

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Факультет экономики и финансов

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой финансов и кредита

Протокол от «29» августа 2018 г. № 7

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ**

**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**

Б1.В.ДВ.11.1

краткое наименование дисциплины – ФПиБ

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Финансы и кредит»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, заочная

Год набора — 2019

Новосибирск, 2018

Авторы – составители:

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита Т.И. Мельникова
старший преподаватель кафедры финансов и кредита Е.Л. Гуляева

Заведующий кафедрой финансов и кредита

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита Т.К. Гоманова

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	6
3. Содержание и структура дисциплины	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	25
6.1. Основная литература	25
6.2. Дополнительная литература.....	25
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	28
6.4. Нормативные правовые документы.....	28
6.5. Интернет-ресурсы.....	28
6.6. Иные источники.....	28
7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	28

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.11.1 Финансовое планирование и бюджетирование обеспечивает овладение следующими компетенциями:

для очной формы обучения

Таблица 1.1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.2	Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика
ПК-8	Способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии ¹ .	ПК-8.3	Способность выполнять аналитические и исследовательские задачи с использованием современных технических средств и информационных технологий

Для заочной формы обучения и заочной формы обучения с ЭО ДОТ

Таблица 1.2

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.2	Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика
ПК-8	Способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач	ПК-8.2	Способность собрать и обработать исходные статистические данные,

¹ Приказ Минтруда РФ от 19 марта 2015 года № 167Н Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию»

	современные технические средства и информационные технологии 2.		полученные посредством современных технических средств и информационных технологий
--	---	--	--

1.1. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:
Для очной формы обучения

Таблица 2.1

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
08.015.А/02.6 оценка платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика	ПК-1.2	на уровне знаний: знания основных методов финансового анализа, категорий и концепций финансового управления; методов финансового планирования и бюджетирования, основ построения системы показателей бюджетирования
		на уровне умений: анализировать финансовые документы предприятий различных форм собственности, рассчитывать финансовые показатели; интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности;
		на уровне навыков: сбора и анализа информации, необходимой при оценке экономических показателей хозяйствующих субъектов.
08.008.А/01.6 мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-8.3	на уровне знаний: основы построения системы показателей, характеризующих финансовое положение компании для финансового планирования и бюджетирования; методы расчета и анализа показателей системы бюджетирования
		на уровне умений: проводить расчеты на основе типовых методик экономических и финансовых показателей; анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, формулировать и моделировать показатели финансовых планов и бюджетов; выявлять основные проблемы при финансовом планировании и бюджетировании посредством современных технических средств и информационных технологий.
		на уровне навыков: использования технических средств и информационных технологий в решении аналитических и исследовательских задач в области финансового планирования и бюджетирования

Для заочной формы обучения и заочной формы обучения с ЭО ДОТ

Таблица 2.2

ОТФ/ТФ	Код этапа	Результаты обучения
--------	-----------	---------------------

² Приказ Минтруда РФ от 19 марта 2015 года № 167Н Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию»

	освоения компетенции	
08.015.А/02.6 оценка платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика	ПК-1.2	на уровне знаний: знания основных методов финансового анализа, категорий и концепций финансового управления; методов финансового планирования и бюджетирования, основ построения системы показателей бюджетирования
		на уровне умений: анализировать финансовые документы предприятий различных форм собственности, рассчитывать финансовые показатели; интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности;
		на уровне навыков: сбора и анализа информации, необходимой при оценке экономических показателей хозяйствующих субъектов.
08.008.А/01.6 мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-8.2	на уровне знаний: основы построения системы показателей, характеризующих финансовое положение компании для финансового планирования и бюджетирования; методы расчета и анализа показателей системы бюджетирования
		на уровне умений: собрать и обработать исходные статистические данные, полученные посредством современных технических средств и информационных технологий для проведения расчетов на основе типовых методик экономических и финансовых показателей; анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации.
		на уровне навыков: использования технических средств и информационных технологии для сбора информации необходимой для решения аналитических и исследовательских задач в области финансового планирования и бюджетирования

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 60, их них 30 лекционного типа, 30 практического (семинарского) типа, и 75 на самостоятельную работу обучающихся;

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 10, их них 6 лекционного типа, 8 практического (семинарского) типа, и 157 на самостоятельную работу обучающихся;

По заочной форме обучения с ДОТ количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 10, их них 6 лекционного типа, 8 практического (семинарского) типа, и 157 на самостоятельную работу обучающихся.

Место дисциплины в ОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.11.1 Финансовое планирование и бюджетирование изучается студентами очной формы обучения на 4 курсе в 7 семестре, студентами заочной формы – на 5

курсе.

Дисциплина изучается после изучения следующих дисциплин: Б1.В.ДВ.2.1 Финансы организации/ Б1.В.ДВ.2.2 Теоретические основы финансового менеджмента/ Б1.В.ДВ.2.3 Социальная политика в России в современных условиях, Б1.В.ОД.8. Финансовые рынки.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 3.1

№ п/п	Наименование тем, разделов	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости ³ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающегося с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			л	лр	пз	КСР		
Очная форма обучения								
Раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	63	14		14	1	34	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	17	4		3		10	тест
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	20	4		4		12	эссе
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	26	6		7		13	тест
Раздел 2	Система финансового планирования и контроля	72	16		16	1	39	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	23	5		6		12	тест
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	24	5		5		14	учебная ситуация
Тема 2.3.	Система финансового контроля	25	6		5		14	расчетное задание
Промежуточная аттестация		45					45	Экзамен
Всего:		180	30		30	45	75	ак.ч.
Всего:		5						з.е.
Всего:		135						ас.ч.

Таблица 3.2

№ п/п	Наименование тем, разделов	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающегося с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			л	лр	пз	КСР		
Заочная форма обучения								
Раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	80	2		3		75	Комплексное задание по вопросам раздела
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование	27	1		1		25	

³ Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д) и др.

	бюджетирование							
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	27	1		1		25	
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	26			1		25	
Раздел 2	Система финансового планирования и контроля	84	4		5		75	Комплексное задание по вопросам раздела
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	28	1		2		25	
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	28	1		2		25	
Тема 2.3.	Система финансового контроля	28	2		1		25	
Промежуточная аттестация		9				9		
Всего:		180	6		8	9	157	ак.ч.
Всего:		5						з.е.
Всего:		135						ас.ч.

Таблица 3.3

№ п/п	Наименование тем, разделов	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающегося с преподавателем по видам учебных занятий					
			л/э, дот	лр/э, дотЗ	пз/э, дотЗ	КСР		
Заочная форма обучения с ДОТ								
Раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	80	2		3		75	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	27	1		1		25	Электронный семинар 1
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	27	1		1		25	
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	26			1		25	
Раздел 2	Система финансового планирования и контроля	84	4		5		75	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	28	1		2		25	Электронный семинар 2
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	28	1		2		25	
Тема 2.3.	Система финансового контроля	28	2		1		25	
Промежуточная аттестация		9				9		Экзамен
Всего:		180	6		8	9	157	ак.ч.
Всего:		5						з.е.
Всего:		135						ас.ч.

Содержание дисциплины

Тема 1.1 Введение в финансовое планирование и бюджетирование
Теоретические предпосылки финансового планирования. Эволюция финансового планирования. Этапы процесса финансового планирования и контроля: контур управления. Содержание и основные понятия финансового планирования.

Тема 1.2 . Финансовый план в системе бизнес-планирования
Классификация внутрифирменных планов. Сущность и значение бизнес-планирования на предприятии. Цели и компоненты бизнес-плана. Финансовый план в структуре бизнес-плана. Взаимосвязь стратегического планирования, бизнес-планирования и бюджетирования.

Тема 1.3 Финансовое планирование в контексте управления эффективностью
Основы управления эффективностью. Планирование ключевых показателей. Интегрированное планирование ключевых показателей.

Тема 2.1 Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности
Координаты финансового управления. Бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств. Бюджет балансового отчета. Центры финансовой ответственности.

Тема 2.2 Методы и модели финансового планирования
Бюджетный цикл. Методы составления бюджета. Виды бюджетов: жесткий и гибкий. Разработка бюджета методом процента от продаж.

Тема 2.3 Система финансового контроля
Организация системы контроля исполнения бюджетов. Применимость нормативов и отклонений. Классификация отклонений. Введение контрольных лимитов.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.11.1 Финансовое планирование и бюджетирование используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

для очной формы обучения

Таблица 4.1

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	тестирование
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	эссе
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	тестирование
раздел 2	Система финансового планирования и контроля	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	тестирование
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	работа в группе по выполнению ситуационной задачи, обсуждение
Тема 2.3.	Система финансового контроля	решение расчетного задания

для заочной формы обучения

Таблица 4.2

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	решение комплексного задания по вопросам раздела
Тема 1.2	Финансовый план в системе бизнес-планирования	
Тема 1.3	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	
раздел 2	Система финансового планирования и контроля	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	решение комплексного задания по вопросам раздела
Тема 2.2	Методы и модели финансового планирования	
Тема 2.3	Система финансового контроля	

В ходе реализации дисциплины по заочной форме обучения с применением ЭО, ДОТ используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- письменный ответ на задания электронного семинара;
- письменное собеседование с обучающимся в ходе проведения электронного семинара

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен для студентов заочной формы обучения с применением ЭО ДОТ состоит из выполнения письменного контрольного задания и электронного тестирования с применением специального программного обеспечения.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые темы для обсуждений

1. Теоретические предпосылки финансового планирования.
2. Роль философии менеджмента в развитии финансового планирования.
3. Новая концепция управления организаций 21-го века «Менеджмент-2.0.».
4. Дискуссионные вопросы о несостоятельности базовых концепций финансовой науки.
5. Особенности финансового планирования на российских предприятиях в плановой экономике.
6. Применение системы сбалансированных показателей (ССП) Нортон и Каплана в финансовом планировании.
7. Влияние на содержание процесса планирования оказала система сбалансированных показателей (ССП) Нортон и Каплана.
8. Новые инструменты и критерии финансового планирования в концепции управления стоимостью компании (VBM).
9. Концепции управления производством применяемые в финансовом планировании?
10. Оценка потребности в непрерывном бизнес-планировании в условиях развитой рыночной экономики.
11. Применение методов бюджетирования в организациях разного размера.

12. Элементы контроля в системе бюджетирования.

Типовые темы для написания эссе

1. Показатели характеризующие эффективность деятельности подразделений.
2. Виды и назначение информации содержащейся в проекте бюджета.
3. Преимущества нормативов и отклонений.

Типовые варианты вопросов и заданий для письменного ответа электронного семинара 1 (для заочной формы обучения с применением ЭО, ДОТ.)

1. Дайте определение финансовому планированию.
2. Назовите цели и задачи бюджетирования.
3. Какие этапы включает «контур управления» и какие циклы процесса планирования он включает?
4. Какие важные идеи для планирования отражены на схеме иерархии целей?
5. В чем состоят основные цели финансового планирования?
6. Какова связь между общей стратегией предприятия и финансовым планированием?
7. На что направлена финансовая политика организации?
8. Каковы основные принципы планирования?
9. В чем состоит значение планирования для организации?
10. Каковы основные компоненты и этапы финансового планирования?
11. Что означает термин «бюджетирование»?
12. Какие документы включает финансовый план?
13. Что такое финансовая модель организации?
14. В чем содержание традиционной модели финансового планирования? Каковы ее ограничения?
15. В чем состоят особенности современного этапа финансового планирования?

Контент тестовых заданий (для заочной формы обучения, в том числе для заочной формы с ДОТ в режиме «самопроверка»)

1. Выберите все правильные ответы, определяющие назначение бюджета: (вопрос типа «многие из многих»)
 - а) *в бюджете определены цели нашей работы;
 - б)* в бюджете определена деятельность, которую необходимо осуществить для достижения поставленных целей;
 - в) в бюджете содержится план мероприятий достижения поставленных целей;
 - г) *в бюджете указаны ресурсы, необходимые для достижения целей;
 - д) бюджет – это план расходования финансовых ресурсов;
 - е) *бюджет связывает текущую деятельность с долгосрочными задачами организации.
2. Операционные бюджеты можно разделить на четыре группы: (вопрос типа «многие из многих»)
 - а) бюджеты инноваций
 - б)* функциональные бюджеты;
 - в)* инвестиционные бюджеты;
 - г)* бюджеты текущих проектов;
 - д) *финансовые бюджеты
 - е) бюджеты центров финансовой ответственности.
3. Выберите все правильные ответы, определяющие центры финансовой ответственности: (вопрос типа «многие из многих»)
 - а) *центр дохода;
 - б)* центр затрат;
 - в) центр денежных потоков;
 - г) *центр прибыли;

д) центр развития.

4. Определите объекты контроля в системе бюджетирования (вопрос типа «один из многих»)

а) бюджеты структурных подразделений над которыми осуществляется контроль;

б)* отдельные характеристики состояния бюджетов (соблюдение лимитов, сроков, нормативов);

в) структурные подразделения предприятия, осуществляющие контроль за соблюдением бюджетов.

Типовые расчетные задания

1. Составьте бюджет организации на год, имея следующие данные: объем производства продукции 1000 единиц на 300 тыс. руб./мес.; объем продаж этой же продукции варьируется в диапазоне от 900 до 1100 единиц по цене 50 руб./шт.; средние остатки товарно-материальных запасов 30 тыс. руб./мес., средняя дебиторская задолженность 40 тыс. руб./мес., средняя кредиторская задолженность 70 тыс. руб./мес.

Алгоритм решения

Необходимо структурировать информацию в связанные бюджеты: производства, продаж, запасов. Учитывая информацию о дебиторской и кредиторской задолженности, составить годовой бюджет

2. Постройте два варианта плана финансирования компании. Уставный капитал 1200 тыс. руб., резервный капитал 200 тыс. руб., облигационный займ 400 тыс. руб., нераспределенная прибыль 800 тыс. руб. Необходимо привлечь 800 тыс. руб. на финансовом рынке. Определите доступные виды финансовых инструментов. Информацию о стоимости заимствования собрать самостоятельно в открытых источниках.

Алгоритм решения

Подготовить информацию о доступных на финансовом рынке вариантах заемного финансирования и стоимости заемных источников.

Составить пассив баланса Сделать предположения об ограничениях привлечения заемного финансирования с точки зрения стоимости заимствования и условий и сроков возврата.

Проанализировать подготовленную информацию, с учетом ограничений. Сделать выводы.

3. Составьте два бюджета организации на год и произведите анализ отклонений по предлагаемым сценариям. Объем производства продукции 1000 единиц на 300 тыс. руб./мес.; средние остатки товарно-материальных запасов 30 тыс. руб./мес., средняя дебиторская задолженность 40 тыс. руб./мес., средняя кредиторская задолженность 70 тыс. руб./мес. Объем продаж плановый 1000 ед. по цене 60 руб. Объем продаж фактический: А) в условиях негативной рыночной ситуации 900 ед. по 40 руб.; Б) в условиях активного стимулирования продаж 1100 ед. по цене 62 руб/шт. Плановые затраты на продвижение составляют 1 руб. на проданную единицу продукции. В варианте «А» – затраты на продвижение исключены. В варианте «Б» суммарные затраты на продвижение и стимулирование сбыта 2200 руб.

Алгоритм решения

Составить бюджет организации на год для варианта «А»

Составить бюджет организации на год для варианта «Б»

Сравнить полученные варианты возможных сценариев.

Сделать выводы по отклонениям.

Типовая ситуационная задача

Имеется следующий прогноз по месяцам для небольшой фирмы, производящей

электронные компоненты.

Текущий доход от продаж составляет 780 тыс. в месяц с "бесконечным" ростом на 1% в месяц. Это средний показатель роста за последние шесть месяцев. Дебиторы фирмы оплачивают свои задолженности следующим образом: третья часть — в течение одного месяца, половина — в течение двух месяцев и остальные — в течение трех месяцев.

Валовая прибыль компании от ежемесячных продаж составила за последний год 25%, и компания старалась поддерживать постоянные запасы на очень низком уровне.

Поставщики компании требуют оплаты в течение одного месяца. Они настаивают на соблюдении этого условия из-за высокого спроса на компоненты для микроэлектроники.

Руководство компании рассматривает возможность предоставления скидки 1,5% со стоимости товаров по счету-фактуре, если платежи поступают в течение месяца, так как считает, что в результате 50% дебиторов будут платить в течение одного месяца, половина оставшихся — до конца второго и остальные — к концу третьего месяца.

Предположим, что все поступления и платежи происходят в последний день месяца и что издержки капитала для компании составляют 0,8% в месяц.

Алгоритм решения

1. Составьте прогноз бюджета наличности для суммы продаж за вычетом покупок и опишите влияние изменений в кредитной политике на бюджет.
2. Определите, имеет ли смысл изменять кредитную политику фирмы при указанных издержках капитала.
3. Рассмотрите проблемы поддержания ликвидности в условиях расширения торговли.

Полный перечень заданий находится в УМК-Д.

4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции

для очной формы обучения

Таблица 5.1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.2	Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика
ПК-8	Способность использовать технические средства и информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач ⁴ .	ПК-8.3	Способность выполнять аналитические и исследовательские задачи с использованием современных технических средств и информационных технологий

⁴ Приказ Минтруда РФ от 19 марта 2015 года № 167Н Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию»

Для заочной формы обучения и заочной формы обучения с ДОТ

Таблица 5.2

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.2	Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика
ПК-8	Способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии 5.	ПК-8.2	Способность собрать и обработать исходные статистические данные, полученные посредством современных технических средств и информационных технологий

Для очной формы обучения

Таблица 6.1

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.2 Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика.	Демонстрирует знание экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; умение анализировать исходные данные, необходимые для расчетов экономических и социально-экономических показателей	Проводит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в т.ч. с целью оценки платежеспособности заемщика; сравнивает их с нормативами и высказывает суждения.
ПК-8.3 Способность выполнять аналитические и исследовательские	Использует современные технические средства и информационные	Анализирует полученные результаты в процессе обработки статистических данных,

⁵ Приказ Минтруда РФ от 19 марта 2015 года № 167Н Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию»

задачи с использованием современных технических средств и информационных технологий	технологии для решения аналитических и исследовательских задач	формулирует аналитические выводы, выявляет возможные направления решений аналитических и исследовательских задач
---	--	--

Для заочной формы обучения и заочной формы обучения с ЭО ДОТ

Таблица 6.2

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.2 Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика.	Демонстрирует знание экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; умение анализировать исходные данные, необходимые для расчетов экономических и социально-экономических показателей	Проводит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в т.ч. с целью оценки платежеспособности заемщика; сравнивает их с нормативами и высказывает суждения.
ПК-8.2 Способность собрать и обработать исходные статистические данные, полученные посредством современных технических средств и информационных технологий	Применяет современные технические средства и информационные технологии для выбора и обработки исходных статистических данных	Собирает и обрабатывает исходные статистические данные для решения аналитических и исследовательских задач посредством современных технических средств и информационных технологий, в том числе с целью мониторинга конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков

4.3.2 Типовые оценочные средства

Типовые вопросы для подготовки к экзамену

1. Каковы цели и функции финансового планирования?
2. Объясните взаимосвязь финансового планирования и бюджетирования
3. В чем состоит назначение бюджета для коммерческой организации?
4. Что необходимо учитывать при составлении бюджета?
5. Что означает управление бюджетом?
6. В чем преимущества бюджетирования для организации?
7. Опишите процесс составления бюджета методом «процента от продаж».
8. Опишите структуру годового бюджета.

9. Что такое бюджетный комитет и каковы его функции?
10. Приведите примеры контролируемых и неконтролируемых отклонений.
11. Что означает термин «отклонения по эффективности»?
12. Что такое финансовая структура организации?
13. Для чего выделяют центры ответственности, и каковы их функции?
14. Как вы считаете, можно ли считать ваш факультет центром затрат? Перечислите основные затраты, за которые несет ответственность этот центр затрат.
15. Каковы нефинансовые выгоды от внедрения бюджетирования в организацию?
16. Опишите взаимосвязи между стратегическим и тактическим планированием.
17. Что является компонентами финансового плана?
18. Какие методы применяют для прогнозирования спроса?
19. Какие цели преследует финансовый контроль?
20. Дайте характеристику структуры основного годового бюджета.
21. Какая информация необходима для составления бюджета доходов и расходов?
22. Опишите процесс составления бюджета денежных средств.
23. Каковы принципы и методы составления бюджета балансового отчета?
24. Дайте характеристику основных этапов составления бюджета.
25. Какова структура бизнес-плана?

Типовая ситуационная задача

Составьте отчет с показателями фактической и плановой прибыли за год, оканчивающийся 31 декабря 20XX г.

	Факт	Гибкий бюджет
Продажи, единиц	7 000,00	7 000,00
Продажная цена за единицу, руб	24,0	24,0
Использованное сырье, кг	36 810,00	35 000,00
Затраты на 1 кг, руб	0,58	0,60
Использованные рабочие часы	15 000	14 000
Затраты на один час, руб	4,10	4,00
Постоянные накладные расходы, руб	88 500	85 400

В главном бюджете компании планировалась продажа 9000 единиц. Рассчитайте отклонения, связанные с невыполнением плана по объему продаж.

Содержание верного решения.

Выполнен расчет всех бюджетных показателей для планового объема производства 9000 единиц. Проведен сопоставительный анализ и анализ выявленных отклонений плановых показателей для объема производства 9000 единиц с фактическими для 7000 единиц и для гибкого бюджета на 7000 единиц.

Контент тестовых заданий (для обучающихся по заочной форме обучения с применением ЭО, ДОТ)

Какие новые методы и инструменты финансового планирования применяют современные компании? (вопрос типа «многие из многих»)

- а) бухгалтерского и налогового учета
- б) *снижения рисков, повышения доходности, адаптации к изменениям внешней среды
- с) стандартизации, специализации, иерархии, контроля и бюрократии

Какой метод управления позволяет в режиме реального времени рассчитывать дату выполнения заказов клиентов?

- а) «точно во время»

- b) «теория ограничений»
- c) * «синхронное планирование и оптимизация»

Какими особенностями характеризуется концепция долгосрочного финансового планирования в сочетании с бюджетированием? (вопрос типа «один из многих»)

- a) * модели долгосрочного финансового планирования и устойчивого темпа роста компании, организация планирования «снизу-верх» и встречного
- b) рациональная модель краткосрочного финансового планирования, организация планирования «сверху-вниз»
- c) гибкость планирования, повышение роли прогнозов, непрерывное планирование и корректировка планов, уменьшение числа показателей, поддержка управленческих решений

При каком виде планирования планы предприятия корректируются, "подстраиваются" под ожидаемые внешние условия? (вопрос типа «один из многих»)

- a) плановое реагирование
- b) * упреждающее планирование
- c) активное плановое воздействие

Как называется управленческий инструмент принятия проектно-инвестиционных решений в соответствии с потребностями рынка? (вопрос типа «один из многих»)

- a) бюджет
- b) * бизнес-план
- c) Стратегия

Какой принцип бизнес планирования предусматривает скользящий характер планирования? (вопрос типа «один из многих»)

- a) гибкости
- b) * непрерывности
- c) коммуникативности
- d) многовариантности
- e) корпоративной интеграции

Как называется структура факторов, влияющих на изменение рентабельности и оборачиваемости? (вопрос типа «один из многих»)

- a) пирамида целей
- b) * пирамида финансовых показателей
- c) пирамида финансовых результатов

Чем измеряются целевые ключевые показатели результативности? (вопрос типа «один из многих»)

- a) * показатели прибыли, рентабельности, стоимости
- b) показатели ликвидности, финансовой устойчивости, независимости, оборачиваемости
- c) показатели средневзвешенной стоимости капитала, дивидендных выплат, доходности к погашению

Что относится к преимуществам бюджетирования? (вопрос типа «один из многих»)

- a) возможность анализа финансовых коэффициентов
- b) * возможность использования форм финансовой отчетности для контроля сопоставлением финансовых отчетов с бюджетами
- c) возможность использования форм финансовых планов для налоговой отчетности

Какие бюджеты включает в себя основной бюджет? (вопрос типа «один из многих»)

- a) *бюджет доходов и расходов (БДР), бюджет движения денежных средств (БДДС) и бюджет баланса
- b) бюджет продаж, бюджет производства, функциональные бюджеты
- c) бюджеты инвестиционных проектов

Как называется процесс составления и управления бюджетом? (вопрос типа «один из многих»)

- a) планирование
- b) *бюджетный цикл
- c) Прогнозирование

Какие компоненты бюджетирования вы знаете? (вопрос типа «один из многих»)

- a) *объекты предприятия, совокупность планов и отчетов системы бюджетирования
- b) правила, сроки и регламенты
- c) виды деятельности, показатели деятельности и анализ

Какие объекты бюджетирования вы можете перечислить? (вопрос типа «один из многих»)

- a) объекты внешней среды, по которым ведется планирование, учет, анализ и контроль исполнения бюджетов
- b) регламенты, по которым ведется планирование, учет, анализ и контроль исполнения бюджетов
- c) *объекты предприятия, по которым ведется планирование, учет, анализ и контроль исполнения бюджетов

Определите объекты контроля в системе бюджетирования вы знаете? (вопрос типа «один из многих»)

- a) *бюджеты структурных подразделений над которыми осуществляется контроль
- b) отдельные характеристики состояния бюджетов (соблюдение лимитов, сроков, нормативов)
- c) структурные подразделения предприятия, осуществляющие контроль за соблюдением бюджетов

Определите предметы контроля в системе бюджетирования вы знаете? (вопрос типа «один из многих»)

- a) бюджеты структурных подразделений над которыми осуществляется контроль
- b) *отдельные характеристики состояния бюджетов (соблюдение лимитов, сроков, нормативов)
- c) структурные подразделения предприятия, осуществляющие контроль за соблюдением бюджетов

Типовые задания для ПКЗ (для заочной формы с применением ЭО, ДОТ)

1. В чем состоят основные цели финансового планирования?
2. Какова связь между общей стратегией предприятия и финансовым планированием?
3. На что направлена финансовая политика организации?

4. Каковы основные принципы планирования?
5. В чем состоит значение планирования для организации?
6. Каковы основные компоненты и этапы финансового планирования?
7. Что означает термин «бюджетирование»?
8. Какие документы включает финансовый план?
9. Что такое финансовая модель организации?
10. В чем содержание традиционной модели финансового планирования? Каковы ее ограничения?
11. В чем состоят особенности современного этапа финансового планирования?

Полный перечень заданий находится в УМК-Д.

Шкала оценивания.

Таблица 6.

Экзамен (5- балльная шкала)	Критерии оценки
2 (0-50)	Этапы компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, не сформированы. Не понимает как проводить расчеты основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Не умеет собрать исходные статистические данные для решения аналитических и исследовательских задач посредством современных технических средств и информационных технологий. Не называет показатели, не приводит алгоритм и решение.
3 (51-64)	Этапы компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. Понимает как проводить расчеты основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Собирает исходные статистические данные для решения аналитических и исследовательских задач посредством современных технических средств и информационных технологий. Студент называет финансовые показатели (показатель), относящиеся к данному вопросу, воспроизводит основной алгоритм расчета. Делает попытку расчета или с погрешностями приводит расчет. Делает попытку обосновать выбор управленческих решений.
4 (64-84)	Этапы компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы достаточно. Проводит расчеты основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Собирает и обрабатывает исходные статистические данные для решения аналитических и исследовательских задач посредством современных технических средств и информационных технологий. Сравнивает и оценивает эти показатели по альтернативным вариантам. При правильно приведенном алгоритме допустимы незначительные погрешности расчета. Обосновывает и осуществляет выбор управленческих решений, опираясь на результаты анализа.
5 (85-100)	Этапы компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Проводит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в т.ч. с целью оценки платежеспособности заемщика; сравнивает их с нормативами и высказывает суждения. Собирает и обрабатывает исходные статистические данные для решения аналитических и исследовательских задач посредством современных технических средств и

	<p>информационных технологий, в том числе с целью мониторинга конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков</p> <p>Сравнивает и оценивает эти показатели по альтернативным вариантам. Основываясь на расчетах, выбирает отклонения, которые можно отнести к влиянию маркетинговой деятельности. Обосновывает и осуществляет выбор управленческих решений, опираясь на результаты анализа.</p>
--	---

4.4. Методические материалы промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» проводится в форме устного (или письменного) экзамена.

Экзамен по дисциплине служит для оценки работы студента в течение семестра и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умение синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач. По итогам экзамена в ведомость выставляется оценка по шкале порядка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Экзаменационные билеты включают задания, позволяющие оценить сформированную компетенцию по дисциплине. Экзаменационные билеты включают теоретический вопрос и ситуационную задачу.

Теоретические вопросы позволяют оценить знания и умения по двум разделам дисциплины: 1 Основы финансового планирования и бюджетирования. 2 Система финансового планирования и контроля.

Для студентов, обучающихся по очной форме экзамен проводится в устной форме. По решению преподавателя экзамен для обучающихся по заочной форме может быть проведен в письменной форме, в том числе в виде тестирования.

Студент обязан явиться на экзамен в указанное в расписании время. Опоздание на экзамен не допускается. В порядке исключения на экзамен могут быть допущены лица, предъявившие оправдательные документы, связанные с причинами опоздания. При этом задание должно быть выполнено во время, отведенное на сдачу экзамена всему потоку/группе.

Во время проведения экзамена студентам запрещается иметь при себе и использовать средства связи. Использование материалов, а также попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п. являются основанием для удаления студента из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

Ответ на теоретический вопрос позволяет проверить качественное овладение содержанием курса и сложными интеллектуальными умениями: логично и последовательно излагать свои мысли, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др. Критерии оценивания позволяют привязать полноту ответа и уровень продемонстрированных знаний и умений в четырех-балльной и сто-балльной шкале оценок.

Ситуационная задача необходима для оценки навыков по поиску информации, выбору инструментальных средств, демонстрации расчетных и аналитических способностей, способностей по интерпретации показателей, разработке решений.

Промежуточная аттестация в форме экзамена для заочной формы обучения с частичным применением ЭО, ДОТ проводится в виде электронного тестирования с использованием электронной информационно-образовательной среды и системы

дистанционного обучения "Прометей". Результат промежуточной аттестации выставляется в электронную зачетную книжку студента и оценивается неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично.

Результаты выполнения письменного контрольного задания фиксируются в баллах. Тестирование проводится в СДО "Прометей" в соответствии с установленными требованиями. Итоговый тест формируется автоматически из базы тестовых заданий по дисциплине. Проверка результатов тестирования осуществляется автоматически. Результат тестирования фиксируется в баллах (по 100-балльной шкале).

Итоговая оценка по дисциплине рассчитывается автоматически на основе формулы:

$$\Sigma = \text{ПКЗ} \times 0,4 + \text{ТЕСТ} \times 0,6$$

Выполнение письменного контрольного задания позволяет оценить умения и навыки по дисциплине и осуществляется в течении семестра.

Проверка знаний осуществляется с помощью тестовых заданий. Тестирование проводится в СДО "Прометей" в соответствии с установленными требованиями. Итоговый тест формируется на аппаратном уровне с использованием банка тестовых заданий по дисциплине. Проверка результатов тестирования осуществляется автоматически.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» предназначена для того, чтобы дать теоретические представления о финансовом планировании как деятельности и как об учебной дисциплине; о теоретических предпосылках и основных концепциях финансового планирования о тенденциях в развитии технологий бюджетирования; о роли бизнес-планирования в управлении предприятием; о месте и роли финансового плана в системе бизнес-планирования; о финансовой структуре организации и центрах финансовой ответственности.

Кроме того, дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» ориентирована на получение практических навыков, таких как умение читать, интерпретировать и анализировать финансовую отчетность коммерческих организаций; выявлять проблемы и ставить цели в процессе финансового планирования; формировать систему ключевых показателей и разрабатывать рекомендации по повышению эффективности организации; определять потребности в финансировании, проводить анализ источников финансирования и разрабатывать решения по финансированию; проводить оценку исполнения бюджетов и разрабатывать корректирующие действия.

Реализация компетентного подхода в рамках курса «Финансовое планирование и бюджетирование» предусматривает использование в учебном процессе лекционных занятий в традиционной форме, а также в форме диалога, дискуссий, разбора конкретных ситуаций и примеров из практики. В ходе лекционных занятий раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный курс состоит из традиционных лекций, лекций проблемного типа, лекций-дискуссий. При подготовке к лекции дискуссии преподаватель может рекомендовать обучающимся предварительное изучение материалов периодических изданий, а также подготовку примеров из практики.

Для наилучшего усвоения материала студент обязательно должен посещать все лекционные и семинарские занятия, что будет способствовать постепенному накоплению знания, максимальному развитию умений и навыков. Кроме того студент обязан выполнять все виды самостоятельной работы. При подготовке к семинарам студент готовит темы и вопросы, в том числе выносимые на самостоятельное изучение, при

необходимости составляет конспект, тезисы доклада, выполняет расчетные домашние задания, пишет эссе, используя для подготовки соответствующие темы из рекомендованного списка основной и дополнительной литературы.

Практические (семинарские) занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических (семинарских) занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Практические занятия предполагают активную работу обучающихся с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов, навыков исследовательской работы и творческого подхода к решению поставленных задач.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды: подготовку к практическим (семинарским) занятиям в соответствии с вопросами, представленными в рабочей программе дисциплины, изучение нормативно-правовых актов, работа с информационными ресурсами (сайтами), изучение учебного материала, отнесенного к самостоятельному освоению, выполнение домашних заданий, выполнение расчетных заданий, используя для подготовки соответствующие темы из рекомендованного списка основной и дополнительной литературы.

При обучении на заочной форме большее количество часов отведено учебным планом на самостоятельное изучение материала.

Студент должен посетить установочные лекции, на которых излагается цель, задачи и содержание курса, выдается задание на контрольную работу, приводятся рекомендации и критерии оценивания. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждого модуля дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала. Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной и контрольной работ, а также к промежуточной аттестации по дисциплине. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный курс состоит из традиционных лекций и лекций-дискуссий.

Методические рекомендации по подготовке к опросам, тестированию, обсуждениям

Подготовка к опросам, тестированию предполагает изучение текстов лекций, а также рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы). Текущую проработку материалов лекций целесообразно осуществлять в течение 2 – 3-х дней после её проведения. С этой целью необходимо просмотреть записи и подчеркнуть заголовки и самые ценные положения разными цветами (применение разноцветных пометок делают важные положения более наглядными, и облегчают визуальное запоминание), внимательно изучить ключевые слова темы занятия. Отдельные темы курса предполагают дополнительную проработку материала, доработку лекций, составление конспектов.

Методические рекомендации по подготовке докладов

При подготовке докладов студентам рекомендуется пользоваться рекомендуемыми литературными источниками, а также информацией из Интернет-источников. Цель выполнения докладов выработка у студента опыта самостоятельного получения углубленных знаний по одной из проблем (тем) курса. Выполнение данного вида работы имеет большое значение: во-первых, она закрепляет и углубляет знания студентов по изучаемой учебной дисциплине; во-вторых, приобщает студентов к самостоятельной творческой работе с экономической литературой, приучает находить в ней основные дискуссионные и положения, относящиеся к рассматриваемой проблеме; подбирать, обрабатывать и анализировать конкретный материал и на его основе делать обоснованные выводы; в-третьих, студент учится последовательно и экономически грамотно излагать

свои мысли при анализе проблем, изложенных в научной литературе, связывать общие теоретические положения с конкретной действительностью; в-четвертых, студент приобретает опыт подготовки выступлений и докладов на семинарских занятиях, участия в дискуссиях и научных практических конференциях. При подготовке доклада студент также готовит список вопросов по выбранной теме. Подготовленные вопросы могут быть использованы с целью экспресс-опроса студентов, слушающих доклад или как вариант проверки подготовки студента к занятию. Опрос может происходить как в устной, так и в письменной форме. Студент имеет право пользоваться подготовленным текстом доклада, но не читать его полностью. Рекомендовано использование мультимедиа-презентации при изложении материала.

Подготовка к решению ситуационных заданий

Суть метода ситуационных заданий заключается в его направленности на развитие компетентности в принятии решений в условиях, максимально приближенных к реальности. Главная особенность метода в том, что участники во время работы над конкретной учебной ситуацией находятся не в пассивной роли получателя информации, а оказываются в центре процесса решения проблемы. Кейс-метод играет важную роль в активизации процесса обучения студентов, сближении с реальной практикой, повышении эффективности профессиональной подготовки, развитии навыков командной работы и лидерских качеств менеджеров.

Этапы работы:

- подготовка и организация работы (подготовка аудитории, формирование команд, распределение ролей в командах);
- введение (вводная дискуссия - «разогрев» группы, чтение, изучение кейса группой. ответы на вопросы);
- анализ кейса в группах, определение проблемы, идентификация обладателя проблемы, идентификация релевантных факторов;
- обсуждение альтернативных решений членами группы;
- оценка и отбор вариантов решений;
- презентация решений команд;
- рефлексия результатов работы команд и обратная связь.

Профессиональные навыки, формируемые в процессе работы над учебной ситуацией: выявление, определение и решение проблем; работа с информацией – осмысление контекста и значения деталей ситуации; анализ и синтез информации; работа с предположениями и заключениями; развитие альтернативного мышления; оценка альтернатив; принятие решений; навыки межличностной и групповой коммуникации; понимание проблем реализации принятых решений; соотнесение теории с учебной ситуацией и с реальной практикой; представление результатов работы.

Личностные лидерские качества, важные для руководителя, в том числе, финансового, развиваются и воспитываются в образовательной среде и в процессе групповой работы над кейсами, разработкой проектов, публичной защите групповых решений.

Методические рекомендации по написанию эссе

В целях раскрытия и развития творческих способностей, совершенствования организации научно-исследовательской работы студентов, дальнейшего развития учебного процесса студенты пишут эссе. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных умозаключений. Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием

концепций и аналитического инструментария дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (рекомендуемый объем эссе – 10 тысяч знаков).

Конспекты статей, параграфов и глав или полного текста брошюр, книг оцениваются с учетом труда, вложенного в их подготовку. Они не подменяются планами работ или полностью переписанным текстом: студент должен научиться отбирать основное. Конспект пишется в тетради с обозначением фамилии владельца. Обязательно указывается автор книги (статьи), место и год издания, а на полях помечаются страницы, где расположен конспектируемый текст. Качество конспекта повышается, когда студент сопровождает его своими комментариями, схемами или таблицами.

Методические рекомендации по подготовке ПКЗ

Для выполнения ПКЗ по курсу «ФПиБ» необходимо выбрать два любых вопроса из предложенного списка. Выбор вопросов осуществляется студентом самостоятельно исходя из практического опыта, научного и исследовательского интереса, имеющейся информации. Ответить нужно на все выбранные вопросы.

Выполнение ПКЗ требует самостоятельного изложения рассматриваемого вопроса, переписывание разделов учебников, копирование Интернет-страниц не допускается. От обычного конспектирования учебной и научной литературы ПКЗ отличается тем, что в нем излагаются (сопоставляются, оцениваются) различные точки зрения на анализируемую проблему и при этом студент определяет свое отношение к рассматриваемым научным позициям, взглядам или определениям, принадлежащим различным авторам. Любые заимствования из литературных источников или нормативных правовых актов (цитаты, мнения авторов, статистические сведения, ссылки на нормы действующего законодательства) должны быть оформлены ссылками (оформлять подстрочной сноской).

Объем выполненного задания должен составлять 8-12 страниц текста формата А4. Текст должен быть набран в текстовом редакторе Microsoft Word. Для набора используется стандартный шрифт Time New Roman, размер шрифта 14, межстрочный интервал 1,5, без интервалов до и после абзаца.

В конце текста выполненного задания обязательно должен быть представлен библиографический список. Обратите внимание, литература должна быть актуальной и современной (издана за последние 5-7 лет).

Методические рекомендации по освоению дисциплины для обучающихся заочной формы с применением ЭО ДОТ.

Для студентов заочной формы обучения с применением ЭО ДОТ разработаны «Методические рекомендации по освоению дисциплины « Б1.В.ДВ.11.1 Финансовое планирование и бюджетирование » студентами заочной формы обучения с применением ЭО ДОТ», которые размещены на сайте Сибирского института управления – филиала РАНХиГС <http://siu.ranepa.ru/sveden/education/> .

Обучающиеся участвуют в вебинаре по дисциплине (режим off-line). В случае, если студент не имеет возможность присутствовать на вебинаре в режиме off-line, он может просмотреть запись вебинара, размещенную в СДО "Прометей".

Студенты осуществляют самостоятельное изучение учебно-методических материалов, размещенных в библиотеке СДО "Прометей", внешних электронных библиотеках или доступных обучающемуся по месту жительства. В процессе изучения выделяют вопросы, вызывающие затруднения. Возникшие у обучающихся вопросы они могут задать преподавателю дисциплины на вебинаре в режиме off-line. Задать вопросы можно также через преподавателя-тьютора, закрепленного за потоком с целью оказания организационно-методической помощи обучающимся. В этом случае преподаватель

может ответить на них либо с использованием форума СДО "Прометей", либо передать ответ через преподавателя-тьютора.

Участие в электронном семинаре и тестирование в режиме «самопроверка» позволяет студенту определить степень усвоения необходимого объема материала по дисциплине.

В ходе проверки результатов выполнения заданий текущего контроля успеваемости (электронного семинара) преподаватель обобщает и комментирует работу студента, что позволяет студенту скорректировать самостоятельное изучение дисциплины, обратить внимание на часто допускаемые ошибки и устранить пробелы в знаниях.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Виткалова, А. П. Бюджетирование и контроль затрат в организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. П. Виткалова, Д. П. Миллер. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2011. — 125 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/902>, требуется авторизация (дата обращения : 19.08.2016). - Загл. с экрана.
2. Виткалова, А. П. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие для бакалавров / А. П. Виткалова. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016. — 128 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/57118.html>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). — Загл. с экрана.
3. Мельникова, Т. И. Финансовый менеджмент : учеб. пособие для студентов всех форм обучения по направлению 38.03.01 - Экономика / Т. И. Мельникова, Н. А. Толкачева ; Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Сиб. ин-т упр. - Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2015. - 205 с. - То же [Электронный ресурс]. - Доступ из Б-ки электрон. изд. / Сиб. ин-т упр. - филиал РАНХиГС. - Режим доступа : <http://siu.ranepa.ru/> , требуется авторизация (дата обращения : 19.08.2016). - Загл. с экрана.
4. Стёпочкина, Е. А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие для слушателей программ профессиональной подготовки управленческих кадров / Е. А. Стёпочкина. — Электрон. дан. — Саратов : Вузов. образование, 2015. — 78 с. - Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/29361>, требуется авторизация (дата обращения : 08.11.2016). - Загл. с экрана. — То же [Электронный ресурс]. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226140>, требуется авторизация (дата обращения : 08.11.2016). - Загл. с экрана.
5. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : курс лекций (авт. ред.) / сост. Т. И. Мельникова, Е. Л. Гуляева ; Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Сиб. ин-т упр. — Электрон. дан. - Новосибирск, Изд-во СибАГС, 2015. - 272 с. – Доступ из Б-ки электрон. изд. / Сиб. ин-т упр. – филиал РАНХиГС. – Режим доступа : <http://www.saranet.ru>, требуется авторизация . (дата обращения : 19.08.2016) - Загл. с экрана.

6.2. Дополнительная литература.

- 1 Гоманова, Т. К. Основы финансового менеджмента : учеб. пособие для студентов всех форм обучения / Т. К. Гоманова, Н. А. Толкачева ; Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Сиб. ин-т упр. - Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2013. - 187 с. – То же [Электронный ресурс]. - Доступ из Б-ки электрон.изданий / Сиб.

- ин-т упр. – филиал РАНХиГС. – Режим доступа : <http://www.sapanet.ru>, требуется авторизация (дата обращения : 02.03.2016). - Загл. с экрана.
- 2 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. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229058>, требуется авторизация (дата обращения : 19.08.2016). - Загл. с экрана.
 - 3 Григорьева, Е. А. Финансовое планирование [Электронный ресурс] : практикум / Е. А. Григорьева, М. П. Болодурина, М. Д. Новикова. — Электрон. дан. — Оренбург : Оренбург. гос. ун-т, ЭБС АСВ, 2013. — 106 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/30093>, требуется авторизация (дата обращения : 19.08.2016). - Загл. с экрана.
 - 4 Данилин, В. И. Финансовое и операционное планирование в корпорации: методы и модели : учеб. для студентов ВПО, обучающихся по экон. направлениям и специальностям, для студентов бакалавриата, углубленно изучающих микроэкономику, студентов магистратуры, аспирантов, преподавателей экон. фак. вузов / В. И. Данилин ; Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ. - Москва : Дело, 2014. - 615 с. – То же [Электронный ресурс]. – Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444229>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). - Загл. с экрана. – То же [Электронный ресурс]. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/51128.html>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). — Загл. с экрана. — То же [Электронный ресурс]. — Доступ из ЭБС изд-ва «Лань». — Режим доступа : <http://e.lanbook.com/book/74829>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). — Загл. с экрана.
 - 5 Коваленко, Л. П. Роль бюджетирования в управленческом процессе [Электронный ресурс] / Л. П. Коваленко. – Электрон. дан. - Москва : Лаб. книги, 2011. - 103 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142365>, требуется авторизация (дата обращения : 08.11.2016). - Загл. с экрана.
 - 6 Когденко, В. Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие / В. Г. Когденко, М. В. Мельник. – Электрон. дан. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 160 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115188>, требуется авторизация (дата обращения : 19.08.2016). – Загл. с экрана.
 - 7 Красова, О. С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. С. Красова. — Электрон. дан. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 155 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/802.html>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). — Загл. с экрана.
 - 8 Мельникова Т. И. Управление бюджетированием в организации : учеб. пособие / Т. И. Мельникова, Е. В. Гуляева, О. В. Агеева ; Рос. акад. гос. службы при Президенте РФ, Сиб. акад. гос. службы. - Новосибирск, 2006. – 232 с.
 - 9 Молокова, Е. И. Бюджетирование в системе управления финансами организации [Электронный ресурс] : монография / Е. И. Молокова, А. В. Толмачев. — Электрон. дан. — Саратов : Вузов. образование, 2013. — 160 с. - Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/11393>, требуется авторизация (дата обращения : 08.08.2016). - Загл. с экрана.
 - 10 Молокова, Е. И. Планирование деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. И. Молокова, Н. П. Коваленко. — Электрон. дан. — Саратов : Вузов. образование, 2013. — 196 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим

- доступа : <http://www.iprbookshop.ru/11394>, требуется авторизация (дата обращения : 08.08.2016). - Загл. с экрана.
- 11 Половинкин, И. В. Бюджетирование на предприятии. Часть 1 [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. В. Половинкин. — Электрон. дан. — Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2013. — 94 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/44903.html>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). — Загл. с экрана.
 - 12 Савкина, Р. В. Планирование на предприятии [Электронный ресурс] : учебник / Р. В. Савкина. - 2-е изд., перераб. – Электрон. дан. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 320 с - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=421098>, требуется авторизация (дата обращения : 10.08.2016). - Загл. с экрана.
 - 13 Савчук, В. П. Управление прибылью и бюджетирование [Электронный ресурс] / В. П. Савчук. — Электрон. дан. — Москва : Лаборатория знаний, 2015. — 435 с. — Доступ из ЭБС изд-ва «Лань». — Режим доступа : <http://e.lanbook.com/book/84133>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). — Загл. с экрана.
 - 14 Теплова, Т. В. Эффективный финансовый директор [Электронный ресурс] : учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / Т. В. Теплова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 507 с. - Доступ из ЭБС издательства «Юрайт». - Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/book/4990C918-CD28-445D-B42D-8359FBCC15FB>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). - Загл. с экрана.
 - 15 Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс] : курс лекций / Н. А. Толкачева. — Электрон. дан. — Москва : Директ-Медиа, 2014. - 144 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=235181>, требуется авторизация (дата обращения : 19.08.2016). — Загл. с экрана.
 - 16 Федорцова, Р. П. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс] : учеб.-практ. пособие / Р. П. Федорцова. — Электрон. дан. — Саратов : Вузов. образование, 2015. — 94 с. - Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/26246>, требуется авторизация (дата обращения : 08.08.2016). - Загл. с экрана.
 - 17 Финансовый менеджмент. Проблемы и решения : учеб. для магистров : учеб. по направлению "Менеджмент" / под ред. А. З. Бобылевой. - Москва : Юрайт, 2012. - 901 с. - То же [Электронный ресурс]. - Доступ из ЭБС издательства «Юрайт». - Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/book/0F320B37-6131-4863-B89F-F5A707650320>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). - Загл. с экрана.
 - 18 Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : курс лекций (авт. ред.) / сост. Т. И. Мельникова, Е. Л. Гуляева ; Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Сиб. ин-т упр. — Электрон. дан. - Новосибирск, Изд-во СибАГС, 2015. - 272 с. – Доступ из Б-ки электрон. изд. / Сиб. ин-т упр. – филиал РАНХиГС. – Режим доступа : <http://www.saranet.ru>, требуется авторизация . (дата обращения : 19.08.2016) - Загл. с экрана.
 - 19 Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов [Электронный ресурс] : учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 172 с. - Доступ из ЭБС издательства «Юрайт». - Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/book/8BE6B76F-E55F-480F-A171->

- AD3CFF641135, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). - Загл. с экрана.
- 20 Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для бакалавриата и магистратуры / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 456 с. - Доступ из ЭБС издательства «Юрайт». - Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/book/6FF99D9E-A1DC-44F0-9E43-4189202ECA7A>, требуется авторизация (дата обращения : 29.07.2016). - Загл. с экрана.
- 21 Шарипов, Т. Ф. Планирование на предприятии [Электронный ресурс] : учебник / Т. Ф. Шарипов ; Оренбург. гос. ун-т. – Электрон. дан. - Оренбург : ОГУ, 2013. - 266 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=270265>, требуется авторизация (дата обращения : 10.08.2016). - Загл. с экрана.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

- 1 Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. А. Толкачева, Т. И. Мельникова. – Электрон. дан. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 228 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=272224>, требуется авторизация (дата обращения : 19.08.2016). – Загл. с экрана.

6.4. Нормативные правовые документы.

- 1.Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : закон Рос. Федерации от от 30.11.1994 N 51// Офиц. интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 21.04.2014).
- 2.Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : закон Рос. Федерации от 31.07.1998 N 146// Офиц. интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>, свободный.

6.5. Интернет-ресурсы.

- 1.Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / М-во финансов РФ. - Электрон. дан. - М., 2007 – 2015. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.
- 2.Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Федер. служба гос. статистики. - Электрон. дан. - М., 2001 – 2015. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>, свободный.
- 3.Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Федер. служба по финансовому мониторингу. - Электрон. дан. - М., 2001 – 2015. - Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru>, свободный.

6.6. Иные источники

Не предусмотрены

7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для изучения учебной дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» необходимо наличие аудиторий, оснащенных мультимедийным

оборудованием и компьютерных классов с выходом в Интернет, доступ к правовой системе «Консультант Плюс».

Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL – для таблиц, диаграмм, финансовых и математических функций и т.д., MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций.

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
<i>Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа</i>	Экран, компьютер с подключением к локальной сети института, и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподавитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная
<i>Класс деловых игр)</i>	Ноутбуки, выход в Интернет ч/з Wi-Fi, аудиторная доска, аудиторные столы, стулья
<i>Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа</i>	Стол� аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная
<i>Помещения для самостоятельной работы обучающихся. Компьютерные классы Библиотека (имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет)</i>	Компьютерные классы: компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет, программа 1С, столы аудиторные, стулья, доски аудиторные. Библиотека: 16 компьютеров с подключением к локальной сети филиала и Интернет, Wi-Fi, столы аудиторные, стулья, Wi-Fi, автоматизированную библиотечную информационную систему и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Университетская Информационная Система РОССИЯ», «Электронная библиотека диссертаций РГБ», «Научная электронная библиотека eLIBRARY», «EBSCO», «SAGE Premier». Система федеральных образовательных порталов «Экномика. Социология. Менеджмент», «Юридическая Россия», Сервер органов государственной власти РФ, Сайт Сибирского Федерального округа и др. Экран, компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная. Наборы виртуального демонстрационного оборудования, наглядные учебные пособия.
<i>Видеостудия для вебинаров</i>	Компьютеры с выходом в Интернет, оснащенные веб-камерами и гарнитурами (наушники + микрофон), столы, стулья.
<i>Видеостудия для вебинаров (</i>	Компьютеры с выходом в Интернет, оснащенные веб-камерами и гарнитурами (наушники + микрофон), столы, стулья, аудиторные столы.
<i>Кафедры</i>	Компьютеры с выходом в Интернет, в т.ч. оснащенные веб-камерой, гарнитурой (наушники + микрофон), столы, стулья, кресла офисные, принтер, шкафы.
<i>Компьютерный класс для преподавателей</i>	Компьютеры с выходом в Интернет и в локальную сеть, лазерный принтер, сканеры, столы аудиторные, стулья, доска аудиторная

Программное обеспечение заочной форме обучения с применением ЭО ДОТ

- пакет MS Office;
- Microsoft Windows;
- сайт филиала;
- СДО Прометей;

- корпоративные базы данных;
- iSpring Free Cam8.