

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Факультет экономики и финансов

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой финансов и кредита

Протокол от «17» сентября 2019 г. № 8

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ**

**адаптированная для обучающихся инвалидов и обучающихся с
ограниченными возможностями здоровья**

**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**

(Б1.Б.27)

краткое наименование дисциплины – не устанавливается

по направлению подготовки: 38.03.04 Государственное муниципальное
управление

направленность (профиль): «Современное государственное и муниципальное
управление»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора - 2020

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 адаптированной образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре адаптированной образовательной программы ..5	
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	10
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.	10
4.2. Материалы текущего контроля успеваемости	12
4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации	15
4.4. Методические материалы промежуточной аттестации	20
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.....	26
6.1. Основная литература	26
6.2. Дополнительная литература	26
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	27
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
8. Материально-техническая база	29

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

1.1 Дисциплина Б1.Б27 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
УК ОС-9	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	УК ОС-9.2 (заочная, заочная с применением ЭО, ДОТ формы обучения)	Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика
		УК ОС-9.3 (очная, очно-заочная формы обучения)	Способность анализировать финансовые документы предприятий различных форм собственности, рассчитывать финансовые показатели; интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности;
ПК-22	умение оценивать соотношение планируемого результата и затрачиваемых ресурсов	ПК-22.1 (очная, заочная, заочная с применением ЭО ДОТ форма обучения)	Способность формулировать планируемый результат на основе оценки имеющихся возможностей.
		ПК-22.2 (очно-заочная форма обучения)	Способность систематизировать исходную информацию для составления плана затрачиваемых ресурсов

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

Таблица 2.1

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Участвовать в принятии и реализации управленческих решений, а также в оценке их результатов	УК ОС-9.2 УК ОС-9.3	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.
Участвовать в планировании и организации деятельности организаций	ПК-22.3 ПК-22.2	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: 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

2. Объем и место дисциплины в структуре адаптированной образовательной программы

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 56, их них 28 лекционного типа, 28 практического (семинарского) типа, и 61 на самостоятельную работу обучающихся;

По очно-заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 28, их них 12 лекционного типа, 16 практического (семинарского) типа, и 80 на самостоятельную работу обучающихся;

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 12 их них 4 лекционного типа, 8 практического (семинарского) типа, и

123 на самостоятельную работу обучающихся;

По заочной форме обучения с ДОТ количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 12 их них 4 лекционного типа, 8 практического (семинарского) типа, и 123 на самостоятельную работу обучающихся.

Место дисциплины в ОП

Дисциплина Б1.Б27. Финансовое планирование и бюджетирование изучается студентами очной формы обучения на 3 курсе в 6 семестре, студентами заочной формы – на 5 курсе.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 3.1

№ п/п	Наименование тем, разделов	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающегося с преподавателем по видам учебных занятий					
			л	лр	пз	КСР		
Очная форма обучения								
Раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	61	14		12		34	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	17	4		3		10	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Тестирование
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	18	4		4		12	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	24	6		5		13	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Тестирование
Раздел 2	Система финансового планирования и контроля	80	14		16	1	39	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	23	5		6		12	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Тестирование
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	24	5		5		14	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно-

¹ Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д) и др.

								двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Тема 2.3.	Система финансового контроля	23	4		5		14	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно- двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Промежуточная аттестация		27						Экзамен
Всего:		180	28		28	27	61	ак.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					
			л	лр	пз	КСР		
Заочная форма обучения								
Раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	62	1		3		58	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	21			1		20	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно- двигательного аппарата: Тестирование
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес- планирования	22	1		1		20	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно- двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	19			1		18	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно- двигательного аппарата: Тестирование
Раздел 2	Система финансового планирования и контроля	73	3		5		65	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	24	1		2		21	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно- двигательного аппарата: Тестирование
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	25	1		2		22	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно- двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный

Тема 2.3.	Система финансового контроля	24	1		1		22	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Промежуточная аттестация		9					9	
Всего:		180	4		8		9	123 ак.ч.

Таблица 3.3

№ 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/эо, дот	лр/э, дот3	пз/э, дот3	КСР		
Заочная форма обучения с ДОТ								
Раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования	80	1		3		58	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	28			1		20	Для лиц с нарушениями зрения: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента. Для лиц с нарушениями слуха: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара специализированного программного обеспечения или возможно с помощью ассистента
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	29	1		1		20	
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	19			1		18	
Раздел 2	Система финансового планирования и контроля	84	3		5		65	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	24	1		2		21	Для лиц с нарушениями зрения: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента. Для лиц с нарушениями слуха: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	25	1		2		22	
Тема 2.3.	Система финансового контроля	24	1		1		22	

							аппарата: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара специализированного программного обеспечения или возможно с помощью ассистента
Промежуточная аттестация	9					9	Экзамен
Всего:	180	4		8		9	123 ак.ч.

№ 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/э, дог	лр/э, догЗ	пз/э, догЗ	КСР		
Очно - заочная форма обучения								
Раздел 1	Основы финансового планирования и бюджетирования		5		6		41	
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	17	2		2		13	
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	17	1		2		13	
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	19	2		2		15	
Раздел 2	Система финансового планирования и контроля		7		10		39	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	19	3		3		13	
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	18	2		3		13	
Тема 2.3.	Система финансового контроля	19	2		4		13	
Промежуточная аттестация		36					Экзамен	
Всего:		180	12		16		80 ак.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.Б.27 Финансовое планирование и бюджетирование используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

для очной, очно-заочной, заочной форм 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	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Тестирование
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Тестирование
раздел 2	Система финансового планирования и контроля	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

		Опрос устный/ письменный
Тема 2.3.	Система финансового контроля	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос устный Для лиц с нарушениями слуха: Опрос письменный Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный

для заочной с применением ЭО ДОТ 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	Для лиц с нарушениями зрения: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента.
Тема 1.2	Финансовый план в системе бизнес-планирования	
Тема 1.3	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	Для лиц с нарушениями слуха: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара специализированного программного обеспечения или возможно с помощью ассистента.
раздел 2	Система финансового планирования и контроля	
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	Для лиц с нарушениями зрения: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента.
Тема 2.2	Методы и модели финансового планирования	
Тема 2.3	Система финансового контроля	Для лиц с нарушениями слуха: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Письменный ответ (в виде электронного документа) на вопросы электронного семинара специализированного программного обеспечения или возможно с помощью ассистента.

4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих средств:

Для обучающихся с нарушением зрения: экзамен проводится в устной (возможно с помощью ассистента или с использованием специализированного программного обеспечения) форме по билетам. Содержание билета доводится до обучающегося ассистентом или с использованием специализированного программного обеспечения.

Для обучающихся с нарушением слуха: экзамен проводится в устной (возможно с помощью сурдопереводчика) форме по билетам.

Для обучающихся с нарушением опорно-двигательного аппарата экзамен проводится в устной (возможно с помощью ассистента или с использованием специализированного программного обеспечения) форме по билетам.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Материалы текущего контроля успеваемости предоставляются в формах, адаптированных к конкретным ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся:

- для лиц с нарушениями зрения: в устной форме или в форме электронного документа с увеличенным шрифтом с использованием специализированного программного обеспечения;

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме или в форме электронного документа;

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в устной форме или печатной форме или в форме электронного документа.

При проведении текущего контроля успеваемости обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены СИУ – филиал РАНХиГС или могут использоваться собственные технические средства.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа или на выполнение заданий.

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. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения адаптированной образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 4.1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК ОС-9	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	УК ОС-9.2 (заочная, заочная с применением ЭО, ДОТ формы обучения)	Способность к проведению расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в частности необходимых при оценке платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика
		УК ОС-9.3 (очная, очно-заочная формы обучения)	Способность анализировать финансовые документы предприятий различных форм собственности, рассчитывать финансовые показатели; интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности;
ПК-22	умение оценивать соотношение планируемого результата и затрачиваемых ресурсов	ПК-22.1 (очная, заочная, заочная с применением ЭО ДОТ форма обучения)	Способность формулировать планируемый результат на основе оценки имеющихся возможностей.
		ПК-22.2 (очно-заочная форма обучения)	Способность систематизировать исходную информацию для составления плана затрачиваемых ресурсов

Таблица 4.2

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
УК ОС-9.2 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-22.1 Способность формулировать планируемый результат на основе оценки имеющихся возможностей.	Знает место корпоративных финансов в общей системе государственных финансов и их роль в формировании финансовых ресурсов и денежных средств организации	Может сопоставлять исходные данные и расчетные показатели с учетом всех произошедших изменений в нормативных правовых актах в различных периодах на основе ретроспективного пересчета исходных показателей
ПК-22.2 Способность систематизировать исходную информацию для составления плана затрачиваемых ресурсов.	Знает теоретические основы планирования затрат на производство и продажу, выручки от продаж и прибыли;	Рассчитывает потребность организации в привлечении источников финансирования с учетом размера, срока и стоимости капитала (как внешних, так и внутренних);

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 режиме реального времени рассчитывать дату выполнения заказов клиентов?

- а) «точно во время»
- б) «теория ограничений»
- с)*«синхронное планирование и оптимизация»

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

- а)*модели долгосрочного финансового планирования и устойчивого темпа роста компании, организация планирования «снизу-верх» и встречного
- б) рациональная модель краткосрочного финансового планирования, организация планирования «сверху-вниз»
- с) 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»)

- а) плановое реагирование
- б)*упреждающее планирование
- с) 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 финансовой 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»)

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

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

- а)бюджеты структурных подразделений над которыми осуществляется контроль
- б)*отдельные характеристики состояния бюджетов (соблюдение лимитов, сроков, нормативов)
- с)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 информационных технологий, в том числе с целью мониторинга конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков. 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.

4.4. Методические материалы промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в соответствии с фондом оценочных средств в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Порядок проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме:

- для лиц с нарушениями зрения: в устной форме или в форме электронного документа с использованием специализированного программного обеспечения;
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме или в форме электронного документа;
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в устной форме, в печатной форме, в форме электронного документа.

Студент обязан явиться на зачет в указанное в расписании время. Опоздание на зачет (*или экзамен*) не допускается. В порядке исключения на зачет могут быть допущены лица, предъявившие оправдательные документы, связанные с причинами опоздания.

Во время проведения зачета (*или 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 «не зачтено».

Обучающимся инвалидам и обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости по личному устному или письменному заявлению

предоставляется дополнительное время для подготовки ответа или выполнения задания (не более, чем на 30 минут).

Ответы на вопросы и выполненные задания обучающиеся предоставляют в доступной форме:

- для лиц с нарушениями зрения: в устной форме или в письменной форме с помощью ассистента, в форме электронного документа с использованием специализированного программного обеспечения;

- для лиц с нарушениями слуха: в электронном виде или в письменной форме;

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в устной форме, в письменной форме, в форме электронного документа (возможно с помощью ассистента).

При проведении процедуры оценивания результатов обучения допускается использование дистанционных образовательных технологий, адаптированных для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Сибирским институтом управления – филиалом РАНХиГС или могут использоваться собственные технические средства.

Промежуточная аттестация по дисциплине определяет уровень сформированности этапов компетенций, предусмотренных адаптированной образовательной программой.

Или По результатам зачета в ведомость выставляется оценка: «зачтено», «не зачтено».

По итогам сдачи экзамена в ведомость выставляется оценка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Для студентов, обучающихся на заочной форме обучения с применением ЭО и ДОТ выполнение письменного контрольного задания позволяет оценить умения и навыки по дисциплине и осуществляется в течении семестра.

Проверка знаний также 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.

Алгоритм расчета итоговой оценки студентов, обучающихся на заочной форме обучения с применением ЭО и ДОТ, установлен «Регламентом о системе оценивания знаний обучающихся по дисциплинам учебного модуля по образовательным программам с применением электронного обучения на факультете заочного и дистанционного обучения Сибирского института управления-филиала РАНХиГС».

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 компетентностного 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.

Тестирование проводится с учетом доступной формы для обучающихся:

- для лиц с нарушениями зрения – электронное тестирование с использованием специализированного программного обеспечения;
- для лиц с нарушениями слуха – электронное тестирование;
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата – электронное тестирование, тестирование с помощью ассистента.

Опрос организуется в доступной форме:

- для лиц с нарушениями зрения: в устной форме или в письменной форме с помощью ассистента, в форме электронного документа с использованием специализированного программного обеспечения;
- для лиц с нарушениями слуха: в устном виде или в письменной форме;
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в устной форме, письменной форме, в форме электронного документа (возможно с помощью ассистента).

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.

Доклад должен быть хорошо сконструирован и представлен аудитории ясно и в логичной последовательности. Доклад должен сопровождаться краткой презентацией (10-12 слайдов).

Презентация осуществляется в доступных формах для обучающихся:

- для лиц с нарушениями зрения – доклад в печатном виде, выполненный с помощью ассистента или с использованием специализированных технических средств и программного обеспечения;
- для лиц с нарушениями слуха – предоставление доклада в печатном виде, презентации с помощью сурдопереводчика и / или специализированных технических средств и программного обеспечения;

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата – предоставление доклада в печатном виде, презентации с помощью ассистента и / или специализированных технических средств и программного обеспечения.

По усмотрению преподавателя доклады могут быть представлены на семинарах, научно-практических конференциях, а также использоваться как зачетные работы по пройденным темам

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 контекст 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 объём 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.Б.27» 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. - 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. — Загл. с экрана.
3. Савкина, Р. В. Планирование на предприятии [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Р. В. Савкина. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2015. — 320 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52302.html>, требуется авторизация. — Загл. с экрана.
4. 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/2CE01ECC-D145-438F-B41F-53B824EA5869>, требуется авторизация. - 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. - 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. - 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. - Загл. с экрана.
- 4 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. - Загл. с экрана.
- 5 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. – Загл. с экрана.
- 6 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. — Загл. с экрана.
- 7 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. - 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. - Загл. с экрана.
- 10 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. — Загл. с экрана.
- 11 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. — Загл. с экрана.
- 12 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. - 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. - Загл. с экрана.
- 13 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. — Загл. с экрана.
- 14 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. - Загл. с экрана.
- 15 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. - 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, 2016. - 228 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа :

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=272224>, требуется авторизация. – 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// Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 21.04.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : закон Рос. Федерации от 31.07.1998 N 146// Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>, свободный.

6.5. Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. / М-во финансов РФ. - Электрон. дан. - М., 2007 – 2015. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.
2. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : [официальный 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] : [официальный 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

7.1. Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и/или электронного издания по дисциплине (включая электронные базы периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

в форме электронного документа с использованием специализированного программного обеспечения;

Для обучающихся с нарушениями слуха:

в печатной форме;

в форме электронного документа;

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

в печатной форме;

в форме электронного документа;

7.2 Содержание дисциплины размещено на сайте информационно-коммуникационной сети Интернет:

http://siu.ranepa.ru/student_teaching/?page=834, в кабинете студента требуется авторизация.

7.3. Для контактной и самостоятельной работы используются мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся имеющиеся в

электронно-библиотечных системах «Университетская библиотека ONLINE», «Издательства ЛАНЬ», «Издательства Юрайт», «IPRbooks», «Университетская

Информационная Система РОССИЯ», «Электронная библиотека диссертаций РГБ», «Научная электронная библиотека eLIBRARY», «EBSCO», «SAGE Premier»; системе федеральных образовательных порталов «Экономика. Социология. Менеджмент», «Юридическая Россия», Сервер органов государственной власти РФ, Сайт Сибирского Федерального округа и др.

Могут использоваться информационные справочные правовые систем: «Консультант плюс», «Гарант»

7.4. Обучающиеся обеспечиваются следующим комплектом программного обеспечения, адаптированного для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов:

пакет MS Office

Microsoft Windows

сайт филиала

СДО Прометей

корпоративные базы данных

iSpring Free Cam8.

Для обучающихся с нарушениями зрения:

NVDA (Non Visual Desktop Access) - свободная, с открытым исходным кодом программа для MS Windows, которая позволяет незрячим или людям с ослабленным зрением работать на компьютере без применения зрения, выводя всю необходимую информацию с помощью речи; экранная лупа – программа экранного увеличения;

Экранный диктор (на англ.яз) – программа синтеза речи;

Для обучающихся с нарушениями слуха:

Speech logger– программа перевода речи в текст.

Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и / или электронного издания по дисциплине (включая электронные базы периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для обучающихся с нарушениями зрения: в форме электронного документа с использованием специализированного программного обеспечения;

- для обучающихся с нарушениями слуха: в печатной форме, в форме электронного документа;

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа.

Для изучения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» необходим офисный пакет Microsoft Office, Интернет браузеры (Opera, Google Chrome), программы просмотра видео (Windows Media Player).

8. Материально-техническая база

Специализированный кабинет для занятий с маломобильными группами (студенты с ограниченными возможностями здоровья) (ауд. № 174): Экран, компьютеры с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная, офисные кресла

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: экран, компьютер с подключением к локальной сети института, и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподаватель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа: столы аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная

Помещения для самостоятельной работы обучающихся. Компьютерные классы: компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет, столы аудиторные, стулья, доски аудиторные. Центр интернет-ресурсов: компьютеры с выходом в Интернет, 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.

Библиотека (имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет: компьютеры с подключением к локальной сети филиала и Интернет, Wi-Fi, столы аудиторные, стулья, Wi-Fi).