основе крахмала) и лукума в шоколаде.

Динамика финансово-хозяйственных показателей хлебокомбината №2 показана в табл. 1.1.

Хлебокомбинат № 2 держит отпускные цены на хлебобулочные изделия примерно на среднем уровне среди других московских хлебозаводов. Руководство хлебокомбината очень серьезно относится к вопросу очередного повышения цен на свою продукцию, опасаясь возможной потери покупателей. Даже после повышения цен поставщиками сырья оно выжидает, когда его основные конкуренты повысят цены на хлеб - и только после этого повышает цены, опять удерживая их примерно на среднем уровне среди московских хлебозаводов.

Серьезным конкурентом хлебокомбината являются заводы Подмосковья, поскольку их цены на хлеб на 8—10% ниже цен хлебокомбината.

Отпускные цены на пряники уже длительное время остаются неизменными, несмотря на неоднократное возрастание цен на сырье, тарифов на энергию. Имея относительно невысокие заказы торговой сети на эту продукцию, руководство опасается, что повышение цен негативно повлияет на существующие заказы. К тому же имеют место нарекания покупателей пряников на их качество. Нередки возвраты пряников из торговли, которые хлебокомбинат принимает по ценам, на 40% ниже своих отпускных цен.

Серьезную конкуренцию хлебокомбинату по пряникам составляют оптовые базы, которые предлагают торговым точкам эти изделия в широком ассортименте и по ценам на 20-25% ниже отпускных цен хлебокомбината.

Обстановка в отрасли

Около 25% заводов имеют устойчивую динамику роста объемов продаж хлебной продукции на рынке, определяя политику цен на нем. Примерно 30% заводов имеют отрицательную динамику объемов продаж. Их продукцию на рынке все больше и больше вытесняют другие хлебозаводы. 25% заводов сохраняют стабильные объемы реализации не сдавая своих позиций конкурентам. Остальные 20% заводов имеют неустойчивую динамику объемов продаж: в отдельные годы повышают их, затем идет спад, потом - опять небольшой рост и т.д.

Серьезную поддержку московским хлебозаводам оказало Правительство Москвы. С 1995 года для них были установлены льготы по налогу на прибыль в городской бюджет при условии внесения 60% льготированной суммы налога в Централизованный фонд развития хлебопекарной отрасли. Оставшиеся 40% льготированной суммы налога на прибыль заводы могли направлять на пополнение своих оборотных средств. Из образованного таким образом Центра-

лизованного фонда хлебозаводы имели возможность получать беспроцентные заемные средства на техническое переоснащение основного производства.

Эти заемные средства, дополнительно к собственным ресурсам, позволили многим хлебозаводам (в том числе и хлебокомбинату №2) на 60-80% технически переоснастить производство и повысить конкурентоспособность своей продукции. Такая льгота действовала до 1 января 2001 г., после чего она была отменена, что значительно осложнило заводам возможность дальнейшей модернизации производства.

задача 2

Задание: Руководитель хлебозавода Лазарев А.Б. просит Вас внимательно рассмотреть производственную ситуацию (1 и 2 вариант) и дать письменное заключение по следующим пунктам:

- 1) Охарактеризуйте стиль и связанные с ним преимущества и недостатки руководства хлебозавода.
- 2) С какими проблемами придется бороться нашему хлебозаводу для того, чтобы иметь возможность успешно работать в условиях конкуренции?
- 3) Какие рекомендации вы можете дать хлебозаводу?

Организация производства пряников на хлебозаводе и пекарне

1 вариант

Пряничный цех хлебозавода оснащен специализированной потзаочной линией непрерывного типа, введенной в действие в 1960-х годах. Цех занимает 3 этажа общей площадью 2000 м². На линии вырабатывается широкий ассортимент (15-20 видов) пряников различной формы.

Организация производственного процесса такова. Тесто из тестомесильной машины непрерывно подается по транспортеру к штампующей машине. Отформованные изделия разной конфигурации в 6 ручьев по транспортеру загружаются в печь (длиной 20 м), после выхода из которой заготовки поступают на охлаждение в кулер (длиной 18 м). Остывшие изделия по транспортеру направляются на глазировку в глазировочный барабан. Готовые пряники упаковываются в короба по 8 кг. Срок хранения пряников свежими составляет 1 месяц.

Производительность линии равна 30 т в сутки. На линии занято 13 человек в смену.

До начала 80-х годов линия работала в 3 смены, вырабатывая по 10 т пряников в смену. Спрос на пряники постепенно падал. К тому же производство пряников началось и на других хлебозаводах города. В 80-х годах линию перевели на двухсменный (по 8 часов) режим работы.

В последние годы заказы торговой сети на пряники снизились до 2-3 т в сутки. Линия стала работать в одну смену (по 8 часов) при 5-дневной рабочей неделе.

Оборудование линии, эксплуатируемое в течение 40 лет, уже физически и морально устарело, требуя постоянно возрастающих затрат на поддержание его в работоспособном состоянии.

2 вариант

Руководство завода принимает решение организовать производство пряников в новом цехе, сократив площадь для размещения нового оборудования, а на месте бывшего пряничного цеха, после реконструкции помещения, организовать новое хлебное производство.

Экономное по площади расположение технологического оборудования новой линии — в два яруса — помогло в 5 раз сократить занимаемую им площадь и удобно расположить рабочие места,

Процесс производства организован следующим образом:

В тестомесильной машине периодического действия замешивается тесто, которое затем по транспортеру поступает в штампующую машину. Отформованные пряничные заготовки автоматически распределяются на листы, которые по транспортеру направляются к печи ФТЛ. Рабочая снимает с транспортера лист с заготовками и ставит его на направляющие цепи в

печь. Рядом с рабочим местом посадчика листов в печь находится рабочее место сьемщика листов с выпеченными пряниками. Сьемщица стряхивает пряники с листа на транспортер и они поступают на круговой охладительный транспортер (на 2-м ярусе, под потолком). После охлаждения пряники обливаются глазурью в глазировочном барабане и движутся по транспортеру на ссыпку из накопительного бункера в короба. Упаковщица доводит до нормы (8 кг) массу пряников в коробе, закрывает его крышки и отставляет короб на поддон. Срок сохранности свежими пряников в коробах — 1 месяц.

Производительность новой линии составляет 7 т в сутки. Линия работает в одну смену (по 8 часов) при 5-дневной рабочей неделе. Оборудование обслуживает 7 человек о смену. Капитальные затраты с монтажными и пуско-наладочными работами составили 9млн. руб.

Средняя отпускная цена 1 кг пряников на заводе составляет 64 руб. В то же время оптовые базы в городе отпускают пряники в широком ассортименте в среднем по 56 руб., а пряники с начинкой (весовые) - по 50 руб. за 1 кг.

В связи с подготовкой нового цеха к работе производство пряников на заводе было остановлено на 4 месяца. Прежние покупателю стали закупать пряники на других предприятиях города. Поэтому, когда через 4 месяца производство пряников на заводе возобновилось, заказы на них оказались низкими. С течением времени заказы поднялись, но больше 2т в смену пряники па линии уже не производятся.

К тому же нередко происходят технические сбои в работе нового технологического оборудования, в результате чего возросла доля брака, увеличилось количество нареканий со стороны покупателей на качество пряников Руководство завода принимает меры по устранению технических неполадок в работе оборудования ,но ситуация меняется медленно.

3 вариант

Одновременно с пуском нового цеха на этом хлебозаводе, на другом конце города в пекарне тоже открылось новое пряничное производство. Начали вырабатываться пряники с разными начинками. Линия занимает площадь 300 м².

Организация производственного процесса:

После замеса в тестомесильной машине периодического действия тесто по транспортеру поступает к формовзаочной машине, где одновременно с формованием изделий производится их начинка. Заготовки автоматически раскладываются на листы, которые рабочая установка наливает на контейнер. Грузчик загружает контейнеры с заготовками в ротационную печь. После выпечки контейнеры выкатываются из печи и грузчик закатывает их в охладительную камеру. После охлаждения контейнеры с заготовками подкатывают к транспортеру и двое рабочих вытряхивают заготовки с листов на транспортер, по которому они поступают на глазировку. Готовые пряники направляются к упаковзаочной машине, в которой герметично упаковывается каждый пряник. Срок хранения пряников в такой упаковке равен 3 месяцам. Герметично упакованные пряники укладываются в короб по 5 кг.

Производительность этой потзаочной линии составляет 4 т в сутки. На линии занято 10 человек в смену. Линия работает в 2 смены по 12 часов при пятидневной рабочей неделе. Капитальные затраты с монтажными и пуско-наладочными работами составили 7,5млн. руб.

Пекарня реализует пряники с начинкой в разные регионы страны и за рубеж. Средняя отпускная цена пряников составляет 45 руб. за 1 кг.

задача 3

Задание : Предприятие «Лотос» производит Продукцию 1, 2 и 3. Имеется информация, при помощи которой вам необходимо составить на июнь текущего года бюджеты:

- (а) продаж;
- (б) производства;
- (в) расходования материалов;
- (г) трудовых затрат;

- (д) закупки материалов;
– составить планируемый Отчет о Прибылях и убытках за июнь

1. Исходные данные

	Запасы на начало периода, шт.	Планируемые продажи в июне, шт.	Цена реализации, руб.
Продукция 1	63	290	120
Продукция 2	36	120	208
Продукция 3	90	230	51

Запасы на конец месяца должны составлять 30 % от объема продаж за соответствующий месяц.

Для производства продукции требуются следующие ресурсы:

	Сырье А, натур. ед	Сырье Б, натур.ед	Затраты труда рабочих, часы	Затраты труда специалистов, часы
Продукция 1	4	2	3	2
Продукция 2	5	3	5	8
Продукция 3	2	1	2	-
Стоимость ед. затрат, руб.	12	7	4	6

Запасы материалов на начало периода, натур.ед.

	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
сырье А	142	140	155	135	150	137	145	148	152	130
сырье Б	81	75	72	83	78	85	95	95	87	90

Планируется, что запасы материалов на конец периода должны быть достаточными для производства 50 ед. каждого вида продукции. Накладные расходы составляют 1 рубль на каждый час затраченного труда.

(а) Бюджет продаж

	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Всего
Количество, ед.				

Стоимость, руб.				
-----------------	--	--	--	--

(б) Бюджет производства, в ед. продукции

	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3
Продажи			
Запасы на конец			
Запасы на начало			
Объем производства			

(в) Бюджет расходования материалов

	Сырье А, натур.ед. (Объем про-ва * сырье А)	Сырье Б, натур.ед.
Продукция 1		
Продукция 2		
Продукция 3		
Итого		

(г) Бюджет трудовых затрат

	Затраты труда рабочих, часы	Затраты труда специалистов, часы
Продукция 1		
Продукция 2		
Продукция 3		
Итого, часов		
Итого, руб.		

(д) Бюджет закупки материалов

	Сырье А, натур.ед.	Сырье Б, натур.ед.
Расход на производство		
Запасы на конец пер.		
Запасы на начало пер.		
Закупки, натур.ед.		
Закупки, руб.		

Расчет себестоимости запасов (руб.)

	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Всего
Себестоимость ед.:				
Сырье А				
Сырье Б				
затраты труда рабочих				

Затраты труда специалистов				
Накладные расходы				
Всего				
Запасы на начало пер.				
Запасы на конец пер.				

Планируемый Отчет о Прибылях и убытках (руб)

1. Выручка	
2. Производственные затраты, в том числе:	
- сырье А	
- сырье Б	
- затраты труда рабочих	
- затраты труда специалистов	
- накладные расходы	
3. Запасы готовой продукции на начало пер.	
4. Запасы готовой продукции на конец пер.	
5. Себестоимость готовой продукции (2+3-4)	
6. Валовая прибыль (1-5)	

задача 4

Задание : Деятельность предприятия «Лотос» осуществляется в изменчивой внешней среде. Руководитель просит Вас вписать в нижеприведенную таблицу по 2 примера угроз и возможностей для каждого фактора воздействия внешней среды на данное предприятие.

Факторы воздействия	Угрозы	Возможности
1. Рынок капитала		
2. Рынок рабочей силы		
3. Правительство		
4. Технология		
5. Поставщики		
6. Покупатели		

Вопросы для собеседования

по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

Тема 1. Экономическое прогнозирование и планирование на макро-, мезо- и микроуровнях

1. Сформулируйте наиболее точное, с вашей точки зрения, определение того, что такое планирование. Различается ли понимание этого термина в бизнесе, государственном управлении, личной жизни?
2. Есть различия в значении терминов «планирование» и «бюджетирование»? Если да, то в чем?
3. В чем состоит принципиальное различие между планированием в условиях административно-командной системой управления и в условиях рыночной экономики?
4. Раскройте сущность директивного планирования.
5. Что понимается под индикативным планированием?
6. Какие свойства контроллинга определяют возможность его использования в процессе индикативного планирования?
7. Какова взаимосвязь стратегических и тактических планов?
8. Какие виды планов выделяются по хронологическому признаку?
9. Как классифицируются принципы планирования?
10. Какими факторами определяется успех в разработке планов социально-экономического развития?
11. Раскройте сущность прогнозирования.
12. Каким требованиям должен отвечать прогноз?
13. Дайте сравнительную характеристику плана и прогноза.
14. По каким признакам классифицируются прогнозы?
15. Каковы цели разработки социально-экономических прогнозов?
16. Каким вопросам уделяется наибольшее внимание в государственных программах социально-экономического развития?
17. Каковы механизмы связи социально-экономического и бюджетного планирования?
18. Охарактеризуйте основные принципы государственного контроллинга.
19. Каковы цели планирования деятельности предприятия?

Тема 5. Финансовое планирование на предприятии

1. Перечислите основные задачи финансового планирования.
2. Определите назначение плана денежных назначений и выплат.
3. Какие особенности рыночных отношений наиболее актуальны в связи с планированием деятельности предприятий?
4. В чем заключается специфика внутрифирменного планирования?
5. Определите основные направления контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью.
6. Охарактеризуйте состав дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии.
7. Опишите методологию составления графиков оплаты.
8. Определите сущность и формы коммерческого кредита, основные преимущества его использования.
9. Охарактеризуйте отличительные особенности кредита и займа.
10. Как осуществляется учет денежных потоков на предприятии?
11. Какие факторы учитываются при определении цены продукции, выпускаемой предприятием?

12. Охарактеризуйте методы планирования потребности в ресурсах.

Тема 6. Бюджетное планирование на предприятии

1. Поясните значение термина «мастер-бюджет». Какова структура мастер-бюджета организации линейно-функционального, холдингового, матричного типов?
2. Охарактеризуйте достоинства и недостатки разработки функциональных бюджетов?
3. Каков алгоритм расчета балансовых статей в прогнозном балансе?
4. Какая информация необходима для подготовки бюджета продаж и кто ее готовит?
5. Какая информация необходима для подготовки бюджета производства и кто ее готовит?
6. Какая информация необходима для разработки бюджета закупок материалов? Кто должен ее подготовить ?
7. Во многих организациях существует практика выплаты премий руководителям в процентах от чистой прибыли, объема реализации и объема производства. Какой из трех вариантов кажется вам наиболее обоснованным и почему?
8. Какие ключевые проблемы нужно решить, приступая к разработке бюджета движения денежных средств?
9. Охарактеризуйте основные подходы к детализации бюджета движения денежных средств во времени.
10. Может ли сумма платежей за период превышать сумму поступлений за этот же период?
11. Каким образом планирование движения денежных средств позволяет организации избежать кассовых разрывов?
12. Какой из бюджетов, составляющих мастер-бюджет организации, кажется вам самым важным и почему?

Темы рефератов

по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

1. Конкурентная стратегия предприятия
2. Управление внутренними ресурсами предприятия
3. Оценка результативности и эффективности использования ресурсов предприятия
4. Концепция управления качеством на предприятии
5. Процессы обновления и модернизации на предприятии
6. Стратегии внутреннего развития предприятия
7. Стратегии внешнего развития предприятия
8. Бизнес-план, его цели и структура
9. Управление затратами на предприятии
10. Управление финансами на предприятии
11. Организация бюджетирования на предприятии в современных условиях
12. Оперативное планирование
13. Классификация бюджетов и методов их разработки
14. Содержание, задачи и методы финансового планирования на предприятии
15. Правовые основы бюджетного планирования и прогнозирования.
16. Виды финансовых планов, содержание и последовательность разработки.
17. Финансовые ресурсы как объект финансового планирования в организации
18. Основные направления стратегического финансового планирования в организации

19. Преимущества и недостатки системы нормативного калькулирования
20. Центры ответственности в организационной структуре компании
21. Особенности планирования деятельности предприятия (различных сфер деятельности).

Тесты

по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

Содержание
1. Стратегия, определяемая на этапе конкурентного анализа в процессе стратегического планирования: а)общая б)конкурентная в)товарная
2. Методы, наиболее предпочтительные при прогнозировании спроса на потребительские товары а)экстраполяции б)экспертных оценок в)факторного анализа
3. Базовое направление при разработке региональной территориально-отраслевой модели прогноза а)директивное сверху вниз б)индикативное снизу вверх в)реактивное по периодам
4. Стратегия, определяемая на этапе стратегического анализа при использовании способа ликвидации разрыва а)товарная б)развития в)функциональная
5. Определяющее значение при прогнозировании промышленного развития на макроуровне имеют ... а)исследования рынков б)приоритеты развития в)расчеты возможностей
6. Виды ресурсов, учет и использование которых предполагает балансовый метод в планировании а)материальные б)творческие в)технические
7. Критерий, по которому наиболее предпочтительно оценивать эффективность функционирования экономического субъекта а) издержки производства б)объем прибыли в)рентабельность

<p>8. Наиболее эффективная конкурентная стратегия при прогнозировании параметров материального производства</p> <p>а) низких издержек б) диверсификации в) специализации</p>
<p>9. Методы, получившие наибольшее распространение при прогнозировании спроса на промышленную продукцию</p> <p>а) экстраполяции б) экспертных оценок в) моделирования</p>
<p>10. Матричный метод стратегического анализа является ... методом</p> <p>а) простым б) упрощенным в) сложным</p>
<p>11. Стратегия, определяемая на этапе стратегического анализа в процессе стратегического планирования</p> <p>а) маркетинга б) развития в) функциональная</p>
<p>12. Бизнес-планирование отличается от других видов планирования по ...</p> <p>а) целям б) структуре в) источникам финансирования</p>
<p>13. Метод, наиболее предпочтительный в системе регионального прогнозирования</p> <p>а) нормативный б) сценарный в) моделирования</p>
<p>14. Содержание прогнозирования промышленного развития определяется по ...</p> <p>а) объему и структуре б) определению ресурсов в) расчету параметров</p>
<p>15. Метод, применяемый при прогнозировании развития транспортных перевозок</p> <p>а) укрупненных нормативов б) программно-целевой в) балансовый</p>
<p>16. Базовыми параметрами в прогнозировании предприятий строительного комплекса служат ...</p> <p>а) объемы строительства б) потребности в мощностях в) материальные ресурсы</p>
<p>17. Миссия экономического субъекта в процессе разработки стратегического плана</p> <p>а) направление развития б) текущие планы в) ориентиры, цели и задачи</p>
<p>18. Метод, наиболее эффективный при прогнозировании эффективности предприятия</p> <p>а) сценарный б) экстраполяции в) экспертных оценок</p>
<p>19. Определяющее значение при прогнозировании промышленного развития на микроуровне имеет ...</p> <p>а) спрос и заказ</p>

<p>б) расчет параметров в) объем эффективности</p>
<p>20. Метод, наиболее часто используемый при прогнозировании развития предприятий аграрно-промышленного комплекса</p> <p>а) нормативный б) балансовый в) экстраполяции</p>
<p>21. Стратегическое планирование разрабатывается как ...</p> <p>а) директивное б) самостоятельное в) тактическое</p>
<p>22. Позиции, по которым стратегический план отличается от других видов плана:</p> <p>а) структура б) степень точности в) объем г) период действия д) стиль изложения е) цели</p>
<p>23. Характерные черты стратегического планирования:</p> <p>а) содержит совокупность глобальных идей развития фирмы б) устремлен на краткосрочную перспективу в) служит основой для любого другого вида планирования г) предусматривает альтернативные действия на долгосрочный период д) не обуславливает изучение внешней и внутренней среды хозяйствования</p>
<p>24. Раздел стратегического плана, в котором рассматриваются вопросы планирования себестоимости, доходов, прибыли, рентабельности и т.д.</p> <p>а) базовая стратегия б) стратегический организационный план в) стратегический план производства</p>
<p>25. Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:</p> <p>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.</p>
<p>26. Раздел стратегического плана предприятия, в котором находят отражение показатели объема производства продукции в целом и по видам</p> <p>а) маркетинг б) трудовые ресурсы в) финансовые ресурсы г) производство</p>
<p>27. Термин "бюджет" в управлении предприятием означает:</p> <p>а) план работы организации в долгосрочном периоде б) план работы организации в краткосрочном периоде в) государственный бюджет</p>
<p>28. Выделяют следующие виды бюджетов:</p> <p>а) плановые и фактические б) генеральные и частные в) гибкие и статичные</p>
<p>29. В процессе бюджетирования используется:</p> <p>а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация</p>

<p>б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее в) как прогнозные, так и фактические данные</p>
<p>30. Важнейшими функциями бюджета являются: а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации б) контрольная в) координация деятельности различных подразделений организации г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями</p>
<p>31. Бюджетным циклом называют: а) отчетный период организации б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности в) процесс составления организацией бюджета</p>
<p>32. Этапами бюджетного цикла являются: а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок</p>
<p>33. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является: а) верным б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет</p>
<p>34. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета? а) бюджет коммерческих расходов б) бюджет продаж в) бюджет производства г) бюджет себестоимости реализованной продукции</p>
<p>35. Бюджет денежных средств разрабатывается до: а) плана прибылей и убытков б) бюджета капитальных вложений в) бюджета продаж г) прогнозного бухгалтерского баланса.</p>
<p>36. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц: а) плановые показатели этого месяца б) фактические показатели за предыдущей месяц в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.</p>
<p>37. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка: а) плана прибылей и убытков б) прогнозного бухгалтерского баланса в) бюджета денежных средств</p>
<p>38. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен: а) бюджет общепроизводственных расходов б) бюджет коммерческих расходов в) бюджет производства г) бюджет продаж</p>
<p>39. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка: а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса б) бюджета административных расходов в) бюджета коммерческих затрат</p>

г) бюджета общепроизводственных расходов
40. Поведение издержек организации описывается формулой $Y = 800 + 4X$. При выпуске 400 единиц изделий планируемыми затратами организации составят: а) 3 000 руб. б) 2 400 руб. в) 2 000 руб.
41. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде: а) $Y = 80\,000 + 125X$ б) $Y = 30\,000 + 125X$ в) $Y = 50\,000 + 125X$
42. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет. Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят: а) 433 000 руб. б) 400 000 руб. в) 350 000 руб.
43. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 руб., продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме: а) 100 000 руб. б) 97 000 руб. в) 105 000 руб.
44. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб, августе – 150 000 руб, в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасится вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит: а) 137 500 руб. б) 120 000 руб. в) 140 000 руб.
45. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить: а) 1000 п.м. б) 1300 п.м. в) 1200 п.м.
46. Начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября: <ul style="list-style-type: none"> • выплата заработной платы – 40 тыс. руб. • оплата материалов – 30 тыс. руб. • погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб. • оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб. • амортизация – 8 тыс. руб. Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит: а) 400 тыс. руб.

<p>б) 300 тыс. руб. в) 345 тыс. руб.</p>
<p>47. В течении квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:</p> <p>а) 125 тыс. руб. б) 50 тыс. руб. в) 140 тыс. руб.</p>
<p>48. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :</p> <p>а) достаточно собственных средств б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб. в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.</p>
<p>49. Директор муниципального предприятия, занимающегося пассажирскими перевозками, пытается спланировать годовые расходы автопарка, состоящего из 30 автобусов. По одному автобусу имеется следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход горючего – 20 руб. на 100 км пробега; • амортизация (за год) – 1000 руб. <p>Расходы по содержанию автопарка при условии, что за год каждый автобус пройдет 10 000 км, составят:</p> <p>а) 100 тыс. руб. б) 90 тыс. руб. в) 95 тыс. руб.</p>
<p>50. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:</p> <p>а) частного и финансового бюджетов; б) операционного и финансового бюджетов в) гибкого и статического бюджета</p>
<p>51. Операционный бюджет это:</p> <p>а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс.</p>
<p>52. . В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:</p> <p>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.</p>
<p>53. Разработка операционного бюджета начинается с определения:</p> <p>а) производственного бюджета б) бюджета денежных средств в) бюджета продаж</p>
<p>54. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:</p> <p>а) производственного бюджета б) бюджета денежных средств</p>

<p>в) бюджета продаж г) плана прибылей и убытков.</p>
<p>55. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:</p> <p>а) бюджет продаж б) бюджет производства в) бюджет закупок материалов г) бюджет заработной платы д) бюджет общепроизводственных расходов е) бюджет общехозяйственных расходов.</p>
<p>56. Гибкий бюджет составляется:</p> <p>а) для конкретного уровня деловой активности; б) для определенного диапазона деловой активности.</p>
<p>57. На уровень финансовой устойчивости организации влияет ...</p> <p>а) соотношение наличных денежных средств и кредиторской задолженности б) соотношение собственного и заемного капитала в) соотношение денежных средств и заемного капитала г) величина оборотных активов предприятия</p>
<p>58. Оптимальный уровень денежных средств организации при случайном характере денежных поступлений и выплат определяется с помощью модели:</p> <p>а) Модильяни-Миллера б) Гордона в) Баумоля г) Миллера-Орра</p>
<p>59. Потребность предприятия во внеоборотных активах покрывается ...</p> <p>а) уставным капиталом б) собственным капиталом в) собственным капиталом и долгосрочными кредитами и займами г) долгосрочными кредитами и займами</p>
<p>60)... — это показатель, характеризующий спектр усилий, направленных на продвижение предприятия на рынке</p> <p>а) финансовая устойчивость б) финансовый потенциал в) имущественный потенциал г) деловая активность.</p>

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции

Виды контроля	Критерии оценивания
Собеседование (контрольные вопросы)	<p>Отметкой «ОТЛИЧНО» оценивается ответ, который показывает</p> <ul style="list-style-type: none"> - прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; - владение терминологическим аппаратом; - умение объяснять сущность явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; - свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. <p style="padding-left: 40px;">Отметкой «ХОРОШО» оценивается ответ, обнаруживающий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; - владение терминологическим аппаратом, умение объяснять сущность явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; - свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. <p>Однако допускается одна - две неточности в ответе.</p> <p>Отметкой «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» оценивается ответ, свидетельствующий в основном о:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знании процессов изучаемой предметной области, отличающемся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; - знании основных вопросов теории; - слабо сформированных навыках анализа явлений, процессов; - недостаточном умении давать аргументированные ответы и приводить примеры; - недостаточно свободном владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. <p>Допускается несколько ошибок в содержании ответа.</p> <p>Отметкой «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» оценивается ответ, обнаруживающий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; - незнание основных вопросов теории; - несформированность навыков анализа явлений и процессов; - неумение давать аргументированные ответы; - слабое владение монологической речью; - отсутствие логичности и последовательности. <p>Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа.</p>
Реферат	<p>Оценка «отлично» выставляется, если работа обучающегося написана грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обоснована, в работе присутствуют ссылки на нормативно-правовые акты, примеры из практики, мнения известных учёных в данной области. Обучающийся в работе выдвигает новые идеи и трактовки, демонстрирует способность анализировать материал.</p> <p>Оценка «хорошо» выставляется, если работа обучающегося написана грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику</p>

	<p>изложения, точка зрения обоснована, в работе присутствуют ссылки на нормативно-правовые акты, примеры из практики, мнения известных учёных в данной области.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся выполнил задание, однако не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся не выполнил задание, или выполнил его формально, ответил на заданный вопрос, при этом не сослался на мнения учёных, не трактовал нормативно-правовые акты, не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, то есть в целом цель реферата не достигнута</p>
Тестирование	<p>Критерии оценки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если ответы правильные на 70% ; оценка «не зачтено» ответы неправильные до 70%
Решение ситуационных задач	<p>Оценки "отлично" заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание теоретического и практического материала по теме задания;</p> <p>Оценки "хорошо" выставляется, если обучающийся демонстрирует полное знание теоретического и практического материала по теме задания, допуская незначительные неточности при решении заданий;</p> <p>Оценки "удовлетворительно" заслуживает обучающийся, обнаруживший знание основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего усвоения материала, но допустившим ошибки при правильном выборе алгоритма решения задач;</p> <p>Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенного задания; не может самостоятельно использовать значительную часть знаний программного материала; допускает ошибки.</p>
Зачет	<p>Зачтено- недостаточно полное раскрытие темы;</p> <ul style="list-style-type: none"> - несущественные ошибки в определении понятий и категорий, - формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - выполнение практических заданий, задач, упражнений с минимальным количеством ошибок <p>Не зачтено- нераскрытое содержание темы, раздела, вопроса учебной дисциплины;</p> <ul style="list-style-type: none"> - большое количество существенных ошибок; - наличие грамматических и стилистических ошибок; - отсутствие навыков выполнения практических заданий, задач, упражнений

6. ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФОС

Экспертное заключение по итогам экспертизы фонда оценочных средств направления подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Экономика и финансы» по дисциплине « Финансовое планирование и бюджетирование », разработанного ФГБОУ ВО «СевКавГА» к.э.н. , доцентом Атаевой Л.Б.

Фонд оценочных средств для обучающихся направления подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Экономика и финансы» по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование », содержит:

- комплект ситуационных задач;
- вопросы для собеседования;
- комплект тестовых заданий;
- темы рефератов;
- вопросы к зачету.

Содержание фонда оценочных средств соответствует ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Экономика и финансы» утвержденному Приказом Минобрнауки России от 30.03.2015 № 321(Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2015 № 36995), учебному плану направления подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Экономика и финансы».

Объекты и содержание оценивания соответствуют поставленным целям и функциям контроля и обучения; используемые методы и средства нацелены на объективность оценивания; цели, методы и средства контроля обеспечивают полноту и системную организацию оценочных материалов. При разработке фонда оценочных средств учтены междисциплинарные связи, применены различные виды и формы контроля знаний и умений обучающихся.

Фонд оценочных средств является полным и адекватным отображением требований ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Экономика и финансы» обеспечивает решение оценочной задачи соответствия профессиональных компетенций выпускника этим требованиям.

Заключение: ФОС в представленном виде рекомендуется к утверждению.

Доцент кафедры «Финансы и кредит»

Урусова А.Б.

Аннотация дисциплины

Дисциплина (Модуль)	Финансовое планирование и бюджетирование
Реализуемые компетенции	ПК-3 Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора не определенности
Индикаторы достижения компетенций	ПК-3.1. Осуществляет выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. ПК-3.2. Рассчитывает на основе типовых методик социально-экономические показатели, характеризующие различные аспекты развития экономики на государственном, региональном, муниципальном уровне. ПК-3.3. Готовит аналитический обзор, содержащий комплексный анализ, аргументированную оценку и обоснованные рекомендации по использованию полученной информации.
Трудоемкость, з.е./час	3 /108
Формы отчетности (в т.ч. по семестрам)	ОФО: зачет с оценкой -3-й семестр ОЗФО: зачет с оценкой – 4-й семестр ЗФО: зачет с оценкой – 4-й семестр

