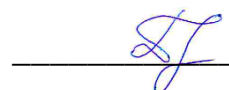


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета



Д.Ю.Брюханов

«12» мая 2021г.

Рабочая программа дисциплины

«Финансовое планирование и бюджетирование»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Национальные и международные финансы»

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
Очная

Программа рассмотрена
на заседании кафедры
от «12» мая 2021г., протокол № 9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «12» мая 2021г.

Ярославль

1. Цель освоения дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» является формирование у обучающихся компетенций, связанных с использованием инструментов и методов в построении бюджетов в финансовой системе экономических субъектов различных видов деятельности и организационно-правовых форм.

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Данная учебная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1. Ее изучение основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами в рамках освоения дисциплин «Экономический анализ», «Эконометрика», «Статистика», «Финансовый анализ», «Финансы».

Умения и навыки, приобретенные в процессе освоения данной дисциплины, будут полезны студентам при выполнении ими выпускной квалификационной работы и в дальнейшей профессиональной деятельности.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Код компетенции	Формулировка компетенции	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК-8	Способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии	Знать: - основные виды, функциональные возможности и принципы работы современных информационных систем для бюджетирования Уметь: - использовать современное программное обеспечение для разработки и реализации информационных технологий в бюджетировании и финансовом планировании Владеть: - навыками использования современных методов сбора, анализа и обработки данных с применением современных информационных технологий для бюджетирования и финансовом планировании.
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	Знать: - сущность, функции и основные теории, создающие базу финансового планирования и бюджетирования; - современное законодательство, нормативные документы и методические материалы, регулирующие на предприятии финансовую деятельность;

		<p>- особенности бюджетного процесса в организациях;</p> <p>- финансовую среду деятельности российских корпораций.</p> <p>Уметь:</p> <p>- анализировать и разрабатывать операционные и финансовые бюджеты;</p> <p>- уметь составлять финансовые планы и прогнозы;</p> <p>- использовать современные методики оценки эффективности финансовой деятельности и финансовые инструменты на практике;</p> <p>Владеть навыками:</p> <p>- современными методами сбора, обработки и анализа финансово-экономических данных о хозяйственной деятельности;</p> <p>- методами и приемами финансового планирования и бюджетирования;</p> <p>- навыками эффективного составления сводного бюджета промышленной компании;</p> <p>- навыками формирования стратегии и тактики системы планирования на предприятии;</p>
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

Очная форма

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 акад. часа.

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Сущность финансового планирования, его цель и задачи. Организация финансового планирования на предприятии	8	6	4		1		1	Устный опрос
2	Теоретические основы бюджетирования: понятие	8	4	4		1		2	Тестирование

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
	и информационная основа. Классификация бюджетов								
3	Последовательность формирования бюджетов. Характеристика операционных и финансовых бюджетов	8	6	8		1		2	Решение ситуационных задач. Выполнение расчетов бюджетов с использованием программного обеспечения (MS Excel и Project Expert
4	Влияние видов экономической деятельности и организационно-правовых форм на технологию бюджетирования		4	4		1		2	Подготовка рефератов
5	Контроль исполнения бюджетов. Роль бюджетирования в оценке эффективности деятельности центров ответственности	8	6	8		1		2	Решение ситуационных задач.
						0,3		3,7	зачет
	Всего		26	28		5	0,3	12,7	

Тема 1. Сущность финансового планирования, его цель и задачи. Организация финансового планирования на предприятии

1. Финансовое планирование и бюджетирование: взаимосвязь, цели и задачи.
2. Функции, методы и этапы бюджетного процесса организации
3. Классификация бюджетов организации
4. Понятие центров ответственности, их классификация
5. Информационно-аналитическое обеспечение финансового планирования и бюджетирования в организации

Тема 2. Теоретические основы бюджетирования: понятие и информационная основа. Классификация бюджетов

- 1 Бюджет и план. Бюджетирование

- 2 Понятие центров ответственности и их классификация.
- 3 Виды бюджетов и их особенности
- 4 Информационная основа бюджетирования

Тема 3. Последовательность формирования бюджетов. Характеристика операционных и финансовых бюджетов

1. Роль бюджетов в принятии финансовых решений. Последовательность их формирования
2. Содержание и порядок разработки операционных бюджетов
3. Содержание и порядок разработки финансовых бюджетов
4. Применение информационных технологий для реализации бюджетирования

Тема 4. Влияние видов экономической деятельности и организационно-правовых форм на технологию бюджетирования

5. Влияние организационно-правовых форм на технологию бюджетирования
6. Особенности бюджетирования в торговых организациях
7. Процесс бюджетирования в строительной сфере
8. Особенности бюджетирования в сфере услуг

Тема 5. Контроль исполнения бюджетов. Роль бюджетирования в оценке эффективности деятельности центров ответственности

1. Формы и виды контроля
2. Управление по отклонениям
3. Гибкие бюджеты как инструмент контроля
4. Анализ и контроль в системе учета и управления по функциям

5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция с элементами лекции-беседы – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов. Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершенную часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальное представление материала в виде записей на доске и раздаточного материала. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов, достичь большей концентрации внимания.

Лекция-беседа или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков и закреплению полученных на лекции знаний по предложенному алгоритму.

Практическое занятие проводится различными способами, как традиционными, в виде опроса, в случае если есть необходимость проверить уровень подготовки и наличие знаний, для выполнения последующих более практико- ориентированных заданий (решение ситуационных задач).

На практических занятиях студенты решают поставленные перед ними задачи под руководством (контролем) преподавателя. Обсуждение процесса решения задачи и оценка правильности полученного результата (постановки задачи, выбора метода ее решения, проверка полученного результата и т.д.) в ходе практического занятия производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

На первом практическом занятии во вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты в решении задач, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы, обсуждаются результаты решения заданий, выполненных студентами самостоятельно.

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

В процессе осуществления образовательного процесса используются:

1) программное обеспечение:

- операционная система Windows;
- программы MicrosoftOffice;
- программа Project Expert

2) информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

а) 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. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448354>

б) дополнительная литература

1. 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. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471456>

2. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В.

Корпоративные финансы : учебник. — Москва : Проспект, 2018. — 640 с.

ISBN 978-5-392-27368-3. Текст: электронный // ЭБС Проспект – URL:

<http://ebs.prospekt.org/book/39677/page/1>

3. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468957>.

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)
2. Электронный архив ЯрГУ (<http://elar.uniya.ac.ru/jspui/community-list>)
3. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ (http://www.lib.uniya.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)
4. Электронно-библиотечная система «Юрайт» (<https://urait.ru>).
5. Электронно-библиотечная система «Перспект» (www.ebs.prospekt.org).

8. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа и практических занятий (семинаров);

- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций,

- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;

- помещения для самостоятельной работы;

- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров) – списочному составу группы обучающихся.

Автор:

Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.  Г.И.Вовненко

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Финансовое планирование и бюджетирование»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,
характеризующих этапы формирования компетенций**

**1.1 Контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущей аттестации**

**Тема 1. Сущность финансового планирования, его цель и задачи. Организация
финансового планирования на предприятии**

Устный опрос по вопросам:

1. Финансовое планирование и бюджетирование: взаимосвязь, цели и задачи.
2. Функции, методы и этапы бюджетного процесса организации
3. Классификация бюджетов организации
4. Понятие центров ответственности, их классификация
5. Бюджетное управление по центрам ответственности и стимулирования менеджмента
6. Информационно-аналитическое обеспечение финансового планирования и бюджетирования в организации

**Тема 2. Теоретические основы бюджетирования: понятие и информационная основа.
Классификация бюджетов**

Пример тестовых вопросов

1. Основным инструментом бюджетного контроллинга является:

- a) маркетинговые исследования
- b) маржинальный анализ
- c) план-фактный анализ
- d) ретроспективный анализ

2. График бюджетирования определяет сроки и порядок:

- a) разработки и согласования бюджетов
- b) представления и утверждения бюджетов
- c) составления отчетов об исполнении бюджетов
- d) проведения план-факторного анализа

3. Бюджетный цикл определяет сроки и порядок:

- a) разработки и согласования бюджетов
- b) составления отчетов об исполнении бюджетов
- c) корректировки бюджетов
- d) проведения план-факторного анализа

4. К принципам эффективного бюджетирования относят:

- a) статичность
- b) непрерывность
- c) гибкость
- d) прозрачность

5. Срок, по истечении которого сопоставляются плановые и фактические показатели, вносятся коррективы в бюджеты:

- a) минимальный бюджетный период
- b) общий бюджетный период
- c) бюджетный цикл
- d) период директивного планирования

Тема 3. Последовательность формирования бюджетов. Характеристика операционных и финансовых бюджетов

Пример ситуационной задачи

Исходные данные:

Торговое предприятие на начало планируемого периода имеет следующие остатки:

- остаток товаров на складе на сумму 70 000 ден.ед;
- на расчетном счете организации находится 15 000 ден. ед., в кассе –3000 ден. ед.;
- сверка счетов дебиторов и кредиторов показала, что дебиторская задолженность составляет 9 000 ден.ед., а задолженность поставщикам –150 000 ден. ед.;
- остаточная стоимость здания составляет 320 000 ден.ед., оборудования – 50 000 ден.ед., автотранспортных средств – 20 000 ден. ед.

По результатам работы за прошедший год необходимо заплатить в первом квартале планируемого периода налоги в бюджет в размере 11 000 ден. ед., взносы во внебюджетные фонды – 2 000 ден. ед.

Хозяйственные операции на планируемый период:

1. Получено от поставщиков и оприходовано товаров на сумму 845000ден.ед.
2. Продано покупателям за наличные и в кредит на сумму 940000 ден.ед.
3. Начислена и выплачена работникам заработная плата – 54 000 ден.ед.
4. Начислены отчисления на социальные нужды – 16 200 ден. ед.
5. Начислены и оплачены коммунальные услуги – 12 000 ден. ед.
6. Перечислена задолженность в бюджет по налогам – 10 000 ден. ед., во внебюджетные фонды – 11 000 ден. ед.
7. Оплачено поставщикам за товары – 925 000 ден. ед.
8. Получены деньги от покупателей за проданные товары – 920 000 ден.ед.
9. Начислены амортизационные отчисления на основной капитал –5 000 ден. ед.

Задание: Требуется составить на планируемый период бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, баланс на начало и конец планируемого периода

Пример задание для расчетов с использованием программного обеспечения (MS Excel и Project Expert)

Инвестиционный проект "Организация производства пластиковой тары"

Производство планируется организовать в г. Х. Планируется, что основными потребителями продукции будут предприятия молочной продукции и магазины г. Х, торгующие фасованными молочными продуктами местного производства.

Численность населения г. Х – 1500 тыс. чел. Прогноз по численности на следующий год – без существенных изменений.

Удельное потребление молочных продуктов в месяц (по фактическим данным за последний отчетный год) – 10 л. Среднегодовые темпы роста потребления молока составили – 10%.

Изменение доли пластиковой упаковки молочных продуктов в общем объеме за 3 последних года: 30%; 35%; 40%.

Ввоз молочной продукции в г.Х составил за последние 3 года: 50%; 40%, 40%.

На данном рынке пластиковой упаковки уже действуют 7 предприятий. Вы прогнозируете занять в конкурентном ряду:

1-й вариант – 3 место ; 2- вариант – 4 место, 3- вариант – 5 место, 4-вариант – 6 место, 5- вариант – 7 место.

ЗАДАНИЯ:

- 1) определить прогнозный месячный объем продаж пластиковой тары для данного предприятия
- 2) ввести в программу все необходимые данные для сметы продаж , смету производства, смету прямых и косвенных (общих) расходов, штатного расписания, инвестиционных затрат.
- 3) рассчитать смету прибылей и убытков, определить с какого месяца и на какую прибыль выйдет проект?
- 4) проанализировать смету движения денежных средств. Какова величина необходимых инвестиций в данный проект?
- 5) какой вывод можно сделать об эффективности проекта на этом этапе?
- 6) сохраните этот вариант расчета и приступайте к моделированию
- 7) измените схему налогообложения (на упрощенную систему налогообложения – 1-3 вариант - от доходов; 4-5 вариант – от разницы между доходами и расходами. Сравните с предыдущим вариантом. Какие показатели изменились и на сколько?
- 8) измените форму расчетов с покупателями: 1-3 вариант – предоплата -50%; 4-5 вариант – оплата в кредит с рассрочкой 3 мес. Как изменились финансовые показатели проекта и показатели эффективности?

Исходные данные для инвестиционного проекта:

Наименование продукции	Ед.изм.	Цена с НДС, руб.
Пластиковый стаканчик, 0,5 л	Шт.	1,18

Запас готовой продукции на складе – 2% от объема продаж

Календарный план инвестиционных затрат

Этапы проекта	Стоимость, руб.	Длительность
Подготовка помещения	120000	1-й м-ц
Закупка и монтаж термоформовочного аппарата (срок полезного использ.-10 л)	1350000	2-й м-ц
Закупка прочего оборудования (Тп.и.-5 лет)	210000	3-й м-ц
Согласование в госорганах, сертификация	30000	4 –й м-ц
Рекламные мероприятия	30000	4-й м-ц

Прямые издержки

Продукт	Наименование сырья	Ед. изм.	Цена за ед.изм., руб.	Расход
Пластиковый стаканчик, 0,5 л	Полистирол	кг	30,0	0,01

Общие издержки

Статьи затрат	Сумма в месяц с НДС	Периодичность
Арендные платежи	15000	Ежемес, весь проект
Коммунальные платежи	2500	Ежемес, весь проект
Электроэнергия	5000	
Текущая реклама	1500	Ежемес, весь проект
Транспортные расходы	4500	Ежемес, весь проект
Общехозяйственные расходы	500	Ежемес, весь проект
		Ежемес, весь проект

Штатное расписание

Список должностей	Количество работников	Месячный оклад, руб.	Период использования
Директор	1	20000	Весь проект
Бухгалтер	1	15000	Весь проект
Рабочие	5	10000	Период произ-ва
Уборщица	1	4000	Период произ-ва
Водитель-экспедитор	1	8000	Период произ-ва

Схема налогообложения – стандартная. Форма расчета с покупателями и поставщиками – по факту отгрузки

Общий размер социальных страховых взносов – 30% от ФОТ

Тема 4. Влияние видов экономической деятельности и организационно-правовых форм на технологию бюджетирования

Примерная тематика рефератов

1. Влияние организационно-правовых форм на технологию бюджетирования
2. Специфика бюджетирования на малых предприятиях
3. Особенности бюджетирования в торговых организациях
4. Процесс бюджетирования в строительной сфере
5. Влияние особенностей сферы услуг на процесс бюджетирование
6. Бюджетирование в цифровой экономике
7. Процесс бюджетирования на сельскохозяйственных предприятиях

Тема 5. Контроль исполнения бюджетов. Роль бюджетирования в оценке эффективности деятельности центров ответственности

Пример ситуационных задач

На основании результатов план-фактного анализа исполнения бюджета продаж за январь провести факторный анализ изменения выручки по каждому виду изделия.

Бюджет продаж.

Показатель	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Запланированные продажи, шт.:							
Изделие А	2500	3500	4000	4000	4000	4000	4000
Изделие Б	800	1000	1100	1200	1300	1400	1500
Цена за единицу, руб./шт.							
Изделие А	250	260	260	260	270	270	270
Изделие Б	1500	1500	1500	1500	1550	1550	1550
Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб.							
Всего	1825	2410	2690	2840	3095	3250	3405
Изделие А	625	910	1040	1040	1080	1080	1080
Изделие Б	1200	1500	1650	1800	2015	2170	2325

Форма контроля исполнения бюджета продаж.

Показатель	Январь			
	Запланированное значение	Фактическое значение	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Количество продаж, шт.:				
Изделие А	3500	3345		
Изделие Б	1000	1053		
Цена за единицу, руб./шт.				
Изделие А	260	265		
Изделие Б	1500	1425		
Выручка от продаж, тыс. руб.				
Всего	2410			
Изделие А	910			
Изделие Б	1500			

1.2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

1.2.1. Список вопросов для подготовки к зачету

- 1 Финансовое планирование и бюджетирование: взаимосвязь, цели и задачи.
- 2 Функции, методы и этапы бюджетного процесса организации
- 3 Классификация бюджетов организации
- 4 Зависимость целей бюджетирования от целей предприятия
- 5 Понятие центров ответственности, их классификация
- 6 Информационно-аналитическое обеспечение финансового планирования и бюджетирования в организации
- 7 Роль бюджетов в принятии финансовых решений
- 8 Операционные бюджеты: бюджет продаж, производственный бюджет, бюджет запасов готовой продукции, бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых затрат труда;

- 9 Операционные бюджеты: бюджеты общепроизводственных, коммерческих, управленческих расходов
- 10 Содержание и порядок разработки финансовых бюджетов
- 11 Методы сбора и обработки информации для целей бюджетирования
- 12 Финансовые цели организации и контрольные показатели деятельности компании
- 13 Принципы эффективного бюджетирования и финансового планирования
- 14 Формы и виды контроля
- 15 Управление по отклонениям
- 16 Гибкие бюджеты как инструмент контроля
- 17 Анализ и контроль в системе учета и управления по функциям
- 18 Автоматизации бюджетирования: возможности, преимущества и ограничения
- 19 Основные характеристики российских информационных систем для бюджетирования
- 20 Основные характеристики зарубежных информационных систем для бюджетирования
- 21 Возможности MS Excel для финансового планирования и составления бюджетов
- 22 Составление прогнозных операционных и финансовых смет в программе Project Expert

1.2.2.Пример тестовых заданий зачета

1. Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей на основе смет и сбалансированных финансовых показателей – это:

- а) финансовое планирование;
- б) бюджетирование;
- г) бизнес-планирование;
- д) финансовое прогнозирование.

2.Какая функция бюджетирования реализуется с помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными:

- а) контрольная;
- б) функция делегирования полномочий;
- в) координационная;
- г) прогнозная.

3. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- б) для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;
- в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
- г) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

4. Используя скользящий бюджет, предприятие может:

- а) усилить контроль за исполнением бюджета;
- б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
- в) получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности;
- г) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.

5. Целью внедрения системы бюджетирования является:

- а) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
- б) повышение эффективности деятельности предприятия;
- в) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на

всех уровнях управления;

г) укрепление финансовой дисциплины персонала компании.

6. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:

а) сбалансированности финансовых потоков;

б) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;

в) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;

г) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

7. Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников...

а) с руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена;

б) с руководителей этих подразделений на директора предприятия;

в) с директора предприятия на руководителей этих подразделений.

8. При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами:

а) материальной заинтересованности всего персонала предприятия;

б) эффективной реализации финансовой политики;

в) комплексного управления предприятием;

г) бухгалтерского учета и формами отчетности.

9. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:

а) формировании графиков составления бюджетов;

б) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;

в) мониторинге процесса бюджетирования;

г) корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.

10. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнеспроцесс или направление бизнеса – это:

а) операционный бюджет;

б) финансовый бюджет;

в) сводный бюджет;

г) гибкий бюджет.

11. Основным инструментом бюджетного контроллинга является:

а) маркетинговые исследования

б) маржинальный анализ

в) план-фактный анализ

г) ретроспективный анализ

12. График бюджетирования определяет сроки и порядок:

а) разработки и согласования бюджетов

б) представления и утверждения бюджетов

в) составления отчетов об исполнении бюджетов

г) проведения план-факторного анализа

13. Бюджетный цикл определяет сроки и порядок:

а) разработки и согласования бюджетов

б) составления отчетов об исполнении бюджетов

в) корректировки бюджетов

г) проведения план-факторного анализа

14. К принципам эффективного бюджетирования относят:

а) статичность

б) непрерывность

в) гибкость

г) прозрачность

15. Срок, по истечении которого сопоставляются плановые и фактические показатели, вносятся коррективы в бюджеты:

а) минимальный бюджетный период

б) общий бюджетный период

в) бюджетный цикл

г) период директивного планирования

Алгоритм оценивания тестового зачетного задания

Количество баллов за правильный ответ: по 1 баллу за каждый ответ

2. Перечень компетенций, этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

2.1 Шкала оценивания сформированности компетенций и ее описание

Оценивание уровня сформированности компетенций в процессе освоения дисциплины осуществляется по следующей трехуровневой шкале:

Пороговый уровень - предполагает отражение тех ожидаемых результатов, которые определяют минимальный набор знаний и (или) умений и (или) навыков, полученных студентом в результате освоения дисциплины. Пороговый уровень является обязательным уровнем для студента к моменту завершения им освоения данной дисциплины.

Продвинутый уровень - предполагает способность студента использовать знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, полученные при освоении дисциплины, для решения профессиональных задач. Продвинутый уровень превосходит пороговый уровень по нескольким существенным признакам.

Высокий уровень - предполагает способность студента использовать потенциал интегрированных знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, полученных при освоении дисциплины, для творческого решения профессиональных задач и самостоятельного поиска новых подходов в их решении путем комбинирования и использования известных способов решения применительно к конкретным условиям. Высокий уровень превосходит пороговый уровень по всем существенным признакам.

Код компетенции	Форма контроля	Этапы формирования (№ темы (раздела))	Показатели оценивания	Шкала и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования		
				Пороговый уровень	Продвинутый уровень	Высокий уровень
Профессиональные компетенции						
ПК-8	Зачет	4	<p>Знать: - основные виды, функциональные возможности и принципы работы современных информационных систем для бюджетирования</p> <p>Уметь: - использовать современное программное обеспечение для разработки и реализации информационных технологий в бюджетировании и финансовом планировании</p> <p>Владеть: - навыками использования современных методов сбора, анализа и обработки данных с применением современных информационных технологий для бюджетирования и финансовом планировании.</p>	<p>В основном знает виды и функциональные возможности и принципы работы современных информационных систем для бюджетирования</p> <p>Умеет на базовом уровне использовать современное программное обеспечение бюджетирования и финансового планирования</p> <p>Владет базовыми навыками применения современного программного обеспечение для бюджетирования и финансового планирования</p>	<p>Хорошо знает виды и функциональные возможности и принципы работы современных информационных систем для бюджетирования</p> <p>Умеет в целом успешно, но с незначительными пробелами уровне использовать современное программное обеспечение бюджетирования и финансового планирования</p> <p>Владет успешно, но с отдельными пробелами навыками применения современного программного обеспечение для бюджетирования и финансового планирования</p>	<p>Детально и глубоко знает виды и функциональные возможности и принципы работы современных информационных систем для бюджетирования</p> <p>Умеет на продвинутом уровне использовать современное программное обеспечение бюджетирования и финансового планирования</p> <p>Владет продвинутыми навыками применения современного программного обеспечение для бюджетирования и финансового планирования</p>

ПК-21	Зачет	1,2,3,4	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сущность, функции и основные теории, создающие базу финансового планирования и бюджетирования; - современное законодательство, нормативные документы и методические материалы, регулирующие на предприятии финансовую деятельность; - особенности бюджетного процесса в организациях; - финансовую среду деятельности российских корпораций. 	<p>Знает основные теоретические и методические аспекты финансового планирования и бюджетирования</p> <p>Умеет на базовом уровне разрабатывать операционные и финансовые бюджеты;</p> <p>На базовом уровне владеет навыками сбора, обработки и анализа финансово-</p>	<p>Хорошо знает основные теоретические и методические аспекты финансового планирования и бюджетирования</p> <p>Умеет в целом успешно разрабатывать операционные и финансовые бюджеты;</p> <p>Владеет успешно навыками сбора, обработки и анализа финансово-экономических данных о хозяйственной</p>	<p>Глубоко и системно знает основные теоретические и методические аспекты финансового планирования и бюджетирования</p> <p>Умеет на продвинутом уровне разрабатывать операционные и финансовые бюджеты;</p> <p>Владеет продвинутыми навыками сбора, обработки и анализа финансово-экономических данных о хозяйственной деятельности; методами и приемами финансового</p>

			<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и разрабатывать операционные и финансовые бюджеты; - уметь составлять финансовые планы и прогнозы; - использовать современные методики оценки эффективности финансовой деятельности и финансовые инструменты на практике. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	<p>экономических данных о хозяйственной деятельности; методами и приемами финансового планирования и бюджетирования.</p>	<p>деятельности; методами и приемами финансового планирования и бюджетирования.</p>	<p>планирования и бюджетирования.</p>
--	--	--	---	--	---	---------------------------------------

3. Методические рекомендации преподавателю по процедуре оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Целью процедуры оценивания является определение степени овладения студентом ожидаемыми результатами обучения (знаниями, умениями, навыками и (или) опытом деятельности).

Процедура оценивания степени овладения студентом ожидаемыми результатами обучения осуществляется с помощью методических материалов, представленных в разделе «Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций»

3.1 Критерии оценивания степени овладения знаниями, умениями, навыками и (или) опытом деятельности, определяющие уровни сформированности компетенций

Пороговый уровень (общие характеристики):

- владение основным объемом знаний по программе дисциплины;
- знание основной терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы без существенных ошибок;
- владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках рабочей программы дисциплины;
- усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- самостоятельная работа на практических занятиях, периодическое участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий.

Продвинутый уровень (общие характеристики):

- достаточно полные и систематизированные знания в объеме программы дисциплины;
- использование основной терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;
- владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках рабочей программы дисциплины;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- самостоятельная работа на практических и лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

Высокий уровень (общие характеристики):

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины;
- точное использование терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- безупречное владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в рамках рабочей программы дисциплины;

- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- активная самостоятельная работа на практических и лабораторных занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

1.2 Описание процедуры выставления оценки

А. Критерии оценивания мероприятий текущего контроля в РПД

➤ Оценивание результатов решения ситуационных задач

Решение задач оценивается по 5-ти балльной системе за каждую задачу. Критерии по 5-балльной оценке решения задач представлены в таблице.

Оцениваемые пункты решения задачи	5	4	3	2
Правильно понята суть задачи	1	1	1	1
Выбран правильный метод расчета	1	1	1	1
Правильно записаны расчетные формулы в общем виде	1	1	1	
Правильно выполнены расчеты	1	1		
Правильно и полно сформулированы выводы по результатам расчетов	1			

➤ Оценивание результатов устного опроса

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил материал темы, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, использует в ответе материал дополнительной учебной литературы

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на поставленные вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями и ошибками выполняет практические работы или отказывается отвечать

➤ Оценивание расчетной работы с использованием программного обеспечения

Оценивание идет в соответствии с критериями представленными ниже (максимальное количество баллов – 10)

№	Вид работы / Наименование критерия	Показатели оценивания	Шкала оценивания
1	2	3	4
1.	Отчет по выполненным расчетам в программе (Excel, Project Expert)		
1.1	Знание функциональных возможностей программы	Успешное знание всех функциональных особенностей программы	0 – критерий не выполнен, 2 – критерий выполнен частично,

			3 – критерий выполнен
1.2.	Умение выполнять расчеты бюджетов в программе	Соответствие выполненных расчетов методическим рекомендациям	0 – критерий не выполнен, 2 – критерий выполнен частично, 4 – критерий выполнен
1.3.	Умение делать обоснованные выводы и проводить сравнительный анализ	Аргументированность выводов и умение обоснованно выбрать лучшее решение	0 – критерий не выполнен, 2 – критерий выполнен частично, 3 – критерий выполнен

Оценка «отлично» выставляется при сумме баллов – 9-10, «хорошо» - 7-8; «удовлетворительно» - 5-6 баллов; неудовлетворительно – менее 5 баллов.

Б. Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации и уровню формирования компетенции по данной дисциплине следующие (озвучиваются студентам заранее).

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Алгоритм оценивания тестового зачетного задания следующий:

Количество баллов за правильный ответ – 1 балл:

Итоговая зачетная оценка определяется по следующим правилам:

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

В зависимости от оценки, полученной в ходе промежуточной аттестации, определяется уровень сформированности каждой компетенции по окончании освоения дисциплины.

Оценка «зачтено» соответствует параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно») при формировании компетенции не ниже порогового уровня.

Оценка «не зачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно» при формировании компетенции ниже, чем на пороговом уровне.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Успешное овладение дисциплиной «Финансовое планирование и бюджетирование», предусмотренное рабочей программой, предполагает выполнение ряда рекомендаций.

1. Следует внимательно изучить материалы, характеризующие курс «Финансовое планирование и бюджетирование», и определяющие целевую установку. Это поможет четко представить круг изучаемых проблем и глубину их постижения.

2. Необходимо знать подборку литературы, достаточную и необходимую для изучения предлагаемого курса. При этом следует иметь в виду, что нужна литература различных видов:

а) учебники, учебные и учебно-методические пособия.

б) монографии, сборники научных статей, публикаций в экономических журналах, представляющие эмпирический материал, а также многообразные аспекты анализа современного развития организаций;

в) справочная литература – энциклопедии, экономические словари, раскрывающие категориально понятийный аппарат.

г) аналитические материалы, представленные ведущими экспертными организациями: РА «Эксперт», ВЦИОМ, Левада-центр и т.п.

3. Изучая литературу, следует уяснить основное содержание той или иной проблемы, причины ее возникновения и последствия принимаемых управленческих решений.

4. Практические занятия являются необходимой предпосылкой для успешного освоения теоретического материала. Кроме того, практические занятия способствуют освоению навыков эффективной работы с информационно-поисковыми системами и современными технологиями управления.

В процессе обучения требуемый учебный материал студенты получают на лекциях по установленному регламенту, а также при самостоятельном изучении предлагаемой им литературы по данной дисциплине.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов по дисциплине

- 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. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448354>**

Учебник посвящен рассмотрению назначения внутрифирменного бюджетирования, призван раскрыть его основы и охарактеризовать его составные элементы как управленческой технологии, а также проанализировать сопутствующий инструментарий. Материал изложен в интересной и доступной форме. Особое внимание уделяется практической ориентации книги. Соответствует актуальным требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования. Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям, преподавателей, финансовых директоров, руководителей и специалистов экономических служб предприятий.

- 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. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471456>**

Учебное пособие посвящено проблемам внедрения бюджетирования и управленческого учета в четырех типах компаний на промышленном предприятии, в торговой фирме, неоформленном холдинге и вертикально-интегрированной компании. Рассматриваются вопросы определения финансовой структуры, системы целевых и контрольных показателей, форматов сводных бюджетов, конфигурации бюджетов в компаниях, отработки бюджетных регламентов с учетом специфики деятельности каждой фирмы. Главное достоинство книги анализ алгоритма эффективной постановки бюджетирования.

- 3. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Корпоративные финансы : учебник. — Москва : Проспект, 2018. — 640 с. ISBN 978-5-392-27368-3**

Книга представляет собой университетский курс относительно новой и динамично развивающейся дисциплины, посвященной описанию логики, принципов и техники управления финансами фирмы как самостоятельного субъекта бизнес-среды. Отличительной особенностью учебника является его структурирование и содержательное наполнение в соответствии с авторской концепцией о безусловной и тесной взаимосвязи корпоративных финансов и бухгалтерского учета. Финансовый менеджмент (корпоративные финансы) рассматривается в учебнике как прикладная реализация ключевых идей неоклассической теории финансов в приложении к фирме и понимается как система знаний и действий по динамической оптимизации финансовой модели фирмы, представленной ее бухгалтерским балансом. В учебнике получили развитие авторские разработки в отношении логики, принципов и техники управления финансами фирмы, опубликованные в предыдущих работах авторов, в частности в книге «Курс финансового менеджмента». Предназначена для студентов старших курсов, аспирантов и преподавателей экономических вузов, научных и практических работников, специализирующихся в области анализа, финансового менеджмента и бухгалтерского учета.

- 4. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468957>.**

В издании на основе опыта деятельности российских и зарубежных корпораций освещены базовые концепции корпоративных финансов, финансовая и инвестиционная политика корпораций, их взаимодействие с участниками финансового рынка, излагаются практические аспекты формирования и использования капитала, доходов (расходов) и прибыли, финансирования инвестиций, финансового планирования.

- 5. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>) – это крупнейший российский информационный портал, содержащий рефераты и полные тексты более 12 млн. научных статей и публикаций.**
- 6. Электронный архив ЯрГУ (<http://elar.uni-yar.ac.ru/jspui/community-list>) представляет собой коллекцию полнотекстовых электронных публикаций в**

области научных исследований. База данных предназначена для использования в учебных и научных целях, облегчая доступ к информации о научных работах и их содержанию.

7. **Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ (http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)** содержит более 2500 полных текстов учебных и учебно-методических материалов по основным изучаемым дисциплинам, изданных в университете.
8. **Электронно-библиотечная система «Юрайт» (<https://www.biblio-online.ru>).** В электронной библиотеке представлены все книги издательства Юрайт. Фонд электронной библиотеки составляет более 5000 наименований и постоянно пополняется новинками, в большинстве своем это учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюдением требований новых ФГОСов
9. **Электронно-библиотечная система «Перспект» (www.ebs.prospekt.org)** содержит издания по различным отраслям знания (гуманитарные науки, естественные и технические науки, юридическая литература, экономическая литература, иностранные языки). Фонд ЭБС формируется с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, энциклопедии, словари и справочники, выпускаемые издательством Перспект. Большинство учебников рекомендовано Министерством образования и науки Российской Федерации и Учебно-методическими объединениями Российской Федерации при вузах.