

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДЕНА  
кафедрой финансов и кредита  
Протокол от «26» ноября 2021 г. № 4

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ДИСЦИПЛИНЫ**

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

**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И  
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**

Б1.В.ДВ.06.01

краткое наименование дисциплины – не устанавливается

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Финансы и кредит»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора - 2021

Новосибирск, 2021

**Авторы – составители:**

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита СИУ – филиала РАНХиГС Т.И. Мельникова

старший преподаватель кафедры финансов и кредита СИУ – филиала РАНХиГС  
Е.Л. Гуляева

**Заведующий кафедрой**

финансов и кредита СИУ – филиала РАНХиГС, кандидат экономических наук, доцент  
Т.К. Гоманова

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения адаптированной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре АОП ВО .....	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	5
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.....	24
6.1. Основная литература.....	24
6.2. Дополнительная литература.....	24
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	25
6.4. Нормативные правовые документы.....	26
6.5. Интернет-ресурсы.....	26
6.6. Иные источники. Иные источники не используются .....	26
7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	26

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС II – 6	Способен применять информационные технологии для решения прикладных финансово-экономических задач	ПКс ОС II – 6.3	Способен применять при решении профессиональных задач основные методы, способы и средства получения, хранения и преобразования информации, управлять взаимоотношениями с клиентами (MSD CRM) в предпринимательской деятельности, в том числе с использованием современных информационных технологий и программного обеспечения

1.2. В результате освоения дисциплины должны быть сформированы:

Таблица 2

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
<p>ОТФ В. Разработка отдельных функциональных направлений управления рисками</p> <p>ТФ – В/02.6. Документирование процесса управления рисками и корректировка реестров рисков в рамках отдельных бизнес-процессов и функциональных направлений</p>	ПКс ОС II – 6.3	<p><i>на уровне знаний:</i> теоретические основы управления взаимоотношениями с клиентами; современные технические средства и информационные технологий;</p> <p><i>на уровне умений:</i> работа с программными комплексами по управлению клиентскими взаимоотношениями;</p> <p><i>на уровне навыков:</i> развитие и поддержание долгосрочных отношений с клиентами; формирование запросов к источникам данных; решение аналитических и исследовательских задач</p>

## 2. Объем и место дисциплины в структуре АОП ВО

### Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» составляет 4 зачетные единицы, т.е.144 академических часа.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 64, их них 32 лекционного типа, 32 практического (семинарского) типа и 80 на самостоятельную работу обучающихся.

По очно-заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 32, их них 16 лекционного типа, 16 практического (семинарского) типа и 112 на самостоятельную работу обучающихся.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 26, их них 8 лекционного типа, 18 практического (семинарского) типа и 114 на самостоятельную работу обучающихся.

### Место дисциплины

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» изучается студентами очной формы обучения на 3 курсе в 6 семестре, студентами очно-заочной формы – на 4 курсе в 8 семестре, заочной формы – на 5 курсе.

Дисциплина реализуется по очной форме обучения после изучения дисциплин освоения дисциплин: Б1.О.12 «Основы теории финансов», Б1.В.06 «Институциональная экономика».

Дисциплина реализуется по заочной форме обучения после изучения дисциплин: Б1.О.12 «Основы теории финансов», Б1.В.06 «Институциональная экономика», Б1.В.13 «Цифровые финансы и банки».

Изучение дисциплины заканчивается зачетом с оценкой.

### 3. Содержание и структура дисциплины Очная форма обучения

Таблица 3.1

№ 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		
<b>Раздел 1</b>	<b>Основы финансового планирования и бюджетирования</b>							
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	18	4		4		10	доклад
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	26	6		6		14	опрос
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	26	6		6		14	расчетное задание
<b>Раздел 2</b>	<b>Система финансового планирования и контроля</b>							
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	28	6		8		14	учебная ситуация
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	24	6		4		14	учебная ситуация
Тема 2.3.	Система финансового контроля	22	4		4		14	расчетное задание

Промежуточная аттестация							Зачет с оценкой
<b>Всего:</b>	<b>144</b>	<b>32</b>		<b>32</b>		<b>80</b>	

**Очно-заочная форма обучения**

Таблица 3.2

№ 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	ЛР	ПЗ	КСР		
<b>Раздел 1</b>	<b>Основы финансового планирования и бюджетирования</b>							
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	22	2		2		18	доклад
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	22	2		2		18	опрос
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	22	2		2		18	расчетное задание
<b>Раздел 2</b>	<b>Система финансового планирования и контроля</b>							
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	26	4		4		18	учебная ситуация
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	28	4		4		20	учебная ситуация
Тема 2.3.	Система финансового контроля	24	2		2		20	расчетное задание
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>16</b>		<b>16</b>		<b>112</b>	

**Заочная форма обучения**

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	ЛР	ПЗ	КСР		
<b>Раздел 1</b>	<b>Основы финансового планирования и бюджетирования</b>							
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	16	2		2		12	доклад
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	16	2		2		12	опрос
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте управления эффективностью	16	2		2		12	расчетное задание

<b>Раздел 2</b>	<b>Система финансового планирования и контроля</b>							
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	36	-		6		30	учебная ситуация
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	34	-		4		30	учебная ситуация
Тема 2.3.	Система финансового контроля	22	2		2		18	расчетное задание
Промежуточная аттестация		4				4		Зачет с оценкой
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>8</b>		<b>18</b>	<b>4</b>	<b>114</b>	

О - опрос, Кол – коллоквиум, собеседование, Дис -дискуссия	Для лиц с нарушениями зрения: Опрос, коллоквиум, собеседование, дискуссия устно Для лиц с нарушениями слуха: Опрос, коллоквиум, собеседование, дискуссия письменно Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Опрос устный/ письменный
Т -тестирование	Для лиц с нарушениями зрения: Тестирование Для лиц с нарушениями слуха: Тестирование Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Тестирование
РЗ-решение задач, кейс, ситуационная задача, КР – контрольная работа	Для лиц с нарушениями зрения: Устное решение задач Для лиц с нарушениями слуха: Письменное решение задач Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Письменное/ устное решение задач
ПЗ практическое задание ПОЗ - практико-ориентированные задания, ПКР - практическая контрольная работа, СР – самостоятельная работа	Для лиц с нарушениями зрения: Устные практические задания Для лиц с нарушениями слуха: Письменные практические задания Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Письменные практические задания
Д – доклад Реф – реферат, глоссарий терминов, Э – эссе, презентация	Для лиц с нарушениями зрения: Доклад, реферат, глоссарий, эссе Для лиц с нарушениями слуха: Доклад, реферат, глоссарий, эссе Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Доклад, реферат, глоссарий, эссе
Деловая игра, ролевая игра	Для лиц с нарушениями зрения: Деловая игра, ролевая игра Для лиц с нарушениями слуха:

	Деловая игра, ролевая игра Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Деловая игра, ролевая игра
--	--

### Содержание дисциплины

#### **Раздел 1 Основы финансового планирования и бюджетирования**

##### **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.

#### **Раздел 2 Система финансового планирования и контроля**

##### **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 и промежуточной аттестации.**

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 4.1

Тема		Методы текущего контроля успеваемости
<b>Раздел 1 Основы финансового планирования и бюджетирования</b>		
Тема 1.1	Введение в финансовое планирование и бюджетирование	Выступление с докладом, предоставление текста доклада, участие в обсуждении
Тема 1.2.	Финансовый план в системе бизнес-планирования	Устные ответы на вопросы
Тема 1.3.	Финансовое планирование в контексте	Работа в группе по



	управления эффективностью	выполнению задания
<b>Раздел 2 Система финансового планирования и контроля</b>		
Тема 2.1	Системы бюджетов. Центры финансовой ответственности	Работа в группе по выполнению ситуационной задачи, обсуждение
Тема 2.2.	Методы и модели финансового планирования	Индивидуальное или групповое решение задания
Тема 2.3.	Система финансового контроля	Решение ситуационного задания

<b>Методы текущего контроля успеваемости</b>	
Устный ответ на вопросы / коллоквиум Письменный ответ на вопросы / коллоквиум Участие в дискуссии Собеседование	Для лиц с нарушениями зрения: Устный ответ на вопросы Для лиц с нарушениями слуха: Письменный ответ на вопросы Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Устный/письменный ответ на вопросы
Решение тестового задания	Для лиц с нарушениями зрения: Электронное тестирование с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента. Для лиц с нарушениями слуха: Электронное тестирование . Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Электронное тестирование с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента.
Выполнение практического задания, практико-ориентированные задания, практическая контрольная работа, самостоятельная работа, решение задач, кейсов, ситуационных задач	Для лиц с нарушениями зрения: Выполнение практических заданий, заданных преподавателем в устной форме или размещенных в электронном виде в кабинете студента, где используется специализированное программное обеспечение. Для лиц с нарушениями слуха: Выполнение письменных практических заданий, заданных преподавателем в письменной форме, или размещенных в электронном виде в кабинете студента Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Выполнение письменных практических заданий, заданных преподавателем в устной/письменной форме, или размещенных в электронном виде в кабинете студента
Предоставление доклада-презентации,	Для лиц с нарушениями зрения:

реферата, глоссария терминов, эссе	<p>Предоставление текста в печатном виде, выполненного с помощью ассистента или с использованием специализированных техн. средств и программного обеспечения, выступление с презентацией с помощью ассистента или с использованием специализированных техн. средств и программного обеспечения.</p> <p>Для лиц с нарушениями слуха: Предоставление текста в печатном виде, (возможно выступление с презентацией с помощью сурдопереводчика и/ или специализированных техн. средств и программного обеспечения).</p> <p>Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Предоставление текста в печатном виде, возможно выполненного с помощью ассистента, выступление с презентацией с помощью ассистента и/ или специализированных техн. средств и программного обеспечения.</p>
Деловая игра, ролевая игра	<p>Для лиц с нарушениями зрения: Выполнение заданий игры в устной форме</p> <p>Для лиц с нарушениями слуха: Выполнение письменных заданий игры</p> <p>Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: Выполнение заданий в устной/письменной форме</p>

#### 4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств):

Зачет проводится по билетам, которые включают два теоретических вопроса и практико-ориентированное задание. Зачет может проводиться, как в форме устного собеседования по билетам, так и в письменной форме. На зачет выносятся задания, проработанные в течение семестра на аудиторных занятиях и в процессе самостоятельной работы.

Для обучающихся с нарушением зрения

Зачет с оценкой проводится в устной (возможно с помощью ассистента или использованием специализированного программного обеспечения) форме по билетам. Содержание билета доводится до обучающегося ассистентом или с использованием специализированного программного обеспечения. Выполнение практических заданий проводится в устной/ письменной форме (возможно с помощью ассистента или использованием специализированного программного обеспечения).

Зачет с оценкой проводится в письменной форме по билетам. Выполнение практических заданий проводится в письменной форме.

Для обучающихся с нарушением опорно-двигательного аппарата

Зачет с оценкой проводится в устной/ письменной (возможно с помощью ассистента или использованием специализированного программного обеспечения) форме по билетам. Выполнение практических заданий проводится в устной/ письменной форме

(возможно с помощью ассистента или использованием специализированного программного обеспечения).

Зачет с оценкой для студентов заочной формы

Для лиц с нарушениями зрения:

Выполнение письменных контрольных заданий, размещенных в электронном виде в СДО, где используется специализированное программное обеспечение. Электронное тестирование с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента.

Для лиц с нарушениями слуха:

Выполнение письменных контрольных заданий, размещенных в электронном виде в СДО. Электронное тестирование

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

Выполнение письменных контрольных заданий, размещенных в электронном виде в СДО. Электронное тестирование с использованием специализированного программного обеспечения или с помощью ассистента.

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

#### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.**

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 опросов, обсуждений, собеседований**

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 бизне-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 темы для написания докладов**

1. Формирование политики планирования и бюджетирования компании.
2. Обоснование и реализация политики планирования денежных потоков компании.
3. Подходы к формированию центров финансового управления.

#### **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**

1. Выберите все правильные ответы, определяющие назначение бюджета:
  - 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:
  - 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:

- а) \*центр дохода;
- б)\* центр затрат;
- в) центр денежных потоков;
- г) \*центр прибыли;
- д) центр развития.

4. Определите объекты контроля в системе бюджетирования

- 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 800тыс. 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.

### **Типовое задание для практической подготовки**

С использованием ПО «Альт-Инвест» подготовить проект развития деятельности организации. Описать базовые характеристики деятельности (вид деятельности, продукт, рынок, ключевые финансовые показатели), внести финансовые показатели в описание проекта в ПО «Альт-Инвест». Смоделировать перспективные целевые значения показателей, характеризующих развитие деятельности (изменение объемов продаж, выручки, производственных показателей, требуемого финансирования), внести целевые значения в ПО «Альт-Инвест».

По результатам расчетов, провести анализ изменений деятельности, при необходимости внести корректировки в проект.

Подготовить аналитический отчет. В отчете отразить: исходные данные проекта, в том числе финансовые показатели; перспективные целевые данные; предлагаемые проектные изменения; изменения в финансовых показателях.

## **4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации**

**4.3.1.** Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» обеспечивает овладение компетенцией:

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения	Наименование этапа освоения компетенции
-----------------	--------------------------	--------------------	---

		компетенции	
ПКс ОС II – 6	Способен применять информационные технологии для решения прикладных финансово-экономических задач	ПКс ОС II – 6.3	Способен применять при решении профессиональных задач основные методы, способы и средства получения, хранения и предобработки информации, управлять взаимоотношениями с клиентами (MSD CRM) в предпринимательской деятельности, в том числе с использованием современных информационных технологий и программного обеспечения

Критерии и показатели оценивания компетенции по дисциплине:

Таблица 6

Этап освоения компетенции	Критерии оценивания	Показатели оценивания
ПКс ОС II – 6.3 Способен применять при решении профессиональных задач основные методы, способы и средства получения, хранения и предобработки информации, управлять взаимоотношениями с клиентами (MSD CRM) в предпринимательской деятельности, в том числе с использованием современных информационных технологий и программного обеспечения	Анализирует показатели: динамика продаж, цикл продаж, сумма обработанных звонков и лидов и другие. Применяет основные методы представления и алгоритмы обработки данных, использует цифровые технологии для решения профессиональных задач	Определяет возможные риски при внедрении CRM систем (технические, бизнес риски, организационные). Рассчитывает оценки по показателям: динамика продаж, цикл продаж, сумма обработанных звонков и лидов и другие. Умение применять основные методы представления информации и алгоритмы обработки данных в современном программном обеспечении для решения профессиональных задач. Применяет прикладные информационные технологии в целях организации работ по решению прикладных финансово-экономических задач компании

#### 4.3.2. Типовые оценочные средства

Оценочные средства промежуточной аттестации предоставляется в доступной форме 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.

### Типовые вопросы для подготовки к зачету

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**

Какие новые методы и инструменты финансового планирования применяют современные компании?

- a) бухгалтерского и налогового учета
- b) \*снижения рисков, повышения доходности, адаптации к изменениям внешней среды
- c) стандартизации, специализации, иерархии, контроля и бюрократии

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

- a) «точно во время»
- b) «теория ограничений»
- c) \*«синхронное планирование и оптимизация»

Какими особенностями характеризуется концепция долгосрочного финансового планирования в сочетании с бюджетированием?

- 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?

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

Как называется управленческий инструмент принятия проектно-инвестиционных решений в соответствии с потребностями рынка?

- a) бюджет
- b) \*бизнес-план
- c) стратегия

Какой принцип бизнес планирования предусматривает скользящий характер планирования?

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

Как называется структура факторов, влияющих на изменение рентабельности и оборачиваемости?

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

Чем измеряются целевые ключевые показатели результативности?

- 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?

- 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?

- 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?

- a) планирование
- b) \*бюджетный цикл
- c) прогнозирование

Какие компоненты бюджетирования вы знаете?

- 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?

- 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?

- 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?

- 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 письменные задания**

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 для подготовки к зачету представлен на кафедре финансов и кредита в УМК-Д.

#### Шкала оценивания

Зачет с оценкой (5-балльная шкала)	Критерии оценки
2 (0-50)	Этап компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.
3 (51-64)	Этап компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
4 (64-84)	Этап компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
5 (85-100)	Этап компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач.

#### 4.4. Методические материалы промежуточной аттестации

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

Зачет 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 зачета 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 модулям дисциплины: 1 Основы финансового планирования и бюджетирования. 2 Система финансового планирования и контроля.

Условием допуска обучающегося к зачету является отсутствие задолженности по дисциплине.

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

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

Во время проведения зачета 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.

Промежуточная аттестация по дисциплине определяет уровень сформированности этапов компетенций, предусмотренных адаптированной образовательной программой. Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется 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 учётом индивидуальных психофизических 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 или в печатной форме, или в форме электронного документа.

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 мин.).

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 или письменной форме или 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 образовательным учреждением или могут использоваться собственные технические средства.

## **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.

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.

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 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.

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

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;

Содержание дисциплины размещено на сайте Филиала <https://siu.ranepa.ru/sveden/education/>, а также в СДО

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»

### **6.1. Основная литература**

1 Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — URL : <https://urait.ru/bcode/448354>

2 Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : учебное пособие для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07602-8. — URL : <https://urait.ru/bcode/471456>

3 Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : практическое пособие / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва :



Издательство Юрайт, 2021. — 205 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-08533-4. — URL : <https://urait.ru/bcode/471786>

4 Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : практическое пособие / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 457 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-08072-8. — URL : <https://urait.ru/bcode/471787>

## 6.2. Дополнительная литература

1 Бланк, И.А. Энциклопедия финансового менеджера. Т. 1 : Концептуальные основы финансового менеджмента / И. А. Бланк. - 2-е изд., стер. - М.: Омега-Л; Киев: Эльга : Ника-Центр, 2008. - 445 с.

2 Боди З. Финансы: пер. с англ. / З. Боди, Р. К. Мертон. - М.: Вильямс, 2004. - 592 с.

3 Бочаров, В.В. Коммерческое бюджетирование : учебник / В. В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2003. - 368 с.

4 Брейли Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс; [пер. с англ., науч. ред. Н. Н. Барышниковой]. - 2-е изд. - М.: Олимп-Бизнес, 2009. - 977 с.

5 Гоманова, Т.К. Основы финансового менеджмента : учебное пособие / Т.К. Гоманова, Н.А. Толкачева. - М. : Директ-Медиа, 2013. - 188 с. - ISBN 978-5-4458-4176-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=220254> (22.11.2015).

6 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.

7 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.

8 Когденко, В.Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: практикум : учебное пособие / В.Г. Когденко, М.В. Мельник. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 160 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01926-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115188> (22.11.2015).

9 Лобанова, Е.Н. Корпоративные финансы [Электронный ресурс] : [учеб. курс] / Е. Н. Лобанова; Акад. нар. хоз-ва при Правительстве РФ. - М. : Равновесие, 2005. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM) . - (Мультимедийное издание).

10 Мельникова Т. И. 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.

11 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. - То же [Электронный ресурс]. - Доступ из Б-ки электрон. изд. / Сиб. ин-т упр. – филиал РАНХиГС. – Режим доступа : <http://www.saranet.ru>, требуется авторизация. - Загл. с экрана.

12 Теплова, Т.В. Эффективный финансовый директор: учеб.-практ. пособие / Т. В. Теплова. - М.: Юрайт, 2009. - 479, с.

13 Толкачева, Н.А. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Н.А. Толкачева, Т.И. Мельникова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 228 с. : ил., схем., табл. - Библиогр. в

кн. - ISBN 978-5-4475-2555-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=272224> (01.04.2015).

14 Толкачева, Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций [Электронный ресурс] / Н.А. Толкачева. - М. : Директ-Медиа, 2014. - 144 с. - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=235181> (02.06.2014).

15 Финансовый менеджмент. Проблемы и решения: учеб. для магистров : учеб. по направлению "Менеджмент" / под ред. А. З. Бобылевой. - М.: Юрайт, 2012. - 901 с.

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

1 Управление финансами на предприятии: практикум для студентов всех форм обучения по специальности 080105.65 - Финансы и кредит / Федер. агентство по образованию, Сиб. акад. гос. службы ; сост. : Н. М. Толкачев, Н. А. Толкачева. - 2-е изд., доп. - Новосибирск: СибАГС, 2009. - 126 с.

### **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 21.04.2014).

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 – 2021. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.

2. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : [официальный сайт] / Федер. служба гос. статистики. - Электрон. дан. - М., 2001 – 2021. – 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 – 2021. - Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru>, свободный.

### **6.6. Иные источники**

Иные источники не используются

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

Специализированный кабинет для занятий с маломобильными группами (студенты с ограниченными возможностями здоровья): 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.

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий лекционного типа), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и кресла – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; экран; персональный компьютер; звуковая система; проектор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной

аттестации), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; персональный компьютер; телевизор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Компьютерный класс, учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оснащенный оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья - рабочие места обучающихся и преподавателя), доска аудиторная; персональные компьютеры моноблоки; проектор; веб-камера; экран. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации, в том числе с рабочих мест обучающихся. Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows; пакеты лицензионных программ: MS Office, MS Teams, лицензионное антивирусное программное обеспечение, ПО «Альт-Инвест».

Помещение для самостоятельной работы обучающихся (Информационно-ресурсный центр) оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

*Программное обеспечение:* ОС Microsoft Windows, Пакет Microsoft Office (Word, Excel, Power Point), Microsoft Teams, лицензионное антивирусное программное обеспечение, ПО «Альт-Инвест».

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.