



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»
Руководитель ОП

«УТВЕРЖДАЮ»
Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»

_____ Васюкова Л.К.

_____ Лялина Ж.И.

«__» сентября 2019 г.

«__» сентября 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Технологии финансового планирования и бюджетирования

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Финансы государственного сектора»
Форма подготовки очная

курс 1 семестр 2
лекции 9 час.
практические занятия 27 час.
лабораторные работы _ час.
в том числе с использованием МАО лек - час. /пр. 18 час. /лаб. - час.
всего часов аудиторной нагрузки 36 час.
в том числе с использованием МАО 18 час.
Самостоятельная работа 72 час.
в том числе на подготовку к экзамену 54 час.
контрольные работы (количество) _
курсовые работы / курсовые проекты не предусмотрено
экзамен 2 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 07.07.2015 г. № 12-13-1282.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит»,
протокол № 1 от «__» сентября 2019 г.

Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»: канд. экон. наук, доцент Ж.И. Лялина
Составитель: канд. экон. наук А.А. Бессонова

Оборотная сторона титульного листа РПУД

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «___» _____ 201_ г. №

Заведующий кафедрой _____

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «___» _____ 20__ г. №

Заведующий кафедрой _____
(подпись)

ABSTRACT

Specialist's degree in 38.04.01 Economics, Finance

Course title: Technologies of financial planning and budgeting

Variable part of Block 1, 3 credits.

Instructor: Bessonova Anastasia Alekseevna, Associate Professor.

At the beginning of the course a student should be able to:

- the ability to self-improvement and self-development in the professional sphere, to improve the general cultural level;
- the ability to take initiative and make responsible decisions, aware of the responsibility for the results of their professional activities;
- the ability to use modern methods and technologies (including information) in professional activities;
- the ability to use regulatory documents in their professional activities, willingness to comply with current legislation and the requirements of regulatory documents;
- the ability to solve standard tasks of professional activity on the basis of information and bibliographic culture using information and communication technologies and taking into account the basic requirements of information security;
- the ability to collect, analyze and process the data needed to solve professional problems.

Learning outcomes:

- development of skills to independently use the system of knowledge about accounting for the costs of production and methods of calculation and budgeting.
- the study of the development of the organizational and financial structure of the enterprise, management accounting policies;
- the study of the technology of formation of the main budget and subsequent monitoring and analysis of the implementation of strategic objectives.

To successfully study the discipline "Technologies of financial planning and budgeting", students should have the following preliminary competencies:

Course description:

Budget management and interrelation with other management tools, budgeting functions. Organization of intrafirm planning: basic concepts, goals, principles, methods of budgeting. Functions of the budget committee. Principles and approaches to budgeting. Methods of collecting and processing information for budgeting purposes.

Organization's financial goals and company performance benchmarks. Financial and organizational structure of the enterprise. TSFO: types and purpose. Accounting and control system for responsibility centers. Budget structure and responsibility distribution matrix. Issues of building a financial model. Cost allocation methods. Rationing costs and the development of limits. Cost Planning Approaches. The scheme of formation of the financial results of the company.

The budgeting process: analysis of the external and internal environment of the company, the establishment of strategic and tactical goals, the definition of the main relationships in the process of intra-company budgeting. General budgeting technology. The composition and purpose of operational and support budgets, the overall relationship with the main budgets. Operational budgets. Auxiliary and core budgets. Income and expenditure budget, Cash flow budget, Expected balance. Relationship of operational and support budget items with items in core budgets

The purpose of the discipline is the formation of theoretical and practical skills on the budgeting methodology, the development of the ability to apply the knowledge gained in professional activities, the skills of cost accounting, budgeting and budgets, monitoring their implementation and analyzing the results, taking into account the specifics and industry characteristics.

Main course literature:

1. Bocharov V.V. Kommercheskoe byudzhetrovanie. Finansovye resursy. Sistemy upravleniya finansami. Vidy byudzhetov. – SPb.: Piter, 2016., 129 s.
<http://window.edu.ru/resource/834/40834>
2. Palij V.V. Organizaciya upravlencheskogo ucheta. – m.: Berator-Press, 2016, 145 s.
<http://window.edu.ru/resource/699/21699>

3. Osipova I.V. Uchet sobstvennogo kapitala: Uchebnoe posobie / I.V. Osipova, G.F. CHERneckaya. - M.: ID Infra, 2016. - 136 s.<http://window.edu.ru/resource/662/48662>
4. Hruckij V.E. / Finansovoe planirovanie i byudzhetrovanie. Nastol'naya kniga po postanovke finansovogo planirovaniya. / V.E. Hruckij T.V. Sizova, V.V. Gamayunov. – M.: Finansy i statistika, 2014, 245 s.<http://window.edu.ru/resource/275/22275>
5. Byudzhetrovanie v sisteme upravlencheskogo ucheta malogo biznesa: metodika i organizaciya postanovki: Monografiya/Vahrushina M.A., Pashkova L.V. - M.: Vuzovskij uchebnyk, NIC INFRA-M, 2015. - 140 s. <http://znanium.com/catalog/product/542512>
6. Byudzhetrovanie v uchetno-analiticheskikh sistemah mnogosegmentnykh organizacij: Monografiya / E.A. Ivanov. - M.: NIC INFRA-M, 2013. - 170 s.: 60x88 1/16. - (Nauchnaya mysl'; EHkonomika). (oblozhka) ISBN 978-5-16-006720-9 <http://znanium.com/catalog/product/405515>
7. Grigor'ev, A. V. Byudzhetrovanie v kommercheskoj organizacii [EHlektronnyj resurs] : ucheb. posobie / A. V. Grigor'ev, S. L. Ulina, I. G. Kuz'mina. - Krasnoyarsk: Sib. feder. un-t, 2012. - 136 s. - - Rezhim dostupa: <http://znanium.com/catalog/product/442048>
8. Karpov, A.N. Avtomatizaciya byudzhetrovaniya i upravlencheskogo ucheta s ispol'zovaniem PK «Integral»: uchebnoe posobie / A.N. Karpov, - Moskva: Izd-vo «Rezultat i kachestvo», - 2014. - 176 s. <http://znanium.com/catalog/product/363826>
9. Uchet zatrat, kal'kulirovanie i byudzhetrovanie v otдел'nykh otraslyah proizvodstvennoj sfery / Kerimov V.EH., - 9-e izd. - M.:Dashkov i K, 2017. - 384 s.: Rezhim dostupa: <http://znanium.com/catalog/product/512015>
10. Strategicheskij analiz i byudzhetrovanie denezhnykh potokov kommercheskih organizacij: Monografiya / E.B. Maevskaya. - M.: NIC INFRA-M, 2013. - 108 s.: - Rezhim dostupa: <http://znanium.com/catalog/product/449334>
11. Upravlenie pribylyu i byudzhetrovanie / Savchuk V.P., - 4-e izd., (ehl.) - M.:BINOM. LZ, 2015. - 435 s.: - Rezhim dostupa: <http://znanium.com/catalog/product/476715>

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

Учебный курс «Технологии финансового планирования и бюджетирования» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика.

Дисциплина «Технологии финансового планирования и бюджетирования» включена в состав дисциплин по выбору части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (9 часов), практическая работа (27 часов), самостоятельная работа студентов (72 часа, в том числе 54 часа на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 2 курсе в 3 семестре.

Дисциплина «Технологии финансового планирования и бюджетирования» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Микроэкономика», «Эконометрика», «Корпоративный налоговый менеджмент» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Принципы корпоративных финансов», «Управление стоимостью компании», прохождению практики по получению профессиональных умений и опыта в аналитической деятельности, преддипломной практики, выполнению выпускной квалификационной работы.

Содержание дисциплины состоит из трех разделов и охватывает следующий круг вопросов:

Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования. Организация внутрифирменного планирования: основные понятия, цели, принципы, методы бюджетирования. Функции бюджетного комитета. Принципы и подходы к бюджетированию. Методы сбора и обработки информации для целей бюджетирования.

Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании. Финансовая и организационная структура предприятия. ЦФО: типы и назначение. Учет и система контроля по центрам ответственности. Бюджетная структура и матрица

распределения ответственности. Вопросы построения финансовой модели. Методы распределения затрат. Нормирование затрат и разработка лимитов. Подходы к планированию затрат. Схема формирования финансовых результатов компании.

Процесс бюджетирования: анализ внешней и внутренней среды фирмы, установление стратегических и тактических целей, определение основных взаимосвязей в процессе внутрифирменного бюджетирования. Общая технология бюджетирования. Состав и назначение операционных и вспомогательных бюджетов, общая взаимосвязь с основными бюджетами. Операционные бюджеты. Вспомогательные и основные бюджеты. Бюджет доходов и расходов, Бюджет движения денежных средств, Прогнозный баланс. Взаимосвязь статей операционных и вспомогательных бюджетов со статьями в основных бюджетах

Цель дисциплины - формирование теоретических и практических навыков по методологии бюджетирования, развитие умения применять полученные знания в профессиональной деятельности, навыков ведения учета затрат, составлению и бюджетов, контролю их исполнения и анализа полученных результатов с учетом специфики и отраслевых особенностей.

Задачи:

- развитие умений самостоятельно использовать систему знаний об учете затрат на производство и методах калькулирования и бюджетирования.
- изучение порядка разработки организационной и финансовой структуры предприятия, управленческой учетной политики;
- изучение технологии формирования главного бюджета и последующего контроля и анализа реализации стратегических задач.

Для успешного изучения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность к самосовершенствованию и саморазвитию в профессиональной сфере, к повышению общекультурного уровня;
- способность проявлять инициативу и принимать ответственные решения,

осознавая ответственность за результаты своей профессиональной деятельности;

- способность использовать современные методы и технологии (в том числе информационные) в профессиональной деятельности;

- умение пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовность к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов;

- способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ПК-11 Способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать	систему правового и нормативного регулирования финансовой отчетности; содержание форм финансовой отчетности и основные элементы отчетности;
	Уметь	применять методический инструментарий для обработки экономических данных; проводить анализ финансово-экономических результатов деятельности предприятия и оценивать его финансовое состояние;
	Владеть	методиками расчета экономических и финансовых показателей оценки эффективности хозяйственной деятельности; навыками анализа и описания экономических явлений;
ПК – 12 Способностью составлять прогноз основных социально-экономических	Знать	методы прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли,

показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Уметь	составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
	Владеть	навыками составления прогнозов основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
ПК – 7 способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	Знать	процессы и стандарты управления финансовым планированием и бюджетированием на уровне предприятия; порядок разработки бюджетов и проведения бюджетного планирования.
	Уметь	использовать источники экономической, социальной и управленческой информации; применять современный математический инструментарий для формирования прогнозов развития конкретных экономических процессов.
	Владеть	Методическим инструментарием финансового планирования на уровне предприятия; навыками разработки организационной модели бюджетирования.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» применяются следующие методы активного обучения: метод ситуационного анализа (ситуационные задачи), тестирование, реферат, технология кейс-стади, создание временных творческих коллективов для работы над учебным проектом.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

МОДУЛЬ 1. БЮДЖЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ВЗАИМОСВЯЗЬ С ДРУГИМИ ИНСТРУМЕНТАМИ УПРАВЛЕНИЯ, ФУНКЦИИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ (3 ЧАС)

Тема 1: Внутрифирменное финансовое планирование и бюджетирование (1,5 час)

Финансовое планирование и бюджетирование как технология управления. Назначение финансового планирования и бюджетирования. Система контрольных (целевых) показателей финансового планирования и бюджетирования. Системный подход к постановке финансового планирования и бюджетирования в компании. Основные модели бюджетного процесса. Разбор диаграмм потока, отражающих логику построения бизнес-процесса бюджетирования в компании.

Тема 2 Финансовый контроллинг(1,5 час)

Технологии выявления финансовых проблем. Оценка качества управления финансовыми ресурсами. Анализ динамики финансовой устойчивости. Разработка планов финансовой реструктуризации, направленных на повышение инвестиционной привлекательности бизнесов. Методики выявления точек повышенной финансовой опасности предприятия и внутренних резервов развития. Реструктуризация материальных активов и долговых финансовых обязательств. Воздействие организационной структуры и кадровой политики на финансовые показатели. Разработка плана финансового оздоровления с учетом финансовых рисков. Управление факторами, воздействующими финансовую устойчивость компании. Критерии эффективности финансовых технологий

МОДУЛЬ 2: ФИНАНСОВЫЕ ЦЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ И КОНТРОЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ. (3 ЧАС)

Тема 3. Принципы и правила организации финансового планирования и бюджетирования (1,5 час)

Порядок и факторы выделения финансовых бизнес-единиц. Организационная финансовая структура и порядок создания центров финансовой ответственности (ЦФО), финансового учета (ЦФУ) и мест возникновения затрат (МВЗ). Алгоритм диагностики финансовой структуры компании. Особенности разработки технологий

бюджетирования для предприятий с различным типом финансовой структуры. Проблемы трансфертного ценообразования. Системы мотивации и стимулирования в ЦФО, ЦФУ и МВЗ. Методы распределения и нормирования общеорганизационных расходов. Организация и регламенты бюджетирования. Системы и методы финансового контроллинга.

Тема 4 Структура бюджетного цикла и особенности постановки бюджетного контроллинга в компании (1,5 часа)

Распределение функций, прав и ответственности между уровнями управления и отдельными структурными подразделениями при составлении операционных бюджетов и постатейной подготовке мастер-бюджета компании и сводных бюджетов. Особенности организации документооборота. Определение оптимального бюджетного периода. Порядок составления, согласования, утверждения бюджетов. План действий по постановке бюджетирования в компании.

МОДУЛЬ 3: ПРОЦЕСС БЮДЖЕТИРОВАНИЯ (3 ЧАС)

Тема 4: Методы финансового планирования (2 час)

Виды и форматы бюджетов, отличия технологий бюджетирования от сметного планирования. Технология составления отдельных операционных, вспомогательных, дополнительных и основных для различных типов предприятий. Методы повышения точности финансового планирования. Методы финансового планирования и оценки эффективности производственных и общеорганизационных расходов. Финансовое планирование и бюджетирование в управлении запасами и оборотными средствами. Особенности форматов и технологии составления основных бюджетов. Косвенный метод бюджетирования. Понятие и методика составления сбалансированного финансового плана.

Тема 6: Технологии бюджетирования на базе финансовых диаграмм планирования денежного потока (1 час)

Моделирование регламента бизнес-процесса бюджетирования в компании на базе графиков документооборота. Проблемы автоматизации управленческого учета и выбор программного обеспечения для финансового планирования и бюджетирования. Особенности составления и применения матриц управленческого учета при автоматизации.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Занятие 1. Основы бухгалтерского управленческого и производственного учета (6 часов)

1.1. Содержание, принципы и назначение бухгалтерского управленческого учета (3 часа)

Понятие, сущность и содержание бухгалтерского управленческого учета. История развития управленческого учета. Внутренние пользователи бухгалтерской информации. Цели и концепции бухгалтерского управленческого учета. Предмет и метод управленческого учета, его объекты. Функции, принципы и назначение бухгалтерского управленческого учета. Задачи управленческого учета. Характеристика информации, предоставляемой бухгалтерским управленческим учетом.

Производственный учет как составная часть управленческого учета. Взаимосвязь между видами учета: финансовым, управленческим, производственным, налоговым. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.

1.2. Концепции и терминология классификации издержек (3 часа)

Характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение взаимосвязи между ними. Сущность, значение и принципы классификации затрат. Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по видам расходов, местам возникновения, центрам ответственности. Классификация затрат в системе управленческого учета: классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли (оценка запасов и прибыли); классификация затрат для принятия решений и планирования; классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.

Занятие 2. Калькулирование себестоимости продукции (12 часов)

2.1. Себестоимость продукции: ее состав и виды. Калькулирование себестоимости продукции, как элемент системы бухгалтерского управленческого учета (4 час)

Понятие себестоимости, ее виды и состав. Понятие материальных затрат. Организация учета материальных затрат в системе бухгалтерского управленческого учета. Методы контроля материальных затрат. Учет расходов на рабочую силу, их состав. Организация нормирования затрат на рабочую силу в системе бухгалтерского управленческого учета. Косвенные расходы, их понятие и состав. Организация учета косвенных расходов. Порядок включения косвенных расходов в себестоимость продукции. Сущность и назначение калькулирования себестоимости. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по объектам учета затрат. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по полноте учета затрат. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости по оперативности учета и контроля затрат. Основные модели учета затрат. Выбор метода учета и контроля затрат и калькулирования себестоимости.

2.2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости по объектам учета затрат. (2 час)

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Попередельное калькулирование как логическое развитие попроцессного метода. Позаказное калькулирование, область применения. Особенности составления позаказных калькуляций. Учет затрат по функциям (ABC – метод). Сущность функционального метода учета затрат, его преимущества и недостатки.

2.3 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости по полноте учета затрат (2 час)

Калькулирование по полным затратам (метод поглощения затрат). Калькулирование сокращенной себестоимости (метод директ-костинг). Маржинальный доход и методы списания постоянных затрат. Методы анализа

соотношения «затраты – объем - прибыль». Математический метод (метод уравнений, метод маржинального дохода). Графический метод.

2.4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости по оперативности учета и контроля затрат (2 час)

Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции. Характеристика и цели нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости. Система стандарт-кост: сущность, общее и различия с нормативным методом учета затрат и калькулирования себестоимости.

2.5. Учет издержек комплексного производства и побочного продукта (2 час)

Понятия комплексного (совместного) производства, совместного продукта, побочного продукта, точки раздела. Методы распределения комплексных затрат. Учет побочного продукта.

Занятие 3. Использование данных бухгалтерского управленческого учета для анализа и обоснования управленческих решений на разных уровнях управления (12 часов)

3.1. Бюджетирование и контроль затрат(4 часа)

Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета. Определение бюджета (смет). Цели и концепции систем подготовки смет. Функции бюджетирования. Особенности бюджетов. Типы бюджетов. Технология формирования операционного бюджета. Финансовый бюджет. Система контроля за выполнением бюджетов. Виды сметных систем: фиксированные и гибкие сметы, нулевые и приростные сметы, периодические и непрерывные сметы.

3.2. Принятие управленческих решений (2 час)

Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации. Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащих продаже. Принятие решения о специальном заказе. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора. Принятие решения о капиталовложениях. Решение о

реструктуризации бизнеса. Использование данных полученных нормативным методом учета затрат и калькулирования себестоимости и методом стандарт-кост для принятия управленческих решений. Использование калькулирования по переменным затратам для принятия краткосрочных управленческих решений.

3.3. Ценообразование на основе информации о себестоимости продукции (4 час)

Трансфертное ценообразование. Понятие и виды трансфертных цен. Методы их расчета. Внешнее ценообразование. Принятие решений по ценообразованию. Ценообразование на основе переменных затрат, на основе валовой прибыли, по методу рентабельности продаж и рентабельности активов.

3.4. Основы управленческой отчетности. (2 час)

Требования, предъявляемые к управленческой отчетности. Виды управленческой отчетности.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»
Руководитель ОП

«УТВЕРЖДАЮ»
Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»

(подпись) Васюкова Л.К.
(Ф.И.О. рук. ОП)
« ____ » _____ 20__ г.

(подпись) Лялина Ж.И.
(Ф.И.О. зав. каф.)
« ____ » _____ 20__ г.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
ОБУЧАЮЩИХСЯ**

«Технологии финансового планирования и бюджетирования»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

программа «Финансы государственного сектора»

Форма подготовки очная

Владивосток

2019

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1.	Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании Модуль 3. Процесс бюджетирования	ПК-7	знает	Ситуационная задача ПР-11	Тест ПР-1
			умеет	Ситуационная задача ПР-11	Тест ПР-1
			владеет	Ситуационная задача ПР-11	Тест ПР-1
2.	Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с	ПК-12	знает	Решение кейса ПР-11	Тест ПР-1

	другими инструментами управления, функции бюджетирования		умеет	Решение кейса ПР-11	Тест ПР-1
	Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании		владеет	Решение кейса ПР-11	Тест ПР-1
	Модуль 3. Процесс бюджетирования				
5	Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования	ПК-11	знает	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1
	Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании		умеет	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1
	Модуль 3. Процесс бюджетирования		владеет	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные издания)

1. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : практ. пособие / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 205 с. — (Серия : Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-08533-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://biblio-online.ru/bcode/425496>

2. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки : монография / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 114 с. — (Научная книга). <http://znanium.com/catalog/product/942759>

3. Финансовый менеджмент: проблемы и решения в 2 ч. Часть 1 : учебник для бакалавриата и магистратуры / А. З. Бобылева [и др.] ; отв. ред. А. З. Бобылева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 547 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10101-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://biblio-online.ru/bcode/431584>

4. Финансовый менеджмент: проблемы и решения в 2 ч. Часть 2 : учебник для бакалавриата и магистратуры / А. З. Бобылева [и др.] ; под ред. А. З. Бобылевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 328 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10159-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://biblio-online.ru/bcode/429471>

5. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 457 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07386-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://biblio-online.ru/bcode/423002>

Дополнительная литература

(электронные издания)

1. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. Финансовые ресурсы. Системы управления финансами. Виды бюджетов. – СПб.: Питер, 2016., 129 с.
<http://window.edu.ru/resource/834/40834>
2. Палий В.В. Организация управленческого учета. – м.: Бератор-Пресс, 2016, 145 с.
<http://window.edu.ru/resource/699/21699>
3. Осипова И.В. Учет собственного капитала: Учебное пособие / И.В. Осипова, Г.Ф. Чернецкая. - М.: ИД Инфра, 2016. - 136 с.
<http://window.edu.ru/resource/662/48662>
4. Бюджетирование в учетно-аналитических системах многосегментных организаций: Монография / Е.А. Иванов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 170 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-006720-9
<http://znanium.com/catalog/product/405515>
5. Григорьев, А. В. Бюджетирование в коммерческой организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. В. Григорьев, С. Л. Улина, И. Г. Кузьмина. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 136 с. - - Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/442048>
6. Карпов, А.Н. Автоматизация бюджетирования и управленческого учета с использованием ПК «Интеграл»: учебное пособие / А.Н. Карпов, - Москва: Изд-во «Результат и качество», - 2014. - 176 с. <http://znanium.com/catalog/product/363826>
7. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / Керимов В.Э., - 9-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 384 с.:
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/512015>
8. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: Монография / Е.Б. Маевская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 108 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/449334>
9. Управление прибылью и бюджетирование / Савчук В.П., - 4-е изд., (эл.) - М.: БИНОМ. ЛЗ, 2015. - 435 с.: - Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/476715>

10. Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 263 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-04968-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438949>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

где: W для текущего рейтинга;

W для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

– балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

– максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

– весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

– весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении практических работ и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и

дополнительной литературы, решение ситуационных задач и кроссвордов, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Критерием готовности к практическим занятиям является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, подготовку к выполнению и защите кейсов, проектных работ и промежуточной аттестации – экзамене.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических работ и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце практических занятий в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной и технической документацией для решения конкретной проблемы. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений при оценке конкретной ситуации и вынесения решения по задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией и внутренними регламентами компании.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области бюджетирования, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;
- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;
- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения экспериментальных исследований;
- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;
- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Рекомендации по подготовке к Экзамену

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» включает:

1. Аудиторный фонд ШЭМ ДВФУ (корпус 22G).
2. Программное обеспечение: правовая информационная система «Консультант-плюс».
3. Техническое обеспечение – аудитория с мультимедийным оборудованием.
4. Презентации лекций ко всем темам дисциплины.

5. Учебная аудитория для проведения занятий лекционных занятий, практических занятий; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации на 26 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска

Компьютерный класс.

Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64- bit) (26 шт.)

Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

Лицензионное программное обеспечение: Microsoft Office - лицензия Standard Enrollment № 62820593. Родительская программа Campus 3 49231495.

Рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованы: портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами видео-увеличителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

Учебный процесс обеспечен соответствующими противопожарным требованиям оборудованными аудиториями и лабораториями, предназначенными для проведения лекционных, лабораторных и практических занятий по дисциплинам учебного плана, а также помещениями для самостоятельной работы студентов. Посредством сети Wi-Fi, охватывающей все учебные корпуса, обучающиеся имеют доступ к сети «Интернет». Все аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного типа, оборудованы мультимедийными системами, проекторами, презентационными экранами.

Все здания ДВФУ спроектированы с учетом доступности для лиц с ограниченными возможностями. В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной поддержки.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ самостоятельной работы обучающихся

Технологии финансового планирования и бюджетирования в организации

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Финансы государственного сектора»
Форма подготовки очная

г. Владивосток
2019

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата / сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1.	8 неделя	Выполнение реферата	2	Защита реферата
	14 неделя			
2.	10 неделя	Решение ситуационных задач	4	Защита задач
	16 неделя			
3.	В течение семестра	Решение кейсов	4	Защита кейса
4.	В течение семестра	Работа над проектом	6	Защита проекта
5.		Подготовка к экзамену	54	Экзамен
ИТОГО			72	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, решение ситуационных задач, тестов, кейсов, работу над проектом и подготовку промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите ситуационных задач, кейсов, проекта и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;
- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);
- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Методические указания к выполнению реферата

Цели и задачи реферата

Реферат (от лат. *refero* – докладываю, сообщаю) представляет собой краткое изложение проблемы практического или теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме.

Целями написания реферата являются:

- развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем бюджетирования;
- развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;
- развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами написания реферата являются:

- научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет свой реферат;
- подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах;
- помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании курсовой работы или выпускной квалификационной работы.

Основные требования к содержанию реферата

Реферат должен быть написан каждым студентом самостоятельно. Студент должен использовать только те литературные источники (научные статьи, монографии, пособия и т.д.), которые имеют прямое отношение к избранной им теме. Не допускаются отстраненные рассуждения, не связанные с анализируемой проблемой. Оглавление должно четко отражать основное содержание работы и обеспечивать последовательность изложения. Студенту необходимо строго придерживаться логики изложения – начинать с определения и анализа понятий, перейти к постановке проблемы, проанализировать пути ее решения и сделать соответствующие выводы. Работа должна быть достаточно краткой, но раскрывающей все вопросы содержания и тему.

По своей структуре реферат должен иметь титульный лист, оглавление, введение (где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию), основной текст (где последовательно раскрывается избранная тема), заключение (где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста работы), список использованных источников (10-15 наименований). В список использованных источников вносятся не только источники, на которые студент ссылается при подготовке реферата, но и иные, которые были изучены им при подготовке реферата.

Оформление реферата осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по выполнению и

оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

Порядок сдачи реферата и его оценка

Реферат пишется студентами в сроки, устанавливаемые преподавателем по реализуемой дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой и нормативными и техническими документами, логически мыслить, владеть профессиональной терминологией, грамотность оформления.

По результатам проверки реферата и его защиты студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

Критерии оценки реферата

– 10-8 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 7-5 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 4-3 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 2-0 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Тематика рефератов

Примерный перечень реферативных работ:

1. Гибкое бюджетирование.
2. Бюджетирование – история вопроса.
3. Бюджет управленческих расходов.
4. Связь бюджетирования с основными целями в бизнесе.
5. Что важно знать о бюджетировании генеральному директору.
6. Место бюджета налогов в бюджетной модели компании.
7. Контроль исполнения бюджета налогов.
8. Роль финансовой дирекции в бюджетировании.
9. Модель бюджетирования инвестиционных проектов.
10. Управление бюджетными рисками (на примере бюджета продаж).
11. Бюджет – универсальный инструмент управления затратами.
12. Организационная структура промышленного предприятия и процесс бюджетирования.
13. Условия и показатели премирования для центров инвестиций.
14. Роль финансовой модели в бюджетировании.
15. Инвестиционный бюджет как инструмент управления инвестиционной деятельностью.

16. Контроль исполнения бюджет службами аппарата управления.
17. Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании.
18. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности (охвата).
19. Учетная политика для целей бюджетирования.
20. Процедура утверждения сводного бюджета.
21. Анализ исполнения инвестиционного бюджета.
22. Взаимосвязь факторов исполнения операционного, инвестиционного и финансового бюджетов.
23. Особенности составления IT- бюджета.
24. Особенности **составления и анализа исполнения налогового бюджета.**
25. **Бюджетирование расходов на интеграцию.**

Вопросы для самоконтроля

Вопросы для самоконтроля предназначены для самопроверки студентом усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите лабораторных работ и сдаче экзамена. Для удобства пользования вопросы для самоконтроля разбиты по разделам и темам теоретической части курса дисциплины.

Вопросы к экзамену

1. Перечислите основные цели бюджетного планирования
2. Каковы главные этапы процесса бюджетного планирования?
3. Охарактеризуйте связь финансового планирования с маркетингом и стратегией предприятия.
4. В чем принципиальное отличие краткосрочного и долгосрочного финансового плана?
5. Сформулируйте три основные технологические принципы финансового планирования.

6. Объясните необходимость обеспечения избытка собственных оборотных средств в процессе финансового планирования.
7. Почему невозможно разработать оптимальную финансовую модель планирования?
8. В чем сущность краткосрочного финансового планирования?
9. Дайте характеристику динамики потребности предприятия в финансировании.
10. В каком смысле утверждают, что предприятие в процессе своей деятельности может выступать либо в виде заемщика, либо в виде инвестора?
11. Сформулируйте основные этапы краткосрочного финансового планирования.
12. Как производится анализ результатов деятельности предприятия в прошедшем году для планирования будущего года?
13. Какие три отчетные формы используются в процессе финансового планирования?
14. В чем смысл использования сокращенного баланса в процессе анализа и планирования предприятия?
15. Опишите динамику взаимодействия объемов реализации, дебиторской задолженности и денежных потоков в процессе краткосрочного планирования.
16. Приведите примеры типичных входных и выходных денежных потоков, рассматриваемых в процессе краткосрочного финансового планирования.
17. Как устанавливается потребность в дополнительном финансировании в процессе краткосрочного планирования?
18. Перечислите основные краткосрочные источники дополнительного финансирования.
19. Как понимать, что краткосрочные планы финансирования разрабатываются методом проб и ошибок?
20. Какой методический прием используется в методе прогнозных финансовых отчетов?

21. Перечислите основные этапы метода прогнозных финансовых отчетов.
22. Какие исходные данные необходимы для составления прогнозного отчета о прибыли?
23. Какие допущения делаются в отношении статей активов и пассивов при составлении прогнозного баланса предприятия?
24. Как определяется величина дополнительной потребности в финансовых ресурсах?
25. Почему нельзя допустить, что долгосрочные обязательства предприятия возрастают пропорционально объему продаж?
26. Приведите пример принципа для принятия решения в отношении дополнительного финансирования.
27. Объясните необходимость и технологию использования метода последовательных приближений при оценке потребности в дополнительном финансировании.
28. Какую роль играет «финансовая поправка» в процессе поиска дополнительного объема финансирования в методе прогнозных финансовых отчетов?
29. Что является критерием остановки в процессе последовательного поиска дополнительных финансовых потребностей в методе прогнозных финансовых отчетов?
30. В чем конструктивный смысл анализа финансовых коэффициентов в процессе поиска величины дополнительных финансовых ресурсов?
31. Продемонстрируйте, как улучшение оборачиваемости какого-либо краткосрочного актива может избавить предприятие от поиска дополнительных финансовых источников.
32. Сформулируйте смысл понятия «бюджетирование».
33. Каковы основные задачи бюджетирования?
34. Почему, по Вашему мнению, организационная проблема бюджетирования имеет больший порядок сложности, чем методическая?

35. Перечислите основные этапы работ по реализации процесса бюджетирования на предприятии.
36. Перечислите основные виды бюджетов предприятия.
37. Какие бюджеты называются операционными, а какие – финансовыми?
38. Каковы особенности составления бюджета продаж?
39. На какие основные вопросы следует ответить в при подготовке бюджета продаж?
40. Перечислите основные факторы, которые влияют на объем продаж.
41. Объясните смысл коэффициента инкассации.
42. Опишите содержание производственного плана в составе бюджета предприятия.
43. Запишите основную формулу расчет объема производства.
44. Каково назначение бюджета производственных запасов?
45. Каковы особенности составления бюджета прямых затрат на материалы?
46. Как составляется график оплаты за материалы?
47. Каковы особенности составления бюджета прямых затрат на оплату труда?
48. Как определяются переменные и постоянные издержки в бюджете производственных накладных издержек?
49. Каковы особенности составления бюджета управленческих расходов?
50. Зачем нужен прогнозный отчет о прибыли в процессе бюджетирования предприятия?
51. Зачем нужна модель себестоимости при составлении бюджета предприятия?
52. Дайте характеристику модели себестоимости.
53. Опишите назначение и содержание бюджет денежных средств.
54. Из каких разделов состоит бюджет денежных средств?
55. Опишите технологию поиска необходимого объема дополнительного финансирования.

56. Зачем составляется прогнозный баланс предприятия?
57. Дайте характеристику временному аспекту бюджетирования.
58. В чем состоит необходимость контроля выполнения бюджета?
59. Перечислите уровни обеспечения контроля выполнения бюджета.
60. Дайте характеристику простейшему подходу к контролю выполнения бюджета.
61. В чем смысл методики контроля выполнения бюджета, ориентированной на управленческие решения?
62. Опишите алгоритм анализа влияния различных факторов отклонения бюджетных показателей.
63. В чем сущность стратегического подхода к контролю выполнения бюджета?



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
«Технологии финансового планирования и бюджетирования»
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
программа «Финансы государственного сектора»
Форма подготовки очная

г. Владивосток
2018

Паспорт фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК – 3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знает	инструментальные средства для обработки экономических данных в процессе финансового планирования и бюджетирования
	Умеет	выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с целями бюджетирования, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы в процессе подготовки финансовых планов
	Владеет	инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с с целями бюджетирования, методами проведения анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов
ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знает	современные подходы к изучению комплексного экономического и финансового анализа деятельности хозяйствующего субъекта
	Умеет	формы и принципы формирования финансовой и управленческой отчетности хозяйствующих субъектов
	Владеет	навыками планирования и организации процесса формирования социально-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций, в том числе и по результатам проведения контрольных мероприятий
ПК - 3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает	основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации бюджетирования
	Умеет	-устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности хозяйствующего субъекта в будущем
	Владеет	навыками подготовки информации для составления экономических разделов планов, в том числе с учетом возможных рисков
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия; - приемы оценки уровня эффективности деятельности и выявление возможностей его повышения;
	Умеет	систематизировать и обобщать финансовую и бухгалтерскую информацию по вопросам деятельности рыночных субъектов, - использовать полученные знания для систематизации данных о финансово- хозяйственной деятельности организации; - обосновать предельно допустимый уровень затрат на их обеспечение; - проанализировать эффективность использования

		ресурсов предприятия (товаров, работ и услуг) и разработать варианты ассортиментной структуры продаж и производства; - обосновать основные направления инвестиционной политики предприятия и оценить экономические и финансовые последствия инвестиционных проектов и программ;
	Владеет	методами сбора, обработки и анализа финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий для совершенствования процесса бюджетирования;
ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знать	- способы оценки предлагаемых вариантов управленческих решений; разработки и обоснования предложений по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.
	Уметь	оценить предлагаемые варианты управленческих решений; разработать и обосновать предложения по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.
	Владеть	способностью оценки предлагаемых вариантов управленческих решений в области бюджетирования; способностью разработки и обоснования предложений по совершенствованию бюджетного процесса на предприятии с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
3.	Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании Модуль 3. Процесс бюджетирования	опк – 3	знает	реферат пр-4	тест пр-1
			умеет	реферат пр-4	тест пр-1
			владеет	реферат пр-4	тест пр-1

4.	<p>Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования</p> <p>Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании</p> <p>Модуль 3. Процесс бюджетирования</p>	ПК-1	знает	Ситуационная задача ПР-11	Тест ПР-1
			умеет	Ситуационная задача ПР-11	Тест ПР-1
			владеет	Ситуационная задача ПР-11	Тест ПР-1
5.	<p>Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования</p> <p>Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании</p> <p>Модуль 3. Процесс бюджетирования</p>	ПК-1 ПК-5	знает	Решение кейса ПР-11	Тест ПР-1
			умеет	Решение кейса ПР-11	Тест ПР-1
			владеет	Решение кейса ПР-11	Тест ПР-1
6.	<p>Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции бюджетирования</p> <p>Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании</p> <p>Модуль 3. Процесс бюджетирования</p>	ПК-5	знает	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1
			умеет	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1
			владеет	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1
5	<p>Модуль 1. Бюджетное управление и взаимосвязь с другими инструментами управления, функции</p>	ПК-11	знает	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1
			умеет	Творческое	Тест

бюджетирования Модуль 2. Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании Модуль 3. Процесс бюджетирования			задание (проект) ПР-9	ПР-1
		владеет	Творческое задание (проект) ПР-9	Тест ПР-1

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

Тесты по теме.

Выбрать единственный верный вариант ответа.

Тест типа А.

1 В чем причина того что внедрение бюджетирования становится все более актуальным на предприятиях?

А Спрос и предложение вышли на один уровень

Б Имеет место жесткая конкуренция на рынке

В Наличие большого количества еще не занятых сфер на рынке

2 В чем суть бюджетирования как финансового инструмента?

А В контроле основных расходов

Б В контроле основных доходов

В В контроле над всей экономической деятельностью предприятия

3 Что позволяет изменить грамотно построенная система бюджетирования?

А Финансовую тактику предприятия

Б Финансовую стратегию предприятия

В Финансово-экономические показатели деятельности предприятия

4 Финансовое планирование это:

А представляет собой деятельность по предвидению и стратегической оценке перспектив развития финансов, объема, состава и структуры поступления финансовых ресурсов и направлений их использования.

Б планирование всех доходов и направлений расходования денежных средств предприятия для обеспечения его развития.

В регулирование государственного бюджета, его дефицита или профицита, а также государственного долга.

5 Основные задачи финансового планирования?

А выявление резервов и мобилизация ресурсов в целях эффективного использования прибыли и других доходов

Б обеспечение текущей финансовой устойчивости и целевой рентабельности на основе построенной системы показателей эффективности.

В контроль за финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью предприятия.

6 Цель финансового планирования?

А максимизации рыночной стоимости предприятия.

Б состоит в увязке доходов с необходимыми расходами.

В изучение принципов управления финансами, его традиционных и специальных функций

7 Что предусматривает второй этап финансового планирования?

А уточняются и конкретизируются показатели прогнозных финансовых документов посредством составления текущих финансовых планов.

Б анализируются финансовые показатели за предыдущий период

В составление основных прогнозных документов, таких как прогноз баланса, отчёта о прибылях и убытках, движения денежных средств (движение наличности), которые относятся к перспективным финансовым планам

8 Центр доходов хозяйствующего субъекта – это:

А подразделение хозяйствующего субъекта, являющееся малорентабельным или вообще некоммерческим, но играющее важную роль, в общем, производственно-торговом процессе.

Б подразделение, которое приносит ему максимальную прибыль

В нет правильного ответа

9 Конкретные способы и приёмы расчётов показателей это

А методы планирования

Б методы контроля

В методы регулирования

10 При планировании финансовых показателей могут применяться следующие методы:

- А прогнозный
- Б балансовый
- В расчётно-аналитический

11 Сущность нормативного метода планирования финансовых показателей заключается в том, что

А что на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя.

Б на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и в их источниках

В проводится разработка нескольких вариантов плановых расчетов, с целью выбора наиболее оптимального

12 Позволяет найти количественное выражение взаимосвязей между финансовыми показателями и факторами, их определяющими

- А Метод оптимизации плановых решений
- Б Расчётно-аналитический метод
- В экономико-математическое моделирование

13 Являются едиными для всей территории Российской Федерации, для всех отраслей и хозяйствующих субъектов

- А Отраслевые
- Б Федеральные
- В Республиканские

14 Данный метод планирования широко применяется в тех случаях, когда отсутствуют технико-экономические нормативы, а взаимосвязь между показателями может быть установлена косвенно, на основе анализа их динамики и связей

- А расчётно-аналитический
- Б балансовый
- В Метод оптимизации плановых решений

15 Критерии выбора оптимального решения:

- А минимум времени на оборот капитала
- Б максимум затрат
- В максимум прибыли

16 Построение экономико-математической модели финансового показателя складывается из :

- А 3 этапов
- Б 4 этапов
- В 5 этапов

Тест типа В.

В1. позволяет, выяснить в каких-либо областях деятельности предприятия, намеченные планы выполняются неудовлетворительно. (вставьте верное определение)

- а) Бюджетный контроль
- б) статистический учета;
- с) финансовый учета.
- д) Налоговый контроль

В2. Какие нормативы не применяется финансовом планировании

- а) республиканские (краевые, областные, автономных образований) нормативы;
- б) местные нормативы;
- с) отраслевые нормативы;

В3. Основной целью финансовой деятельности предприятия является:

- а) Максимизация рыночной цены предприятия.
- б) Максимизация прибыли
- с) Обеспечение предприятия источниками финансирования
- д) Все перечисленное Правильный ответ:

В6. Стратегическими финансовыми целями коммерческой организации являются:

- а) Максимизация прибыли
- б) Обеспечение ликвидности активов предприятия;
- с) Организация системы финансового планирования и регулирования;
- д) Обеспечение финансовой устойчивости

- e) Синхронизация и выравнивание положительных и отрицательных денежных потоков предприятия;
- f) Рост рыночной стоимости организации;

В4. На стратегическое направление развития предприятия оказывают влияние следующие факторы:

- a) Новинки в технологии производства в данном сегменте рынка;
- b) Масштаб предприятия
- c) Стадия развития предприятия
- d) Состояние финансового рынка
- e) Налоговая система
- f) Величина государственного долга.

В5. Эти нормативы являются едиными для всей территории Российской Федерации, для всех отраслей и хозяйствующих субъектов

- a) Федеральные
- b) Республиканские
- c) Отраслевые
- d) Нормативы хозяйствующего субъекта

Критерии выставления оценки студенту на экзамене

по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценочные средства для текущего контроля

Ситуационные задачи

по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

Задача 1. Составить план-график оплаты поставщикам за потребляемое сырье при условии:

Стоимость потребляемого сырья составляет в 1-м квартале - 900 тыс.руб.; во 2-м – 1200 тыс.руб.; в 3-м – 1420 тыс.руб.; в 4-м – 1390 тыс.руб.

Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за сырье, приобретенное в конкретном квартале, составляет 50% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 50% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале. Расчеты свести в таблицу.

Задача 2. Составьте Отчет о финансовых результатах .

Компания в 2017 году планирует увеличить масштаб бизнеса и вложить в основные средства 14 млн. руб. Это позволит увеличить выручку от продажи товаров до 350 млн. руб. Для финансирования будут использованы накопленные собственные средства и кредит в размере 7 млн. руб.

– Исследование рынка закупок позволило в рамках работы с поставщиками пересмотреть условия поставок таким образом, что величина запасов к концу года уменьшится на 1 млн. руб., а кредиторская задолженность возрастет на 7 млн. руб.

– Дебиторская задолженность возрастет в связи с ростом продаж на 5 млн. руб.

– Дивидендная политика компании предусматривает выплату дивидендов в размере 8,33% чистой прибыли.

– Свободный остаток денежных средств компания планирует использовать на погашение краткосрочного банковского кредита (5 млн. руб.), а также на покупку ликвидных ценных бумаг на сумму 5 млн. руб.

Отчет составьте на основе запланированного в соответствии с запросами потребителей плана производства и продаж товаров. Прямые текущие затраты составляют 0,8 руб. на 1 руб. выручки. Накладные расходы по годовой смете — 45 млн. руб., включая амортизационные отчисления 4 млн. руб. Налогооблагаемая прибыль уменьшается на величину выплачиваемых процентов за кредит в размере 1 млн. руб.

Типовые задачи

Задача 3. Постройте графики динамики затрат по каждой из перечисленных статей расходов. В каждом случае вертикальная ось должна относиться к общим затратам.

- Затраты на услуги связи: постоянный тариф за период, а также стоимость за каждую единицу потребления.

- Премия за хорошую работу, которая выплачивается в случае, если объем выпуска превышает 500 ед. Размер премии составляет 1000 руб., плюс 300 руб. за дополнительный выпуск каждой единицы продукции сверх 500 ед.
- Вознаграждение торговому агенту, 2% от торгового оборота
- Стоимость аренды автомобиля . Предусматривается оплата 200 руб. за каждый машино-час, при условии, что максимальная ежемесячная плата не превышает 10000 руб.

Задача 4. Компания занимается продажей оборудования.

Ниже представлены данные бюджета за шесть месяцев (октябрь-март) в тыс \$.

	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март
Продажи в кредит	250	250	250	260	260	280
Продажи за наличные	60	60	65	75	85	90
Закупки в кредит	170	180	180	200	200	200
Опер затраты	90	90	90	122	123	123

1) 80% суммы реализации в кредит поступает через месяц после продажи, 10% поступает через два месяца после продажи и 8% через три месяца. остальное списывается как безнадежный долг.

2) 75% закупок в кредит оплачивается через месяц, оставшиеся 25% через два месяца (после закупок).

3) Все другие операционные затраты оплачиваются в том же месяце, в котором возникают.

4) Компания заказала два новых грузоподъемника, стоимость каждого составляет 25 тыс.\$. Оплата будет произведена в феврале и марте равными частями.

5) На 01 января остаток денежных средств 15 тыс.\$.

Подготовить бюджет ДДС на каждый из трех месяцев: январь, февраль, март.

Задача 5. Компания планирует производить 5,000 единиц Продукта В в месяц. В следующем месяце запасы Продукта В на конец периода будут на 400 единиц превышать запасы на начало периода.

Бюджетная цена реализации и переменные производственные затраты на единицу Продукта В следующие:

Цена реализации (руб.)	24.00
Прямые затраты (руб.)	8.00
Переменные производственные накладные расходы (руб.)	3.00

Рассчитать:

Маржинальную прибыль на единицу

Прибыль по бюджету (операционную, по всему объему реализации)

Критерии оценки:

20-16 баллов: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса), с необходимым схематическими изображениями, с правильным и свободным владением терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, четкие.

15-12 баллов: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала), в схематических изображениях и, ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно четкие.

11-7 баллов: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. лекционным материалом), со значительными

затруднениями и ошибками в схематических изображениях, ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

6-0 баллов: ответ на вопрос задачи дан не правильный. Объяснение хода ее решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования (в т.ч. лекционным материалом), без умения схематических изображений с большим количеством ошибок, ответы на дополнительные вопросы неправильные или отсутствуют.

Тематика рефератов

по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

1. Гибкое бюджетирование.
2. Бюджетирование – история вопроса.
3. Бюджет управленческих расходов.
4. Связь бюджетирования с основными целями в бизнесе.
5. Что важно знать о бюджетировании генеральному директору.
6. Место бюджета налогов в бюджетной модели компании.
7. Контроль исполнения бюджета налогов.
8. Роль финансовой дирекции в бюджетировании.
9. Модель бюджетирования инвестиционных проектов.
10. Управление бюджетными рисками (на примере бюджета продаж).
11. Бюджет – универсальный инструмент управления затратами.
12. Организационная структура промышленного предприятия и процесс бюджетирования.
13. Условия и показатели премирования для центров инвестиций.
14. Роль финансовой модели в бюджетировании.
15. Инвестиционный бюджет как инструмент управления инвестиционной деятельностью.
16. Контроль исполнения бюджет службами аппарата управления.

17. Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании.

18. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности (охвата).

19. Учетная политика для целей бюджетирования.

20. Процедура утверждения сводного бюджета.

21. Анализ исполнения инвестиционного бюджета.

22. Взаимосвязь факторов исполнения операционного, инвестиционного и финансового бюджетов.

23. Особенности составления IT- бюджета.

24. Особенности **составления и анализа исполнения налогового бюджета.**

25. Бюджетирование расходов на интеграцию.

Критерии оценки:

– 10-8 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 7-5 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 4-3 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 2-0 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Пример кейса

по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

По торговому предприятию имеются следующие данные:

Прогноз продаж на год, тыс. руб.

месяц	Ноябрь 20**	Декабрь 20**	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь
Объем продаж	550	500	500	700	800	1100	1300	800	700	800	900

Баланс предприятия на начало года (тыс. руб.)

Актив		Пассив	
Основные средства	600	Уставный капитал	1000
Товары	300	Нераспределенная прибыль	526
Касса и расчетный счет	110	Кредиторская задолженность	60
Дебиторская задолженность	576		
БАЛАНС	1586	БАЛАНС	1586

Закупочная стоимость проданных товаров – 55% от объема продаж в денежном выражении

Переменные затраты на продажу товара – 8% от объема продаж в денежном выражении

Постоянные затраты - 470 тыс. руб. за год

В том числе амортизация – 20 тыс. руб. в месяц

Необходимо создавать запасы продаваемых товаров на складе на начало каждого месяца в объеме:

100% продаж текущего месяца

0% продаж следующего месяца

0% продаж второго следующего месяца

Покупатели оплачивают проданные им товары:

30% в текущем месяце

50% в следующем месяце

20% во втором следующем месяце

Предприятие оплачивает свои закупки:

70% в текущем месяце

30% в следующем месяце

0% во втором следующем месяце

Предприятие оплачивает свои переменные затраты:

100% в текущем месяце

Все постоянные затраты предприятие оплачивает в текущем месяце.

Для устойчивой работы предприятия денежные средства на счетах и в кассе не должны быть меньше 50 тыс. руб.

В случае возникновения кассового разрыва предприятие может получать займы под 15 % годовых. Займы выдаются в начале месяца. Сумма займа должна быть кратной 10 руб. Займы погашаются в конце месяца, в котором у предприятия

достаточно денежных средств для их погашения. Сумма возврата займа должна быть кратна 10 руб. проценты уплачиваются вместе с возвратом займа.

3. Решение кейсов

Кейс-задания представлены проблемной ситуацией, в которой студентам предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценки решения кейса:

Оценка	Критерии оценки решения кейс-стади
20-16 баллов	Case решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Грамотно высказывает и обосновывает собственные суждения. При разборе ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса. Речь правильная, выразительная.
15-12 баллов	Case решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией, в аргументации преобладают ссылки на примеры из жизни. Допущены незначительные нарушения норм литературного языка.
11-7 баллов	Case решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи

	преподавателя. Студент имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии. Обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала. Допущены значительные нарушения норм литературного языка.
6-0 баллов	Case решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Студент демонстрирует неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию. Речь неграмотная.

4. Работа над проектом

по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

Проект – это конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.

Работа группы начинается с выбора лидера, который должен организовать работу группы, подготовить доклад к конференции и в конкурентной борьбе защитить выбранную программу действий. Одновременно с лидером выбирается оппонент, его задача — дать оценку программы группы конкурентов.

Преподаватель дисциплины помогает руководителю группы организовать коллективную работу, выработать предложения.

Количество задач, которые решает группа равно количеству студентов в группе. Таким образом, достигается максимальная активность всех участников игры. При выборе лидера очень важно соблюдение демократичности: в лидеры должны выдвигаться как руководители, так и рядовые специалисты.

По завершению самостоятельной работы поисковая группа защищает свой проект на общей конференции. К докладам предъявляются следующие требования:

1. Дать краткий анализ поставленной проблемы.
2. Обосновать выработанные предложения.
3. Доказать практическую значимость предложений и возможность их реализации.

Каждое выступление должно сопровождаться презентацией в виде слайдов, на которых в графической форме отражаются результаты проведённого исследования по теме.

Лидеры, выступающие на конференциях, сдают записи своих выступлений руководителям деловой игры.

Время выступления каждого члена группы с докладом о результатах исследования не должно превышать 5 минут.

Лидер группы выступает последним, подводит итоги выступлений

Пример проекта

Основная идея: Разработка отдельных элементов системы бюджетирования на примере предприятия малого/среднего бизнеса.

В качестве объекта студент может выбрать реально действующее предприятие, данные по которому доступны в необходимом объеме или взять условия организации бизнеса из учебного примера.

В проекте рассмотрен подход, при котором работа по внедрению бюджетирования рассматривается как проект развития компании, а именно – проект

развития системы управления. Работа по проекту разбивается на два этапа. Логика данного варианта постановки системы бюджетирования следующая.

1) В течение примерно полутора-двух месяцев проводится диагностика предприятия, подготавливается проект концепции будущей системы бюджетирования и формируется детальный план ее внедрения в компании. В рамках первого этапа нужно будет провести диагностику действующей системы бюджетирования (или ее элементов), определиться с тем, какую систему компания хочет построить, и сформировать план разработки и внедрения новой системы бюджетирования.

2) Для каждого конкретного предприятия в рамках второго этапа проекта нужно будет выбрать самый подходящий вариант плана постановки бюджетирования.

Результаты проекта

Построению полноценной системы бюджетного управления, в результате выполнения проекта по постановке бюджетирования в компании должны появиться:

1. Действующие регламенты бюджетирования:

"Положение о финансовой структуре";

"Положение о бюджетировании";

"Положение о бюджетном комитете".

2. Действующая финансовая модель бюджетирования:

методика бюджетирования (планирования, учета, контроля и анализа);

учетная политика для целей бюджетирования;

файлы в формате электронных таблиц с финансовой моделью бюджетирования.

Обязательные условия:

— в структуре должны быть четко выделены центры финансовой ответственности;

— финансовая структура должна быть оптимальной и не дублировать ответственность менеджеров компании, ответственность менеджеров не должна быть размытой;

— финансовая структура должна в последующем легко трансформироваться в систему бюджетов группы компаний;

— центры финансовой ответственности должны быть классифицированы.

Описание объекта проектирования:

Исследуемое предприятие (условное название Группа компаний «Предприятие») функционирует на рынке тканей технического назначения и представляет собой сложную структуру, состоящую из нескольких самостоятельных юридических лиц, все юридические лица взаимозависимы, организованы в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО). Ниже приведена характеристика всех юридических лиц, входящих в группу компаний.

ООО «Актив» – основной вид деятельности сдача в наем производственных и складских помещений. Основные арендаторы (потребители): ООО «Производство» (компания холдинга) и около 65 предприятий малых производственных и оптово-торговых предприятий.

На своем балансе ООО «Актив» имеет производственные площади 55 000 квадратных метров производственных и складских помещений, а также 10 000 квадратных метров офисных помещений, земельный участок, на котором находятся здания в г. Иваново площадью 8 га. Штат сотрудников состоит из следующего персонала:

— Руководитель ООО «Актив» (1 чел) – основная обязанность развитие направления сдачи помещений в аренду.

— Отдел по техническому обслуживанию производственных и складских помещений 18 человек.

— Отдел по техническому обслуживанию офисных помещений 20 человек.

— Отдел охраны 32 человека

ООО «Производство» – основной вид деятельности выпуск готовых тканей технического назначения. На своем балансе предприятие имеет прядильное, ткацкое и отделочное производство. Технологическое оборудование установлено в помещениях, арендуемых у ООО «Актив», площадью 28000 квадратных метров. Инженерно-технические работники располагаются в офисных помещениях площадью 455 квадратных метров. Обслуживание арендованных площадей проводится ОГМ ООО «Производство». Вся продукция, производимая предприятием, реализуется через фирму ООО «Торговый дом». Штат сотрудников состоит из следующего персонала:

- руководитель ООО «Производство» (1 чел) – основная обязанность организация выпуска высококачественных технических тканей с наименьшими затратами;

- прядильный цех (80 человек);
- ткацкий цех (88 человек);
- отделочный цех (27 человек);
- отдел главного механика (15 человек);
- отдел вентиляции и кондиционирования (8 человек);
- транспортный цех (9 человек).

ООО «Торговый дом» – основные виды деятельности: торговля техническими тканями, произведенными ООО «Производство»; торговля тканями других производителей, производство и реализация спецодежды. ООО «Торговый дом» осуществляет также закупку сырья и вспомогательных материалов для ООО «Производство».

Производство спецодежды осуществляется на условиях договора подряда (толлинга) путем размещения заказа на пошив спецодежды у швейных предприятий Ивановского региона. Штат сотрудников состоит из следующего персонала:

- руководитель ООО «Торговый дом»;

— отдел закупок (3 человека) – основные обязанности закупка сырья и вспомогательных материалов для ООО «Производство», закупка ткани для перепродажи, заключение договоров толлинга на пошив спецодежды;

— отдел продаж (5 человек) – основные обязанности продажа тканей и спецодежды;

— отдел маркетинга (3 человека).

ООО «Тепло» – основной вид деятельности производство теплоэнергии. ООО «Тепло» производит теплоэнергию для технологических ООО «Производство» и для нужд муниципального предприятия жилищно-коммунального хозяйства. Штат сотрудников состоит из следующего персонала:

— руководитель ООО «Тепло» – основная обязанность развитие направления производство и реализации теплоэнергии;

— специалист по сбыту (1 человек);

— паросиловое-хозяйство (17 человек);

— ремонтный отдел (4 человека).

ООО «Управляющая компания» – является владельцем 100 % долей уставных капиталов ООО «Актив», ООО «Производство», ООО «Торговый дом», ООО «Тепло». По договорам возмездного оказания услуг производит: бухгалтерское, юридическое и кадровое обслуживание ООО «Актив», ООО «Производство», ООО «Торговый дом», ООО «Тепло». Штат сотрудников состоит из следующего персонала:

— руководитель ООО «Управляющая компания»;

— отдел развития и стратегического планирования (4 человека);

— юридический отдел (5 человек);

— отдел персонала (3 человека);

— финансово-экономическая служба (12 человек).

Критерии оценки проектной работы

Постановка цели, планирование путей ее достижения	3 баллов
Постановка и обоснование проблемы проекта	3 баллов
Глубина раскрытия темы проекта	3 баллов
Разнообразие источников информации, целесообразность их использования	3 баллов
Соответствие выбранных способов работы цели и содержанию проекта	3 баллов
Анализ хода работы, выводы и перспективы	3 баллов
Личная заинтересованность автора, творческий подход к работе	3 баллов
Соответствие требованиям оформления письменной части	3 баллов
Качество проведения презентации	3 баллов
Качество проектного продукта	3 баллов
ИТОГО	30 баллов

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, решение ситуационных задач, написание рефератов, решение кейсов и проект) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (собеседование);

- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (выполнение лабораторных работ, решение ситуационных задач);
- результаты самостоятельной работы (написание рефератов, решение кроссвордов).

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» предусмотрен экзамен в виде тестирования.

Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства. В результате посещения лекций, семинаров студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к экзамену, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание - решение кейса (индивидуальное творческое задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на экзамене представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний тест и групповое творческое задание (проект) представлены в структурном элементе ФОС V.

**Критерии выставления оценки студенту на экзамене
по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
----------------------------------	----------------------------------	--

86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.