

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Набережночелнинский институт (филиал)
Экономическое отделение



УТВЕРЖДАЮ

Первый заместитель
директора НЧИ КФУ

Симонова Л.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Финансовое планирование и бюджетирование Б1.В.ДВ.13

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент

Профиль подготовки: Финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2016

Автор(ы): Жарина Н.А.

Рецензент(ы): Ваславская И.Ю.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Бикулов Р. А.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Высшей школы экономики и права (Экономическое отделение)
(Набережночелнинский институт (филиал)):

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Набережные челны
2018

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине/ модулю
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Жарина Н.А. (Кафедра производственного менеджмента, Экономическое отделение), NAZharina@kpfu.ru

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

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-5	Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета
ПК-18	Владение навыками бизнес-планирования создания и развития новых организаций (направлений деятельности, продуктов)
ПК-19	Владение навыками координации предпринимательской деятельности в целях обеспечения согласованности выполнения бизнес-плана всеми участниками

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- сущность, функции и основные теории, создающие базу бюджетного планирования;
- современное законодательство, нормативные документы и методические материалы, регулирующие на предприятии финансовую деятельность;
- особенности бюджетного процесса в промышленности;
- основную отечественную и зарубежную литературу по теоретическим вопросам финансового планирования и бюджетирования;
- финансовую среду деятельности российских корпораций.

Должен уметь:

- анализировать и разрабатывать стратегические, тактические и бизнес-планы;
- владеть методами финансового планирования и прогнозирования;
- использовать современные методики оценки эффективности финансовой деятельности и финансовые инструменты на практике;
- использовать современное программное обеспечение для разработки и реализации информационных технологий в бюджетировании.

Должен владеть:

- современными методами сбора, обработки и анализа финансово-экономических данных о хозяйственной деятельности;
- методами и приемами финансового планирования и бюджетирования;
- навыками эффективного составления сводного бюджета промышленной компании;
- навыками формирования стратегии и тактики системы планирования на предприятии;
- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;
- навыками принятия стратегических и тактических решений на основе данных финансового планирования, обеспечивающим устойчивое финансовое развитие компании.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- применять результаты освоения дисциплины в профессиональной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.13 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.03.02 "Менеджмент (Финансовый менеджмент)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 5 курсе в 9, 10 семестрах.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных(ые) единиц(ы) на 216 часа(ов).

Контактная работа - 22 часа(ов), в том числе лекции - 10 часа(ов), практические занятия - 12 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 185 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 9 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: отсутствует в 9 семестре; экзамен в 10 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине/ модулю

N	Раздел дисциплины/ модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Сущность и принципы финансового планирования и бюджетирования	9	2	2	0	40
2.	Тема 2. Виды бюджетов и методы их составления	9	2	2	0	40
3.	Тема 3. Финансовая структура организации	10	0	2	0	20
4.	Тема 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы	10	2	2	0	30
5.	Тема 5. Операционные и финансовые бюджеты. Технология составления бюджетов	10	2	2	0	30
6.	Тема 6. Проблемы функционирования систем бюджетирования в российских организациях	10	2	2	0	25
	Итого		10	12	0	185

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и принципы финансового планирования и бюджетирования

Место финансового планирования в системе планирования на предприятии. Цели и задачи финансового планирования. Факторы, ограничивающие использование финансового планирования в России. Принципы (правила) финансового планирования. Классификация объектов финансового планирования. Результаты финансового планирования. Виды финансового планирования и их взаимосвязь. Классификация методов финансового планирования. Определение и экономическое содержание технологии финансового планирования. Место бюджетирования в управлении финансами. Бюджетирование по центрам финансовой ответственности: показатели вклада отдельных центров ответственности в создании стоимости.

Тема 2. Виды бюджетов и методы их составления

Составные элементы системы бюджетирования. Технология, организация, автоматизация бюджетирования. Методы бюджетирования: метод «снизу вверх» и «сверху вниз», сравнительная характеристика. Виды бюджетов организации и их классификация. Группировка бюджетов по длительности бюджетного цикла: стратегические и текущие. Группировка бюджетов по их функциональному назначению: операционные и финансовые. Группировка бюджетов по степени их исполнения: плановые, текущие, отчетные.

Тема 3. Финансовая структура организации

Финансовая структура организации и ее компоненты. Использование матрицы взаимодействия ЦФО и МВЗ с целью построения финансовой структуры организации. Бизнес-функции и бизнес-операции, принципы их разграничения. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации. Диагностика финансовой и организационной структуры. Методы диагностики и моделирования бизнес-функций и бизнес-операций. Описание бизнес-процессов «как есть». Выявление «узких мест» и дублирующихся функций в действующей модели бизнес-процессов. Принципы оптимизации финансовой и организационной структуры. Эффективность оптимизации организационной и финансовой структуры.

Тема 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы

Общая схема процесса бюджетирования. Компоненты системы бюджетирования и их взаимосвязь: функционал, организация, экономика. Цикл планирования и его основные компоненты. Миссия и стратегия, финансовая и учетная политика организации, как основы бюджетирования. Последовательность составления системы плановых бюджетов по бизнес-процессам: Сбыт-Производство-Снабжение. Этапы составления системы плановых бюджетов. Операционные бюджеты. Финансовые бюджеты. Проблемы консолидации. Цикл учета и контроля исполнения бюджета. Методы учета затрат и результатов для целей формирования управляющих показателей по уровням управления. Директ-костинг, стандарт-костинг, ABC-костинг. Кодировка статей доходов и расходов как основополагающий фактор бюджетирования. Принципы и варианты кодировки управленческих показателей. Порядок регистрации информации об исполнении бюджета. Оперативный учет и анализ отклонений.

Тема 5. Операционные и финансовые бюджеты. Технология составления бюджетов

Бюджет продаж, бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Влияние типа финансовой структуры на показатели бюджета продаж. Особенности формирования бюджета продаж в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Бюджеты производственных затрат. Виды производственных бюджетов и их модификации. Производственные бюджеты сформированные по типам (элементам) затрат: бюджет материальных затрат, бюджет заработной платы, бюджет амортизационных отчислений, бюджет управленческих расходов. Бюджет закупок и транспортно-заготовительных расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Прочие операционные бюджеты: кредитный бюджет, инвестиционный бюджет, налоговый бюджет - основные показатели и порядок составления. Бюджет движения денежных средств (БДДС): основные показатели и порядок их формирования на основе данных операционных бюджетов и первичной управленческой документации. Учет и планирование платежных средств в системе БДДС. Определение приоритетов платежа при составлении бюджета движения денежных средств. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью с помощью данных БДДС. Бюджет доходов и расходов (БДР). Показатели прибыли (дохода) и расходов (затрат), порядок их формирования при различных методах управленческого и бухгалтерского учета в организации. Управление стоимостью на основе БДР. Бюджет балансового листа (ББЛ).

Тема 6. Проблемы функционирования систем бюджетирования в российских организациях

Классификация проблем внедрения систем бюджетирования в практику управления отечественными организациями. Внутренние системные проблемы организаций. Несогласованность и автономность служб как следствие отсутствия системного взаимодействия с целью реализации стратегии организации. Проблемы обучения персонала. Проблемы автоматизации. Компьютерная логика формирования информации. Требования к программному обеспечению. Обзор отечественных и зарубежных систем автоматизации управления ресурсами и финансами: локальные системы, финансово-управленческие системы, интегрированные системы управления ресурсами. Позиция поставщиков программного обеспечения.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года N301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации N14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Положение от 24 декабря 2015 г. ♦ 0.1.1.67-06/265/15 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение N 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение N 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент N 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент N 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент N 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 9			
	Текущий контроль		
1	Устный опрос	ОПК-5 , ПК-14	1. Сущность и принципы финансового планирования и бюджетирования 2. Виды бюджетов и методы их составления
2	Тестирование	ПК-14 , ОПК-5	2. Виды бюджетов и методы их составления
Семестр 10			
	Текущий контроль		
1	Устный опрос	ПК-19 , ПК-18 , ПК-14	3. Финансовая структура организации 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы 5. Операционные и финансовые бюджеты. Технология составления бюджетов
2	Тестирование	ПК-19 , ПК-18 , ПК-14	3. Финансовая структура организации 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы 5. Операционные и финансовые бюджеты. Технология составления бюджетов 6. Проблемы функционирования систем бюджетирования в российских организациях
3	Письменная работа	ПК-18 , ПК-14	5. Операционные и финансовые бюджеты. Технология составления бюджетов
	Экзамен	ОПК-5, ПК-14, ПК-18, ПК-19	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 9					
Текущий контроль					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	2
Семестр 10					
Текущий контроль					

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	2
Письменная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	3
Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 9

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 1, 2

Тема 1. Сущность и принципы финансового планирования и бюджетирования.

1. Субъекты финансового планирования.
2. Центры финансовой ответственности.
3. Бюджетное управление по центрам ответственности и стимулирования менеджмента.
4. Капитальный бюджет, его формирование и роль в управлении финансами.

Тема 2. Виды бюджетов и методы их составления.

1. Комплексный метод бюджетирования
2. Жесткие и гибкие бюджеты, сравнительный анализ достоинств и недостатков.
3. Типовой алгоритм составления бюджета.

2. Тестирование

Тема 2

1. Финансовые бюджеты разрабатываются для:
 - а) отдельных видов деятельности предприятия;
 - б) предприятия в целом или для группы предприятий (в случае холдинговой структуры);
 - в) структурного подразделения.
2. Бюджет движения денежных средств предназначен для управления:
 - а) ликвидностью предприятия;
 - б) оборотными активами;
 - в) операционной эффективностью;
3. Планирование финансовых результатов методом бюджетирования предполагает составление:
 - а) инвестиционного бюджета;
 - б) операционных бюджетов и прогнозного отчета о прибылях и убытках;
 - в) бюджета прямых затрат труда.
4. Содержание операционного бюджетирования состоит в следующем:
 - а) в составлении сквозной системы операционных смет и бюджетов движения денежных средств по основным операциям - производству, затратам, продажам;
 - б) в составлении основных финансовых планов ? плана движения денежных средств, прогноза планового бухгалтерского баланса, плана прибылей и убытков, инвестиционного бюджета;
 - в) в совокупности операционных и основных финансовых планов.
5. Бюджет доходов и расходов позволяет управлять:
 - а) ликвидностью;
 - б) операционной эффективностью (прибыльностью);
 - в) финансовой устойчивостью предприятия.
6. Основой постановки бюджетирования является:
 - а) схема технологического процесса;
 - б) финансовая структура предприятия;
 - в) производственная структура.
7. Основные виды бюджетов предприятия:
 - а) текущие (операционные), финансовый бюджет;
 - б) бюджет общепроизводственных затрат, бюджет продаж;
 - в) план движения денежных средств, прогнозный баланс.
8. К числу финансовых бюджетов относятся:
 - а) бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс;
 - б) бюджет продаж, бюджет прямых затрат на оплату труда, бюджет прямых затрат на материалы;
 - в) бюджет общепроизводственных накладных расходов, бюджет коммерческих расходов.
9. Сводный бюджет предприятия является сбалансированным если:
 - а) обеспечивает высокий уровень текущей эффективности;
 - б) обеспечивает положительные плановые финансовые результаты и поддерживает значение показателей финансового состояния на приемлемом уровне;
 - в) обеспечивает высокий уровень ликвидности предприятия.
10. Финансовый дефицит это:
 - а) отрицательное сальдо денежных потоков;
 - б) падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже

нормативных или минимально допустимых;

в) отрицательное сальдо денежных потоков и падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже нормативных или минимально допустимых.

11. Для оперативного управления денежными средствами разрабатываются следующие документы:

- а) платежный календарь и реестр платежей;
- б) штатное расписание;
- в) график ввода - выбытия оборудования.

12. Бюджет продаж отражает данные о:

- а) производственной мощности предприятия;
- б) прогнозах сбыта;
- в) конкурентах.

13. Бюджет прямых затрат труда отражает данные о:

- а) величине фонда оплаты труда аппарата управления;
- б) численности трудящихся предприятия;
- в) величине фонда оплаты труда основных производственных рабочих;

14. Бюджет закупок материалов (в стоимостном выражении) определяется на основе:

- а) бюджета продаж;
- б) потребности в закупках (в натуральном выражении) и плановых цен;
- в) инвестиционного плана.

15. Результирующим показателем бюджета движения денежных средств является:

- а) суммарный денежный поток;
- б) чистый денежный поток;
- в) остаток денежных средств на конец периода.

16. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

- а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов
- б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов
- в) прямых трудовых и материальных затрат

17. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия.

18. В гибком бюджете затраты:

- а) рассчитываются;
- б) планируются;
- в) сопоставляются плановые и фактические данные.

19. Период бюджетирования зависит от:

- а) продолжительности календарного периода;
- б) целей планирования;
- в) объема выпускаемой продукции.

20. Маржинальный доход это:

- а) прибыль минус постоянные затраты;
- б) выручка минус переменные затраты;
- в) доход на единицу выпущенной продукции.

21. Бюджетное управление это:

- а) операционная система управления компанией по центрам финансовой отчетности с помощью системы бюджетов;
- б) первый шаг в процессе составления генерального бюджета компании;
- в) процесс составления плана по товарному ассортименту и объему продаж.

22. Доходы и расходы статического бюджета планируются:

- а) в зависимости от объема реализации продукции;
- б) на определенный период;
- в) оба предыдущих ответа.

23. Частный бюджет представляет собой:

- а) смету доходов и расходов конкретного подразделения
- б) часть генерального бюджета
- в) элемент управленческой учетной политики

24. Результатом составления генерального бюджета являются:

- а) план прибыли и убытков, бюджет капитальных вложений;

- б) прогнозируемый баланс, бюджет прибыли и убытков;
- в) бюджет движения денежных средств, бюджет прибыли и убытков, прогнозируемый баланс.

25. С чего начинается процесс разработки генерального бюджета:

- а) с бюджета производства;
- б) с бюджета продаж;
- в) с бюджета себестоимости продаж.

Семестр 10

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 3, 4, 5

Тема 3. Финансовая структура организации.

- 1. Описание бизнес-функций ?как должно быть?.
- 2. Управляющие показатели пирамиды уровней управления: центров финансовой ответственности и мест возникновения затрат.
- 3. Принципы стоимостной оценки бизнес-процессов с учетом факторов времени и информации.

Тема 4. Процесс бюджетирования и его основные этапы.

- 1. Сущность бюджетного процесса.
- 2. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
- 3. Структура системы бюджетирования.
- 4. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования.
- 5. Контроль исполнения бюджета организации.
- 6. Корректировка значений управляющих показателей

Тема 5. Операционные и финансовые бюджеты. Технология составления бюджетов.

- 1. Отраслевые особенности производственных бюджетов.
- 2. Особенности формирования бюджета закупок в организациях различных отраслей, сфер деятельности.
- 3. Отраслевые особенности БДДС.
- 4. Взаимосвязь внешней и внутренней отчетности.
- 5. Финансовый анализ в системе бюджетирования.

Тема 6. Проблемы функционирования систем бюджетирования в российских организациях.

- 1. Принципы автоматизации бюджетирования.
- 2. Перспективы реализации методов бюджетирования в отечественных и зарубежных программноаналитических системах.
- 3. Позиция топ-менеджмента организации. Проблемы ответственности и координации.
- 4. Независимый консалтинг (аудит) и его необходимость при разработке и автоматизации систем бюджетирования.

2. Тестирование

Темы 3, 4, 5, 6

1. Оперативные денежные фонды включают

- а) фонд потребления
- б) фонд для выплаты заработной платы
- в) резервный фонд
- г) фонд накопления

2. Управленческий учет представляет собой подсистему:

- а) Статистического учета;
- б) Финансового учета;
- в) Бухгалтерского учета.

3. Основой бухгалтерского управленческого учета является:

- а) Финансовый бухгалтерский учет;
- б) Налоговый учет;
- в) Производственный учет;
- г) Статистический учет.

4. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:

- а) Внешним пользователям;
- б) Внутренним пользователям;
- в) Органам исполнительной власти.

5. Требования обязательности ведения учета в наибольшей степени распространены на:

- а) Финансовый учет;
- б) Управленческий учет;
- в) Оперативный производственный учет.

6. В функциональные обязанности бухгалтера ? аналитика предприятия входят:

- а) Анализ финансовой отчетности;
- б) Управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- в) Налоговое консультирование.

7. В управленческом учете:

- а) применение счетов и двойной записи обязательно;
- б) невозможно применять систему счетов и двойной записи;
- в) применение счетов и двойной записи не обязательно, но считается высшей формой организации учета для управления.

8. Объектами управленческого учета являются:

- а) доходы и расходы, а также центры ответственности предприятия;
- б) издержки, затраты, расходы;
- в) хозяйственные операции;
- г) носители затрат.

9. Базисная структура управленческого учета:

- а) балансовое уравнение: Активы = Капитал владельцев организации + Обязательства;
- б) нет базисного равенства. Три вида объектов: доходы, издержки, активы;
- в) основное уравнение: Актив = Пассив;
- г) капитальное уравнение: Капитал = Активы - Обязательства.

10. Информация, формируемая в системе управленческого учета для пользователей является:

- а) открытая;
- б) публичная;
- в) не представляет коммерческой тайны;
- г) является коммерческой тайной предприятия.

11. Предметом управленческого учета является:

- а) деятельность по центрам ответственности;
- б) хозяйственная деятельность предприятия;
- в) производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделений (центров ответственности);
- г) учет затрат и доходов по носителям.

12. Поток денежных средств ? это?

- а) все валовые денежные поступления и платежи предприятия
- б) разница между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство
- в) разница между всеми поступившими и выплаченными предприятием денежными средствами
- г) наличные денежные средства предприятия

13. Движение денежных средств ? это?

- а) все валовые денежные поступления и платежи предприятия
- б) разница между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство
- в) разница между всеми поступившими и выплаченными предприятием денежными средствами
- г) наличные денежные средства предприятия

14. Доходы предприятия от инвестиционной деятельности включают:

- а) поступления дебиторской задолженности
- б) выручка от реализации продукции
- в) поступления от продажи и оплаты векселей
- г) поступления от продажи основных фондов

15. Доходы предприятия от операционной деятельности включают:

- а) поступления дебиторской задолженности
- б) выручка от реализации продукции
- в) поступления от продажи и оплаты векселей
- г) поступления от продажи основных фондов

16. Доходы предприятия от финансовой деятельности включают:

- а) поступления дебиторской задолженности
- б) выручка от реализации продукции
- в) поступления от продажи и оплаты векселей
- г) поступления от продажи основных фондов

17. Расходы предприятия, связанные с инвестиционной деятельностью включают:

- а) долгосрочные финансовые вложения
- б) погашение кредиторской задолженности
- в) платежи в бюджет и внебюджетные фонды
- г) оплата векселей

18. Расходы предприятия, связанные с операционной деятельностью включают:

- а) долгосрочные финансовые вложения
- б) погашение кредиторской задолженности
- в) платежи в бюджет и внебюджетные фонды
- г) оплата векселей

19. Расходы предприятия, связанные с финансовой деятельностью включают:

- а) долгосрочные финансовые вложения
- б) погашение кредиторской задолженности
- в) платежи в бюджет и внебюджетные фонды
- г) оплата векселей

20. По способу отнесения на единицу выпускаемой продукции затраты делятся?

- а) на переменные и постоянные
- б) на элементные и комплексные
- в) на обязательные и необязательные
- г) на валовые и удельные

21. По степени однородности затраты на производство и реализацию продукции классифицируются ?

- а) на переменные и постоянные
- б) на элементные и комплексные
- в) на обязательные и необязательные
- г) на валовые и удельные

22. Точка безубыточности производства ? это?

- а) точка окупаемости затрат на производство
- б) точка снижения валовых доходов предприятия
- в) точка снижения валовых издержек производства
- г) точка увеличения условно-постоянных расходов

23. Маржинальная прибыль (валовая маржа) ? это?

- а) разница между выручкой от реализации и переменными затратами
- б) разница между выручкой от реализации и валовыми затратами
- в) разница между выручкой от реализации и постоянными затратами
- г) отношение выручки от реализации к прибыли

24. Выбрать правильный вариант формулы определения точки безубыточности производства

- а) $Q = \text{Маржинальная прибыль} / \text{Прибыль}$
- б) $Q = \text{Постоянные затраты} / \text{Коэффициент валовой маржи}$
- в) $Q = \text{Выручка от реализации} ? \text{Переменные затраты}$
- г) $Q = \text{Постоянные затраты} / \text{Суммарные затраты}$

25. Выбрать правильный вариант формулы определения маржинальной прибыли (МП)

- а) $МП = \text{Выручка от реализации} ? \text{Переменные затраты}$
- б) $МП = \text{Выручка от реализации} ? \text{Постоянные затраты}$
- в) $МП = \text{Выручка от реализации} ? \text{Суммарные затраты}$
- г) $МП = \text{Выручка от реализации} ? \text{Косвенные налоги}$

3. Письменная работа

Тема 5

Разработать сводный бюджет организации, при следующих данных:

Выпускается два вида продукции - костюмы и платья из двух видов тканей - шерсть и фланель. Цена реализации платья - 800 руб./ед., костюма - 1000 руб./ед.

По итогам предыдущей деятельности установлено:

- 1) 30% от запланированного объема продаж оплачивается в течение текущего периода (в том же месяце), 60% - в следующем периоде, а оставшиеся 10% - спустя 2 месяца после отгрузки продукции. Безнадежные долги отсутствуют.
- 2) Оптимальной величиной запаса готовой продукции является 20% от объема продаж следующего месяца. На начало года фактические запасы платьев составили 100 шт. и костюмов - 50 шт.
- 3) На одно платье требуется 6 м фланели и 3 м шерсти, на пошив одного костюма - 6 м фланели и 4 м шерсти. Запас фланели - 1018 м, шерсти - 538 м, их стоимость соответственно - 20352 руб. и 26880 руб.
- 4) Все платежи осуществляются следующим образом: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем периоде, оставшиеся 50% - в следующем периоде. Остаток кредиторской задолженности на оплату приобретенных прямых материалов на конец года, предшествовавшего бюджетному периоду, составляет 65900 руб.
- 5) Для пошива одного платья требуется 4 человеко-часа, одного костюма - 6 человеко-часов. Стоимость 1 ч.ч. составляет 20 руб. Заработная плата выплачивается в том же периоде. Задолженности по заработной плате нет. Переменная часть расходов рассчитывается исходя из ставки 27 руб./час. используемого труда основных рабочих.

6) Постоянная часть расходов в каждом периоде с января по июль составляет 39500 руб. В связи с вводом в эксплуатацию оборудования в августе и ноябре сумма амортизации увеличилась, соответственно, возросли и постоянные расходы.

7) В соответствии с учетной политикой базой распределения общепроизводственных расходов между отдельными видами продукции является заработная плата основных производственных рабочих. На предприятии применяется метод учета и калькулирования полной себестоимости, т.е. в себестоимость готовой продукции включаются как прямые, так и косвенные производственные и непроизводственные расходы.

8) К концу планового периода на складе предприятия остается готовая продукция, изготовленная в данном плановом периоде. Остатки незавершенного производства отсутствуют. Запасы материалов на конец периода составляют 40% от потребности в материалах следующего месяца. Стоимость единицы запасов составляет: фланель - 20 руб., шерсть - 50 руб.

Бюджет коммерческих расходов:

Ставки переменных затрат на 1 рубль продаж:

- комиссионные - 1,2%
- транспортные расходы - 1%
- премиальные выплаты - 0,5%
- затраты на рекламу - 2000 руб.
- заработная плата персоналу - 15000 руб.

Бюджет управленческих расходов:

Управленческие расходы включают постоянную и переменную части затрат.

Инвестиционный бюджет:

В июле планируется приобрести производственное оборудование стоимостью 350000 руб., в октябре стоимостью 200000 руб. Приобретенное оборудование вводится в эксплуатацию в периоде приобретения, начисление амортизации осуществляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем приобретения оборудования.

Разработка бюджета движения денежных средств осуществляется прямым методом. Нормативный остаток денежных средств должен быть не менее 45000 руб. для каждого периода. Остаток денежных средств на начало периода составляет 76000 руб.

Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Значение финансового планирования и бюджетирования в условиях рыночной экономики.
2. Проблемы внедрения бюджетирования на российских предприятиях на современном этапе (общая характеристика и возможные пути решения).
3. Понятие бюджетирования. Задачи бюджетирования.
4. Понятие бюджета. Соотношение понятий ?план? и ?бюджет?. Функции бюджета.
5. Классификация бюджетов.
6. Структура бюджетов.
7. Порядок составления бюджетов.
8. Бюджет доходов и расходов: особенности национального формата. Форматы российского и международного стандарта.
9. Бюджет движения денежных средств. Форматы российского и международного стандарта
10. Расчетный баланс и взаимосвязь основных бюджетов. Финансовые коэффициенты
11. Общий бюджет. Процесс формирования общего бюджета.
12. Операционные бюджеты: виды и основные подходы к формированию
13. Бюджет продаж
14. Бюджет коммерческих расходов
15. Бюджет прямых затрат на материалы
16. Бюджет затрат на оплату труда
17. Бюджет общепроизводственных расходов
18. Бюджет себестоимости, бюджет производства
19. Бюджетный отчет о прибылях и убытках.
20. Структура операционных бюджетов, назначение и требования к составлению (по видам бюджетов).
21. Финансовые бюджеты: бюджет движения денежных средств (по основной, инвестиционной и финансовой деятельности),
22. Бюджет капитальных вложений,
23. Бюджетный бухгалтерский баланс ? структура, назначение, основные требования к составлению
24. Системы корпоративного бюджетирования.
25. Бюджетирование на нулевой основе Таблица ранжирования
26. Сбалансированный бюджет компании
27. Финансовая эффективность бизнеса. Роль доходности активов
28. Методика поиска баланса между тремя группами показателей
29. Организация бюджетирования на предприятии: основные требования, подразделения.
30. Понятие финансовой структуры

31. Центры финансовой ответственности (ЦФО)
32. Центры финансового учета (ЦФУ)
33. Места возникновения затрат (МВЗ)
34. Диагностика финансовой структуры: методика, критерии выделения центров ответственности и учета, сферы полномочий и ответственности
35. Системы консолидации в сводные бюджеты
36. Целевые показатели и нормативы ЦФО, ЦФУ и МВЗ
37. Положение о финансовой структуре.
38. Бюджетный цикл и бюджетный период Минимальный бюджетный период
39. Бюджетный контроллинг
40. Последовательность процедур представления, согласования и утверждения бюджета.
41. Схемы составления бюджетов с ЦФО, ЦФУ и МВЗ
42. Положение о бюджетном регламенте
43. Оценка эффективности внедрения и функционирования бюджетирования через систему сбалансированных показателей.
44. Традиционный и рекомендуемый подходы к автоматизации бюджетирования
45. Методика внедрения системы управленческого учета и бюджетирования предприятия
46. Контроль и анализ исполнения бюджета.
47. Бюджетная модель в компаниях различного типа
48. Форматы бюджета Операционный бюджет и его составляющие
49. Форматы бюджета Финансовый бюджет и его составляющие
50. Форматы бюджета Инвестиционный бюджет
51. Сводный бюджет доходов и расходов.
52. Бюджет выплат по финансовой деятельности.
53. Бюджет движения денежных средств.
54. Бюджет по балансовому листу.
55. Классификация затрат для различных целей управленческого учета
56. Эффективные технологии снижения затрат
57. Этапы разработки бюджетов подразделений
58. Представление и защита бюджетов подразделений
59. Скользящее, гибкое бюджетирование

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 9			
Текущий контроль			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	5
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	2	15
Семестр 10			

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Текущий контроль			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	5
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	2	15
Письменная работа	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	10
		Всего:	50
Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

- Иванов Е. А. Бюджетирование в учетно-аналитических системах многосегментных организаций [Электронный ресурс] : монография / Е. А. Иванов. - Москва : ООО 'Научно-издательский центр ИНФРА-М', 2013. - 170 с. - ISBN 978-5-16-006720-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=405515>.
- Карпова Т. П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. П. Карпова. - Москва : Вузовский учебник ; Москва : ООО 'Научно-издательский центр ИНФРА-М', 2013. - 302 с. - ISBN 978-5-9558-0243-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=363826>.
- Климович В. П. Финансы, денежное обращение и кредит [Текст] [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. П. Климович. - Екатеринбург : Изд-во АТП, 2014. - 240 с. - (Профессиональное образование). - Библиогр. : с. 235-236. - Гриф МО. - В пер. - ISBN 5-8199-0044-9.

7.2. Дополнительная литература:

- Бухалков М. И. Планирование на предприятии [Электронный ресурс] : учебник / М. И. Бухалков. ? Москва: ООО 'Научно-издательский центр ИНФРА-М', 2015. ? 411 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? ISBN 978-5-16-003931-2. ? Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=426964>.
- Планирование на предприятии: Учебное пособие / А.И. Ильин. - 9-е изд., стер. - М.: НИЦ ИНФРА-М; Мн.: Нов. знание, 2014. - 668 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004691-4 . (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=405403>)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Госкомстат РФ - <http://www.goskomstat.ru>

Министерство финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>

Министерство экономического развития РФ - <http://economy.gov.ru/minec/main>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Цель практических занятий - научить студентов самостоятельно анализировать учебную и научную литературу и вырабатывать у них опыт самостоятельного мышления по проблемам курса.

Практические занятия могут проходить в различных формах: собеседование, организация 'Круглого стола', использование докладной системы и творческих дискуссий. Поскольку одну из важных задач преподавания

дисциплины составляет развитие самостоятельного мышления в области современной системы налогов и налогообложения, на практических занятиях обязательно следует использовать новейшие материалы из официальных государственных изданий средств массовой информации, решая задачи, использовать компьютерные программы и др.

Практические занятия проводятся в виде:

- развернутой беседы - обсуждения (дискуссия), основанные на подготовке всей группы по всем вопросам и максимальном участии студентов в обсуждении вопросов темы семинара. При этой форме работы отдельным студентам могут поручаться сообщения по тому или иному вопросу, а также ставя дополнительные вопросы, как всей аудитории, так и определенным участникам обсуждения;
- устных докладов с последующим их обсуждением;
- обсуждения письменных рефератов, заранее подготовленных студентами по заданию преподавателя и прочитанных студентами группы до семинара, написание рефератов может быть поручено не одному, а нескольким студентам, тогда к основному докладчику могут быть назначены содокладчики и оппоненты по докладу.

В ходе самостоятельной подготовки каждый студент готовит выступления по всем вопросам темы. Сообщения делаются устно, развернуто, обращаться к конспекту во время выступления.

Примерный план проведения семинарского занятия.

1. Вступительное слово преподавателя - 3-5 мин.
2. Рассмотрение каждого вопроса темы - 15-20 мин.
3. Заключительное слово преподавателя - 5-10 мин.

Домашнее задание (к каждому семинару).

Изучить и законспектировать рекомендуемую литературу.

По каждому вопросу плана занятий подготовиться к устному сообщению (5-10 мин.), быть готовым принять участие в обсуждении и дополнении докладов и сообщений (до 5 мин.). При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в т.ч. доступным в Интернете: <http://dic.academic.ru/>.

Выступление на семинаре должно удовлетворять следующим требованиям: в нем излагаются теоретические подходы к рассматриваемому вопросу, дается анализ принципов, законов, понятий и категорий; теоретические положения подтверждаются фактами, примерами, выступление должно быть аргументированным.

Самостоятельная работа студентов должна начинаться с ознакомления с планом семинарского занятия, который включает в себя вопросы, выносимые на обсуждение, рекомендации по подготовке к семинару, рекомендуемую литературу к теме. Изучение материала к семинару следует начать с про-смотра конспектов лекций. Восстановив в памяти материал, студент приводит в систему основные положения темы, вопросы темы, выделяя в ней главное и новое, на что обращалось внимание в лекции. Затем следует внимательно прочитать соответствующую главу учебника. Для более углубленного изучения вопросов рекомендуется конспектирование основной и дополнительной литературы.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ПРОВЕДЕНИЮ ТЕСТИРОВАНИЯ

Цель тестирования по данной дисциплине - объективно выявить уровень усвоения программного материала студентом.

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

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

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

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

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

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

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

- Процесс угадывания правильных ответов желательно свести к минимуму, так как это чревато тем, что студент забудет о главном: умении использовать имеющиеся накопленные в учебном процессе знания, и будет надеяться на удачу. Если уверенности в правильности ответа нет, но интуитивно появляется предпочтение, то психологи рекомендуют доверять интуиции, которая считается проявлением глубинных знаний и опыта, находящихся на уровне подсознания.

При подготовке к тесту не следует просто заучивать, необходимо понять логику изложенного материала. Этому немало способствует составление развернутого плана, таблиц, схем, внимательное изучение исторических карт. Большую помощь оказывают опубликованные сборники тестов, Интернет-тренажеры, позволяющие, во-первых, закрепить знания, во-вторых, приобрести соответствующие психологические навыки саморегуляции и самоконтроля. Именно такие навыки не только повышают эффективность подготовки, позволяя более успешно

вести себя во время экзамена, но и вообще способствуют развитию навыков мыслительной работы.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов (СРС) - это планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Самостоятельная работа студентов является обязательной для каждого студента и определяется учебным планом. При определении содержания самостоятельной работы студентов учитывается уровень самостоятельности абитуриентов и требования к уровню самостоятельности выпускников для того, чтобы за период обучения искомый уровень был достигнут.

Для организации самостоятельной работы необходимы следующие условия:

- 1) готовность студентов к самостоятельному труду;
- 2) мотив к получению знаний;
- 3) наличие и доступность всего необходимого учебно-методического и справочного материала;
- 4) система регулярного контроля качества выполненной самостоятельной работы;
- 5) консультационная помощь.

Формы самостоятельной работы студентов определяются содержанием учебной дисциплины, степенью подготовленности студентов. Они могут быть тесно связаны с теоретическими курсами и иметь учебный характер или учебно-исследовательский характер.

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных качеств студентов и условий учебной деятельности.

Процесс организации самостоятельной работы студентов включает в себя следующие этапы:

1. Подготовительный (определение целей, составление программы, подготовка методического обеспечения, оборудования);
2. Основной (реализация программы, использование приемов поиска информации, усвоения, переработки, применения, передачи знаний, фиксирование результатов, самоорганизация процесса работы);
3. Заключительный (оценка значимости и анализ результатов, их систематизация, оценка эффективности программы и приемов работы, выводы о направлениях оптимизации труда).

Конкретной целью самостоятельной работы студентов является организация систематического изучения данной дисциплины, закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовка к предстоящим занятиям, а также формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний.

Самостоятельная работа предполагает реализацию метода самообучения, педагогического метода 'один - одному' а также других методов в зависимости от поставленных задач. Особое место уделяется консультированию.

Консультирование - это особым образом организованное взаимодействие между преподавателем-консультантом и студентами, направленное на разрешение проблем и внесение позитивных изменений в деятельность студентов. Сущность данного метода состоит в том, что отсутствует традиционное изложение материала преподавателем (преподавание 'один - многим'), обучающая функция заменяется консультированием, которое может осуществляться как при непосредственном контакте, так и при опосредованном средствами новых информационных технологий. Консультирование сосредоточено на решении конкретной проблемы. Предполагается, что консультант либо знает готовое решение, которое он может предписать консультируемому, либо он владеет способами деятельности, которые указывают путь решения проблемы. Главная цель преподавателя в таком методе обучения - научить студента учиться.

Для правильной организации самостоятельной работы обучаемых необходимо:

- 1) определить объём задания на самостоятельную подготовку;
- 2) дать методические рекомендации по повторению изученного материала или практической отработке действий.
- 3) обеспечить студентов учебным местом, необходимой литературой, наглядными пособиями;
- 4) разбить обучаемых на такие группы, где были бы и хорошо подготовленные студенты, и отстающие, где могла бы быть обеспечена товарищеская взаимопомощь;
- 5) осуществлять постоянный контроль и оказывать необходимую помощь обучаемым в самостоятельном овладении учебным материалом.

В процессе подготовки к занятиям для самостоятельной работы студентам рекомендуется литература.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРИ ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

Подготовка к экзамену по данной дисциплине заключается в изучении и тщательной проработке студентом учебного материала дисциплины с учётом содержания учебников, конспектов лекций, сгруппированного в виде контрольных вопросов.

Экзамен по дисциплине проводится в форме собеседования. При подготовке к экзамену следует ориентироваться на вопросы промежуточного контроля, состоящие из 50 вопросов, на лекции, прочитанные во время занятий, а также на рекомендуемые источники литературы. Форма заданий - 2 теоретических вопроса, на каждый из которых должен быть минимальный ответ для удовлетворительной оценки; время на подготовку ответа - 20 минут. На экзамен по дисциплине необходимо предоставить тетрадь со всеми выполненными практическими

работами по дисциплине. На экзамене необходимо дать ответы на вопросы после предварительной подготовки. Преподаватель имеет право задавать дополнительные вопросы, в случае если студент недостаточно полно осветил тематику вопроса, если затруднительно однозначно оценить ответ. Результаты экзамена объявляются в день его проведения.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ 'ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ'

Курсовая работа наряду с лекциями, лабораторными занятиями, семинарами способствует углублению знаний студентов по изучаемой дисциплине.

Цель курсовой работы:

- расширение и углубление знаний, полученных на лекциях и практических занятиях;
- приобретение навыков самостоятельно формулировать проблему, ставить задачу и разрабатывать обоснование предложений в сфере коммерческой деятельности;
- овладение современными методиками и методологическими приемами оценки эффективности принимаемых финансовых решений;
- приобретение навыков работы с финансовыми и нормативными документами;
- формирование аналитических способностей;
- приобретение практических навыков использования экономико-математических методов исследования, повышающих репрезентативность и обоснованность самостоятельно сформулированных предложений.

Порядок выполнения курсовой работы включает следующие этапы:

1. Выбор темы курсовой работы;
2. Составление плана работы;
3. Подбор и изучение литературы по исследуемой проблеме;
4. Подготовка и оформление курсовой работы;
5. Защита курсовой работы.

Этапы выполнения курсовой работы

1. Выбор темы курсовой работы

Выполнение курсовой работы является одним из важных моментов подготовки бакалавра, поэтому целесообразно выбирать тему с учетом возможности ее дальнейшей разработки и использования в выпускной квалификационной работе.

Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно из перечня, приведенного в п. 3 данного пособия. Тема может быть выбрана индивидуально, с учетом личного практического опыта и знаний студента, но в этом случае требуется ее согласование с научным руководителем.

Выбранная тема курсовой работы утверждается научным руководителем. Замена одной темы работы на другую допускается только с разрешения научного руководителя.

Научный руководитель совместно со студентом согласовывает порядок работы, сроки и график консультаций.

2. Составление плана работы

Курсовая работа выполняется строго в соответствии с разработанным и утвержденным с научным руководителем планом. Структура курсовой работы включает:

1. титульный лист;
2. содержание;
3. введение;
4. основная часть;
5. заключение;
6. список использованных источников;
7. приложения.

План курсовой работы должен раскрывать его тему, способствовать достижению его цели и реализации поставленных задач.

Количество глав в основной части работы зависит от характера и сложности выбранной темы.

В процессе подготовки курсовой работы может возникнуть необходимость уточнения и дополнения плана. Все изменения, вносимые студентом в план, должны быть согласованы с научным руководителем.

3. Подбор и изучение литературы по исследуемой проблеме

Изучение вопросов по теме курсовой работы необходимо начинать с учебников и учебных пособий, затем переходить к материалам периодической печати. При этом особое внимание следует уделять литературе последних лет.

При работе с литературой студент составляет конспекты, в которых излагает основные положения того или иного литературного источника, помещает цифровые данные с указанием источника. Все данные должны периодически пополняться и корректироваться в ходе работы.

В ходе теоретических исследований студент должен учитывать точки зрения отдельных авторов к изучаемой проблеме, продумать их аргументацию, а также выразить свое мнение и изложить его в работе.

В итоге работы с литературой студент должен составить список использованных источников, который прилагается к выполненной работе.

4. Подготовка и оформление курсовой работы

Объем курсовой работы должен составлять не менее 35 страниц печатного текста без приложений.

Курсовая работа должна отвечать общим требованиям, предъявляемым к научно-исследовательской работе и другой проектной документации.

Содержание. В содержании приводятся заголовки курсовой работы и указываются страницы, с которых они

начинаются. Заголовки одинаковых ступеней рубрикации (деления) необходимо располагать друг под другом. Заголовки каждой последующей ступени смещаются на 3 - 5 знаков вправо по отношению к заголовкам предыдущей ступени. Все заголовки начинают с прописной буквы без точки на конце. Последнее слово каждого заголовка соединяют отточием с соответствующим номером страницы в правом столбце содержания.

Введение. Во введении обосновывается выбор темы, определяемый ее актуальностью, формулируются проблема и круг вопросов, необходимых для ее решения; определяется цель работы с ее расчленением на взаимосвязанный комплекс задач, подлежащих решению, для раскрытия темы; указываются объект исследования, используемые методы исследования и основные группы информационных источников. Объем введения 2-4 страницы.

Основная часть состоит из двух разделов, включающих аналитическую и проектную части. Первая глава должна содержать характеристику исследуемого объекта, она включает:

а) ознакомление с организационной структурой анализируемого предприятия. При этом студент должен рассмотреть основные преимущества и недостатки применяемой организационной структуры, охарактеризовать функции и процесс управления, выделить управляющую и управляемую часть организации; с использованием какой модели происходит принятие управленческих решений ('сверху вниз', 'снизу вверх' либо 'смешанная'); б) рассмотрение финансовой структуры организации. При этом внимание уделяется: центрам финансовой ответственности; механизму формирования, учета и обработки информации для принятия управленческих решений;

в) изучение системы финансового планирования на предприятии. Студент при этом изучает:

- виды (подвиды) финансовых планов и бюджетов, применяемых в деятельности анализируемого субъекта (бизнес - план для получения кредита; для привлечения средств инвесторов; для заключения крупного контракта и т.д.);

- назначение и практическое применение финансового прогнозирования, планирования и бюджетирования; структуру, механизм и последовательность формирования операционных и финансовых планов на предприятии (анализирует взаимосвязь и взаимозависимость основных плановых документов);

- сроки составления, анализа, корректировки планов и бюджетов для стратегического, среднесрочного и текущего планирования;

- результат финансового планирования и бюджетирования (план движения денежных средств; план баланса; план финансовых результатов; план инвестиций);

- механизм управления бизнес - планированием хозяйственной деятельности организации;

г) ознакомление с системой информационного обеспечения в компании и технологиями информационной поддержки принятия управленческих решений в области финансов;

д) изучение учетной политики предприятия;

е) ознакомление с хозяйственными договорами, заключенными организацией (учреждением). Изучение партнерских взаимоотношений с физическими лицами и индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица. При изучении конкретных договоров следует проанализировать:

- применяемую практику кредитной политики (скидки; отсрочки; график, форма, условия платежей и т.д.), порядок ее формирования, определения основных направлений, оформления и внедрения в хозяйственный процесс;

- сложившиеся отношения с государственными органами власти, в том числе с налоговыми и таможенными службами;

ж) анализ операционной деятельности предприятия: объема производства и продаж; затрат на производство и продвижение товара; эффективности использования трудовых ресурсов; производственных и материальных резервов; прочих необходимых критериев;

з) анализ финансового состояния предприятия: обобщение основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия за анализируемый и предшествующий периоды. Обобщение данных, подтверждающих выводы относительно места предприятия на рынке и его финансового состояния.

Во второй главе в зависимости от тематики проекта приводится анализ исследуемой проблемы (для обзорных работ), либо разрабатывается проект соответствующего бюджета. Приводятся обобщение статистического материала и соответствующие выводы, подкрепленные цифровым материалом, по применению того или иного метода расчета или подхода к решению конкретной ситуации, либо обобщение теоретического материала.

Намечаются основные направления совершенствования, позволяющие повысить уровень научной обоснованности разработок в исследуемой области. Целесообразность внедрения того или иного предложения наряду с аргументированным изложением его сущности должна быть подкреплена технико-экономическим обоснованием (если подобный расчет возможен).

В заключении на 2-3 страницах кратко, но аргументировано излагаются основные выводы, полученные в ходе анализа проблемы, и предложения, направленные на совершенствование существующей практики, а также дается оценка степени выполнения поставленной цели.

Список использованных источников включает источники и литературу, которыми пользовался автор при написании курсовой работы.

В приложениях помещаются материалы, использование которых в тексте работы неудобно из-за того, что они занимают большой объем (схемы, таблицы, алгоритмы, компьютерные программы и пр.), а также вспомогательные материалы и промежуточные расчеты.

Таблицы, данные которых являются основным материалом для раскрытия темы курсовой работы, помещаются в тексте в соответствии с логикой изложения и должны быть тщательно проанализированы в основной части работы.

Изложение всех вопросов в курсовом проекте должно быть самостоятельным, последовательным, взаимосвязанным и строго выдержанным в соответствии с названиями глав, указанными в содержании.

Изложение не следует перегружать общеизвестными положениями, обилием формул, изложением многочисленных инструкций. Приводимые в тексте цитаты должны точно соответствовать оригиналу; они

закрываются в кавычки, и дается ссылка на первоисточник.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;

- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.03.02 "Менеджмент" и профилю подготовки Финансовый менеджмент .