

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Финансовое планирование и бюджетирование

Образовательная программа: 38.03.01 Экономика, профиль: Финансы и кредит

Курс: 4 5, семестры : 8 9

Факультет бизнеса, заочная форма обучения

		Семестр	
№	Вид деятельности	8	9
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	0	4
2	Всего часов	0	144
3	Всего занятий в контактной форме, час.	2	28
4	Лекции, час.	2	6
5	Практические занятия, час.	0	8
6	Лабораторные занятия, час.	0	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	0	4
8	Аттестация, час.	0	2
9	Консультации, час.		12
10	Самостоятельная работа, час.	0	114
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)		контр.
12	Вид аттестации		Э

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

ФГОС введен в действие приказом №1327 от 12.11.2015 г. , дата утверждения: 30.11.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Костяева Е. В.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Аманжолова Б. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОПК.4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность; в части следующих результатов обучения:
з1. знать передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере экономического анализа, бюджетирования, управления ресурсами и других сферах профессиональной деятельности
Компетенция ФГОС: ПК.6 способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; в части следующих результатов обучения:
у2. уметь оценивать изменение стоимости денег во времени, проводить оценку финансовых инструментов, рассчитывать стоимость компании, составлять финансовые планы и бюджеты, применять методы налогового планирования

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
<i>Финансовое планирование и бюджетирование</i>	
ОПК.4.з1 знать передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере экономического анализа, бюджетирования, управления ресурсами и других сферах профессиональной деятельности	
1.о сущности, процессе и инфраструктуре финансового планирования	Лекции; Самостоятельная работа
2.о сущности и особенностях бюджетирования как технологии финансового планирования	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
3.основные функции, принципы и методы финансового планирования и бюджетирования	Лекции; Самостоятельная работа
4.знать методы прогнозирования основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Лекции; Самостоятельная работа
ПК.6.у2 уметь оценивать изменение стоимости денег во времени, проводить оценку финансовых инструментов, рассчитывать стоимость компании, составлять финансовые планы и бюджеты, применять методы налогового планирования	
5.применять методы и приемы финансового планирования	Практические занятия; Самостоятельная работа
6.разрабатывать оперативные, текущие и долгосрочные финансовые планы	Практические занятия; Самостоятельная работа
7.составлять операционные бюджеты предприятия: бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов, бюджет материалов и другие	Практические занятия; Самостоятельная работа
8.строить модель бюджетирования и систему бюджетов (в Microsoft Excel)	Практические занятия; Самостоятельная работа
9.разрабатывать финансовые бюджеты и основной бюджет	Практические занятия; Самостоятельная работа
10.анализировать выполнение бюджетов предприятия	Практические занятия; Самостоятельная работа
11.уметь формировать систему планов (бюджетов) деятельности организации	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 8				

Дидактическая единица: Теоретические основы финансового планирования и бюджетирования на предприятии				
1. Теоретические основы финансового планирования на предприятии (в организации)	0	2	1, 3	Понятие, значение и содержание финансового планирования и прогнозирования. Цели и принципы финансового планирования. Объекты и субъекты финансового планирования. Системы и инфраструктура финансового планирования.
Семестр: 9				
Дидактическая единица: Теоретические основы финансового планирования и бюджетирования на предприятии				
2. Сущность, содержание и организация бюджетирования.	0	1	2, 3	Сущность, принципы и функции бюджетирования. Цель и задачи бюджетирования. Роль бюджетов в принятии финансовых решений. Период бюджетирования и технология разработки бюджетов.
Дидактическая единица: Методология финансового планирования и бюджетирования на предприятии				
3. Методы финансового планирования и прогнозирования	0	1	1, 3	Краткосрочные методы планирования: расчетно-аналитические, нормативный, балансовый. Долгосрочные методы: аналитические методы планирования, основанные на процентных зависимостях
4. Содержание и порядок разработки операционных бюджетов предприятия..	0	1	2, 3	Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов, бюджет закупок материалов, бюджеты коммерческих и управленческих расходов. Формирование сводного бюджета доходов и расходов.
5. Содержание и технология разработки финансовых бюджетов на предприятии.	0	2	2, 3	Виды финансовых бюджетов и принципы их построения: бюджет капитальных вложений, бюджет движения денежных средств, бюджет по балансовому листу.
Дидактическая единица: Оценка эффективности финансовых планов и бюджетных отклонений				
6. Методические подходы к оценке финансовых планов и бюджетов.	0	1	11, 4	Методические подходы к реализации системы контроля бюджета (анализ отклонений)

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
---------------------------	----------------------	------	-------------------------------	----------------------

Семестр: 9				
Дидактическая единица: Методология финансового планирования и бюджетирования на предприятии				
1. Разработка оперативных и текущих финансовых планов на предприятии.	1	1	5, 6	Разработка кассового плана, платежного календаря, баланса доходов и расходов. Решение мини-кейса "Проблемы и конфликты в процессе планирования"
2. Методы долгосрочного финансового планирования	1	1	5, 6	Разработка прогнозных форматов отчетности с помощью аналитических методов. Решение мини-кейса " Влияние финансовой политики корпорации на состав источников финансирования", подготовка и защита презентации. Разработка финансового плана и определение потребности в денежных средствах на перспективу с помощью программного продукта Project Expert 7.
3. Составление операционных бюджетов предприятия.	1	1	7, 8	Разработка операционных бюджетов с помощью программы Excel . Защита работы. Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов, бюджет закупок материалов, бюджеты коммерческих и управленческих расходов. Формирование сводного бюджета доходов и расходов.
4. Технология разработки финансового и основного бюджета	1	2	8, 9	Разработка финансовых бюджетов: бюджета капитальных вложений, бюджета движения денежных средств, бюджета по балансовому листу. Формирование основного бюджета предприятия
6. Разработка финансовой структуры предприятия	0	1	11, 2, 8	Формирование финансовой структуры, ЦФУ, ЦФО, разработка бюджетного регламента.
Дидактическая единица: Оценка эффективности финансовых планов и бюджетных отклонений				

5. План-факт анализ и консолидация бюджетов. Моеделирование различных сценариев развития предприятия, путем корректировки значений факторов, влияющих на его финансовые результаты с помощью Project Expert 7	0	2	10, 11	Оценка результатов контроля бюджета в рамках простого анализа отклонений. Анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения. Анализ отклонений в условиях неопределенности. Решение мини-кейса. . Подготовка презентации и защита.
---	---	---	--------	---

Таблица 3.3

Темы для самостоятельного изучения	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 9				
Дидактическая единица: Теоретические основы финансового планирования и бюджетирования на предприятии				
1. Современное состояние финансового планирования (бюджетирования): проблемы и тенденции	0	10	1, 2	Подготовка к дискуссии по следующим вопросам Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Цели и задачи финансового планирования. проблемы внедрения бюджетирования.
Дидактическая единица: Методология финансового планирования и бюджетирования на предприятии				

2. Методы финансового планирования и прогнозирования	0	10	Изучение по рекомендуемой литературе следующих вопросов: 1. Охарактеризуйте цель и задачи финансового планирования. 2. Какую помощь оказывают финансовые планы руководству компании в принятии решений? 3. Приведите основные термины, используемые во внутрифирменном финансовом планировании. 4. На какие сроки разрабатывают финансовые планы? 5. Перечислите ключевые объекты финансового планирования. 6. Приведите основные информационные источники, используемые для разработки финансовых планов. 7. Назовите наиболее общие принципы планирования деятельности коммерческой организации. 8. Охарактеризуйте ключевые принципы финансового планирования. 9. В чем отличие термина «финансы» от понятия «финансовые ресурсы»? 10. Дайте определение понятию «финансовые ресурсы». 11. Приведите источники образования финансовых ресурсов в коммерческих организациях. 12. Назовите показатели, отражающие результативность использования финансовых ресурсов. 13. Раскройте основные элементы финансовой стратегии. 14. Перечислите к
--	---	----	--

3. Содержание и порядок разработки операционных бюджетов предприятия..	0	10	2, 3	Изучение литературы и подготовка письменных ответов на вопросы 1. Назовите основные проблемы, возникающие в процессе бюджетирования на предприятии. 2. Перечислите обязательные условия, необходимые для внедрения системы бюджетирования. 3. Сформулируйте содержание основного контура бюджетного управления. 4. На какой период разрабатывают бюджеты? 5. Приведите факторы, оказывающие наибольшее влияние на выбор периода бюджетирования. 6. Охарактеризуйте важнейшие факторы, которые рекомендуют учитывать при подготовке бюджетов. 7. Перечислите ключевые функции, выполняемые менеджерами предприятия при постановке бюджетирования. 8. Сформулируйте последовательность разработки отдельных видов бюджетов. 9. Назовите основные виды локальных операционных бюджетов. 10. Приведите основные теоретические аспекты формирования операционных бюджетов. 11. Какая информация необходима для составления бюджета продаж? 12. Какие факторы учитывают при составлении прогноза по продажам? 13. Раскройте содержание понятия "бюд
--	---	----	------	--

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 9				
1	Контрольные работы	10, 11, 6, 7, 8, 9	5	3

Цель: Получение более глубоких знаний и умений в области финансового планирования и бюджетирования : Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 8	54	3
1.Изучение возможностей программного обеспечения. 2. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно- поисковыми системами. 3. Выполнение домашних заданий: Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 10, 11, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9	25	2
Изучение лекции, основной и дополнительной литературы в соответствии с экзаменационными вопросами . Повторение решений типовых задач: Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619 . - Загл. с экрана.				
4	Самостоятельное изучение теоретического материала	1, 2, 3	34	4
Студент изучает темы, приведенные в таблице 3.3 : Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619 . - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail; Среда электронного обучения НГТУ
Консультирование	Среда электронного обучения НГТУ
Контроль	Среда электронного обучения НГТУ
Размещение учебных материалов	Среда электронного обучения НГТУ; ЭБС

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Кейс-стади	ПК.6;
Формируемые умения: у2. уметь оценивать изменение стоимости денег во времени, проводить оценку финансовых инструментов, рассчитывать стоимость компании, составлять финансовые планы и бюджеты, применять методы налогового планирования		
Краткое описание применения: Решение неструктурированных проблем , возникающих в процессе финансового планирования и бюджетирования		
Подробная информация об использовании технологии приводится в "Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619 . - Загл. с экрана."		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 9		
<i>Практические занятия:</i>	15	30
Контролирующие материалы приводятся в "Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619 . - Загл. с экрана."		
<i>Контрольные работы:</i>	15	30
Контролирующие материалы приводятся в "Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619 . - Загл. с экрана."		
<i>Экзамен:</i>	20	40

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Контр. раб.	Экзамен
ОПК.4	з1. знать передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере экономического анализа, бюджетирования, управления ресурсами и других сферах профессиональной деятельности	+	+
ПК.6	у2. уметь оценивать изменение стоимости денег во времени, проводить оценку финансовых инструментов, рассчитывать стоимость компании, составлять финансовые планы и бюджеты, применять методы налогового планирования	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Костяева Е. В. Корпоративные финансы : учебное пособие / Е. В. Костяева, Н. И. Аксенова, Е. А. Приходько ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, 2017. - 99, [1] с. : табл. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000234005
2. Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, Я.П. Федоров ; под ред. В.Н. Незамайкина. — М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 96 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.
3. Григорьев, А. В. Бюджетирование в коммерческой организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. В. Григорьев, С. Л. Улина, И. Г. Кузьмина. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 136 с. - ISBN 978-5-7638-2438-4. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Красова О. С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии : практическое пособие / О. С. Красова. - М., 2009. - 169, [1] с. : ил.
2. Бюджетирование: теория и практика : [учебное пособие по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Л. С. Шаховская и др.]. - М., 2009. - 395, [1] с. : ил. + 1 CD-ROM.
3. Савкина Р. В. Планирование на предприятии : учебник / Р. В. Савкина. - Москва, 2014. - 319 с. : ил., табл.
4. Щиборщ К. В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К. В. Щиборщ. - Москва, 2004. - 588, [1] с. : ил., табл.
5. Просветов Г. И. Бюджетирование: задачи и решения : учебно-практическое пособие / Г. И. Просветов. - Москва, 2014. - 373, [1] с.

Интернет-ресурсы

1. Орлова Е. Р. Бизнес-план: методика составления и анализ типовых ошибок [примеры бизнес-планов] / Е. Р. Орлова. – М. : Омега-Л, 2011. – 159 с. : ил., табл.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. Черняк В. З. Бизнес-планирование : учеб. Пособие / В. З. Черняк и др. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2012. – 592 с. // Руконт [Электронный ресурс]. – [Россия], 2014. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/188886>. – Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования [Электронный ресурс] : сайт. - Режим доступа: <http://www.forecast.ru/>. - Загл. с экрана.
6. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
7. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
8. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Костяева Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. В. Костяева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232619. - Загл. с экрана.

8.2 Специализированное программное обеспечение

- 1 СПС "КонсультантПлюс"
- 2 Office
- 3 Project Expert

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	используется в качестве иллюстративной основы для лекций, позволяя наглядно представлять изучаемый материал в доступной форме

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине **Финансовое планирование и бюджетирование** приведена в Таблице 1.

Таблица 1

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ОПК.4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность	з1. знать передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере экономического анализа, бюджетирования, управления ресурсами и других сферах профессиональной деятельности	Методические подходы к оценке финансовых планов и бюджетов . Методы финансового планирования и прогнозирования. Содержание и технология разработки финансовых бюджетов на предприятии. Сущность, содержание и организация бюджетирования. Теоретические основы финансового планирования на предприятии (в организации)	Контрольная работа, раздел 1.	Экзамен, вопросы 1-14, 26-29
ПК.6/АИ способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	у2. уметь оценивать изменение стоимости денег во времени, проводить оценку финансовых инструментов, рассчитывать стоимость компании, составлять финансовые планы и бюджеты, применять методы налогового планирования	Методические подходы к оценке финансовых планов и бюджетов. Методы долгосрочного финансового планирования. План-факт анализ и консолидация бюджетов. Моделирование различных сценариев развития предприятия, путем корректировки значений факторов, влияющих на его финансовые результаты с помощью Project Expert 7 Разработка оперативных и текущих финансовых планов на предприятии. Разработка финансовой структуры предприятия Составление операционных бюджетов предприятия. Технология разработки финансового и основного бюджета	Контрольная работа, раздел 2	Экзамен, вопросы.15-25, 30-36

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 9 семестре - в форме экзамена, который направлен на оценку сформированности компетенций ОПК.4, ПК.6/АИ.

Экзамен проводится в письменной форме, по тестам. Тестовые задания составляются на основе вопросов, рекомендуемых студентам для подготовки к аттестации (приведены ниже). Тест включает ответы на теоретические вопросы и решение задач, позволяющих оценить степень сформированности соответствующих компетенций. На решение экзаменационного теста отводится два академических часа.

.Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 9 семестре обязательным этапом текущей аттестации является контрольная работа. Требования к выполнению контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте контрольной работы.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОПК.4, ПК.6/АИ, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт зачета

по дисциплине «**Финансовое планирование и бюджетирование**», 9 семестр

1. Методика оценки

Экзамен проводится в письменной форме, по тестам. Тестовые задания составляются на основе вопросов, рекомендуемых студентам для подготовки к аттестации (приведены ниже). Тест включает ответы на теоретические вопросы и решение задач, позволяющих оценить степень сформированности соответствующих компетенций. На решение экзаменационного теста отводится два академических часа.

Пример теста для экзамена

Вопрос 1. Принцип финансового планирования «точность» предполагает, что:

- ☐ определение локальных целей планирования
☐ конкретизация и детализация планов в той степени, в какой позволяют внутренние и внешние условия деятельности предприятия; 
☐ оптимизация экономических последствий.
☐ изменение направленности планов в связи с наступлением непредвиденных обстоятельств, создание резервов безопасности

Вопрос 2. Укажите соответствие блоков и элементов инфраструктуры финансового планирования
Возможные варианты:

1.	методы финансового планирования
2.	функции структурных подразделений
3.	финансовая отчетность
4.	пакеты прикладных программ

Соотнесённые пары:

аналитический блок	↔	
информационный блок	↔	
организационный блок	↔	
программно-технический блок	↔	

 *Правильные пары:*

аналитический блок	↔	методы финансового планирования
информационный блок	↔	финансовая отчетность
организационный блок	↔	функции структурных подразделений
программно-технический блок	↔	пакеты прикладных программ

Вопрос 3. Укажите соответствие плановых форматов документов и систем планирования

Возможные варианты:

1.	прогнозный баланс
2.	бюджет продаж
3.	Платежный календарь

Соотнесённые пары:

Перспективное финансовое планирование	↔	
Текущее финансовое планирование	↔	
Оперативное финансовое планирование	↔	

✓ Правильные пары:

Перспективное финансовое планирование	↔	прогнозный баланс
Текущее финансовое планирование	↔	бюджет продаж
Оперативное финансовое планирование	↔	Платежный календарь

Вопрос 4. Укажите соответствие блоков и элементов инфраструктуры финансового планирования

Возможные варианты:

1.	методика финансового планирования
2.	центры финансовой ответственности
3.	регистры бухгалтерского учета
4.	компьютерная база

Соотнесённые пары:

аналитический блок	↔	
информационный блок	↔	
организационный блок	↔	
программно-технический блок	↔	

✓ Правильные пары:

аналитический блок	↔	методика финансового планирования
информационный блок	↔	регистры бухгалтерского учета
организационный блок	↔	центры финансовой ответственности
программно-технический блок	↔	компьютерная база

Вопрос 5. Разработка на длительную перспективу изменений финансового состояния в целом или отдельных финансовых показателей - это

- ☐ прогнозирование
- ☐ планирование
- ☒ финансовое прогнозирование ✓
- ☐ финансовое моделирование

Вопрос 6. Технология финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов, получаемых от бизнеса на всех уровнях управления -это

- ☐ финансовое моделирование
- ☒ бюджетирование ✓
- ☐ финансовое планирование
- ☐ стратегическое планирование

Вопрос 7. Бюджетирование – это:

- ☐ процесс разработки бюджетов, планов и смет;
 - ☐ бюджетный регламент и механизм бюджетного контроля;
 - ☐ процесс разработки и принятия конкретных бюджетов и контроль за их исполнением ✓
- (один вариант)

Вопрос 8 Процесс разработки системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению развития предприятия с целью повышения эффективности его деятельности в предстоящем периоде - это:

- ☐ краткосрочное финансовое планирование,
- ☐ оперативное финансовое планирование,
- ☐ бюджетирование,
- ☐ финансовое планирование,
- ☐ финансовое прогнозирование ✓

Вопрос 9. К основным бюджетам предприятия относятся:

- ☐ бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств и расчетный баланс; ✓
- ☐ бюджеты продаж, бюджет материальных и трудовых затрат, бюджет управленческих и коммерческих расходов;
- ☐ бюджет чистой прибыли и налоговый бюджет.

Вопрос 10. К специальным бюджетам относятся:

- ☐ бюджеты продаж, материальных и трудовых затрат, управленческих и коммерческих расходов;
- ☐ бюджет чистой прибыли, бюджет НИОКР, налоговый бюджет ✓
- ☐ кредитный бюджет, бюджет капитальных затрат;

(один вариант)

Вопрос 11. К операционным относятся следующие К операционным относятся следующие бюджеты:

- ☐ бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств и расчетный баланс;
- ☐ бюджеты продаж, бюджет материальных и трудовых затрат, бюджет управленческих и коммерческих расходов; ✓
- ☐ бюджет чистой прибыли и бюджеты отдельных проектов

Вопрос 12. Укажите верное соответствие этапов постановки системы бюджетирования

Возможные варианты:

1.	Формирование финансовой структуры
2.	Создание структуры бюджетов
3.	Разработка методик и процедур управленческого учета
4.	Разработка регламента планирования
5.	Внедрение системы бюджетирования

Соотнесённые пары:

1 этап	↔	
2 этап	↔	
3 этап	↔	
4 этап	↔	
5 этап	↔	

✓ *Правильные пары:*

1 этап	↔	Формирование финансовой структуры
2 этап	↔	Создание структуры бюджетов
3 этап	↔	Разработка методик и процедур управленческого учета
4 этап	↔	Разработка регламента планирования
5 этап	↔	Внедрение системы бюджетирования

Вопрос 13. Расчетно-аналитический метод планирования заключается в том, что:

- ☐ планы составляются в нескольких вариантах для выбора оптимальных решений;
- ☐ на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, и индексов его изменения в плановом периоде, рассчитывается плановая величина этого показателя ✓
- ☐ планы позволяют дать количественную оценку взаимосвязи финансовых показателей и факторов, влияющих на их числовое значение;
- ☐ составление баланса путем увязки имеющихся в наличии финансовых ресурсов и потребности в них

Вопрос 14. Укажите методы определения плановой потребности предприятия в оборотном капитале

- ☐ коэффициентный ✓
- ☐ факторный
- ☐ балансовый
- ☐ косвенный
- ☐ аналитический ✓
- ☐ метод прямого счета ✓

(возможно нескольких вариантов)

Вопрос 15. Нормативный метод планирования заключается в том, что:

- ☐ на основе анализа финансовых показателей прогнозируют их уровень на будущий период времени;
- ☐ потребность предприятия в финансовых ресурсах и источниках их образования определяют на основе заранее установленных норм и нормативов;
- ☐ составляется баланс доходов и расходов, платежного календаря

Вопрос 16. Укажите методы прогнозирования прибыли

- ☐ косвенный метод,
- ☐ аналитический,
- ☐ статистические методы ✓
- ☐ коэффициентный,
- ☐ факторный,
- ☐ операционный анализ, ✓
- ☐ маржинальный ✓

Вопрос 17. Укажите методы планирования, основанные на процентных зависимостях

- ☐ факторный
- ☐ балансовый
- ☐ метод "финансовой пробки" ✓
- ☐ метод процента от продаж ✓
- ☐ модели устойчивого роста ✓
- ☐ нормативный

(возможно нескольких вариантов)

Вопрос 18. Укажите "допущения" на которых базируется метод "финансовой пробки"

- ☐ Расходы определяют на уровне их удельного веса в выручке отчетного года
- ☐ Статьи актива и пассива делятся на зависимые и независимые от изменения выручки от продаж
- ☐ Активы и пассивы возрастают в той же пропорции, что и объем продаж ✓
- ☐ Все затраты связаны напрямую с выручкой от продаж и текущие соотношения между статьями оптимальны ✓

Вопрос 19. Укажите "допущения," на которых базируется метод "процента от продаж"

- ☐ Расходы определяют на уровне их удельного веса в выручке отчетного года ✓
 - ☐ Статьи актива и пассива делятся на зависимые и независимые от изменения выручки от продаж ✓
 - ☐ Активы и пассивы возрастают в той же пропорции, что и объем продаж
 - ☐ Все затраты связаны напрямую с выручкой от продаж и текущие соотношения между статьями оптимальны
- (возможно нескольких вариантов)

Вопрос 20 . Максимальный темп роста, который предприятие может достигнуть без внешнего финансирования, т.е. используя только внутренние источники финансирования, определяется с помощью:

- ☐ коэффициента независимости
- ☐ коэффициента устойчивого роста
- ☐ коэффициента внутреннего роста ✓
- ☐ плеча финансового рычага

Вопрос 21. Процесс разработки и принятия целевых финансовых показателей количественного и качественного характера и определения путей наиболее эффективного их достижения - это ...

- 1 финансовое прогнозирование
- 2 финансовое планирование ✓
- 3 финансовый прогноз
- 4 финансовый план

(один вариант)

Вопрос 22. Укажите соответствие системы финансового планирования и его горизонта:

1. Год	А. Оперативное планирование
2. Месяц, квартал	Б. Перспективное планирование
3. Свыше 1-3 лет	В. Текущее планирование

- 1 1.- А, 2 -Б, 3- В
- 2 1.- А, 2 -В, 3- Б
- 3 1.- В, 2 -Б, 3- А
- 4 1.- Б, 2 -А, 3- В
- 5 1.- В, 2 -А, 3- Б ✓

(один вариант)

Вопрос 23. . Цель финансового планирования -

- 1 укрепление платежеспособности
- 2 снижение уровня риска
- 3 укрепление финансового состояния
- 4 увеличение прибыли
- 5 рост стоимости компании ✓

Вопрос 24. Бюджет корпорации – это:

- ☐ план, составленный в натуральном выражении, который определяет потребность корпорации в материальных ресурсах
- ☐ план, составленный в денежном выражении, который определяет потребность корпорации в финансовых ресурсах
- ☐ план, составленный в натуральном и денежном выражении, который определяет потребность корпорации в ресурсах ✓

(один вариант)

Вопрос 25. Укажите методы планирования и прогнозирования прибыли корпорации

- ☐ CVP -анализ(операционный анализ) ✓
- ☐ метод "процента от продаж" ✓
- ☐ балансовый метод
- ☐ косвенный метод
- ☐ аналитический метод ✓
- ☐ метод прямого счета ✓

(возможно нескольких вариантов)

Вопрос 26. Выберите методы, используемые для планирования выручки от продаж:

- ☐ Метод прямого счета ✓
- ☐ Расчетно-аналитический ✓
- ☐ Статистический метод ✓
- ☐ Факторный
- ☐ Нормативный

(возможно нескольких вариантов)

Вопрос 27. Вставьте пропущенные слова для получения правильного ответа: «После преодоления точки безубыточности, чем ____ коэффициент операционного лeverиджа, тем ____ силой воздействия на прирост прибыли будет обладать предприятие, наращивая объем реализации продукции»

- ☐ выше - меньшей,
- ☐ ниже-большой,
- ☐ выше-большой,
- ☐ нет верного варианта

(один вариант)

Вопрос 28. Максимальный темп роста, который предприятие может достигнуть без внешнего финансирования, т.е. используя только внутренние источники финансирования определяется с помощью:

- ☐ коэффициента независимости
- ☐ коэффициента устойчивого роста
- ☐ коэффициента внутреннего роста ✓
- ☐ плеча финансового рычага

(один вариант)

Вопрос 29. Коэффициент устойчивого роста показывает Коэффициент устойчивого роста показывает

- ☐ максимальный темп роста, который предприятие может достигнуть за счет выпуска новых акций при изменении финансового рычага
- ☐ максимальный темп роста, который предприятие может достигнуть за счет выпуска новых акций при сохранении постоянного финансового рычага ✓
- ☐ максимальный темп роста, который предприятие может достигнуть за счет выпуска новых облигаций при сохранении постоянного финансового рычага
- ☐ максимальный темп роста, который предприятие может достигнуть за счет выпуска привилегированных акций при сохранении постоянного финансового рычага

(один вариант)

Вопрос 30. Нормативный метод планирования заключается в том, что:

- ☐ на основе анализа финансовых показателей прогнозируют их уровень на будущий период времени;
- ☐ потребность предприятия в финансовых ресурсах и источниках их образования определяют на основе заранее установленных норм и нормативов;
- ☐ составляется баланс доходов и расходов, платежного календаря

(один вариант)

Задача 1. Определите плановую потребность корпорации в оборотном капитале аналитическим методом и обеспеченность запасов корпорации собственными средствами. Напишите выводы.

Объём производства промышленной корпорации в отчётном году составил 6920,0 тыс.руб. С учетом неблагоприятной конъюнктуры товарного рынка планируется его снижение на 5 %. По данным бухгалтерского баланса оборотные активы за отчетный период составили 2560,0 тыс.руб., в процессе инвентаризации выявлены запасы сырья низкого качества, не пригодного для производства продукции 780, 0 тыс.руб.. В плановом году собственный капитал корпорации в плановом году составит 1900 тыс.руб., внеоборотные активы 1500 тыс.руб.

Решение задачи 1

1. Плановая потребность в оборотном капитале = $(2560 - 780) \cdot 0,95 = 2536,5$ тыс. руб.
2. К обесп. запасов собств. средствами = $(1900 - 1500) / 1780 = 0,22$

Запасы корпорации не обеспечены СОС, так как значение показателя должно находиться в диапазоне 0,6-0,8. Можно сделать вывод о недостаточном уровне финансовой устойчивости.

Задача 2 Спрогнозируйте порог рентабельности (точку безубыточности), запас финансовой прочности коммерческой организации (при делении точность до тысячных). Сделайте вывод по результатам расчетов.

Выручка от реализации продукции 5750 тыс. руб., переменные затраты 3600 тыс. руб., постоянные затраты корпорации 1350 тыс. руб., Планируется рост выручки от продаж на 6 %. В прошлом году запас финансовой прочности составлял 65%.

Решение задачи 2

1. Выручка от продаж в прогнозном периоде = $5750 \cdot 1,06 = 6095$ тыс. руб.
2. Переменные затраты в прогнозном периоде = $3600 \cdot 1,06 = 3816$ тыс. руб.
3. Себестоимость в прогнозном периоде = $3816 + 1350 = 5166$ тыс. руб.
4. Прогнозируемая точка безубыточности = $1350 / (1 - 1350 / 6095) = 1733$ тыс. руб.
5. Прогнозируемый запас финансовой прочности = $(6095 - 1733) / 6095 \cdot 100\% = 71,56\%$

Вывод. Минимальный объем продаж, позволяющий организации покрывать свои затраты при нулевой прибыли составляет 1733 тыс. руб., это составляет в выручке менее 30 %. Произошло это в результате оптимизации затрат организации, все это позволило повысить запас финансовой

прочности на 6,56 %, что в целом благоприятно скажется на финансовом состоянии организации.

2. Критерии оценки

Ответ на тест для экзамена считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы набрал 0- 19 *баллов*.

Ответ на тест для экзамена засчитывается на **пороговом** уровне, если студент при ответе на вопросы набрал 20-28 *баллов*.

Ответ на тест для экзамена засчитывается на **базовом** уровне, если студент при ответе на вопросы набрал 29-34 *баллов*.

Ответ на тест для экзамена засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент при ответе на вопросы набрал 35-40 *баллов*.

Экзамен считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям теста составляет не менее 20 баллов (из 40 возможных).

3. Шкала оценки

Тест включает 30 теоретических вопросов, каждый вопрос оценивается от 0 до 1 балла в зависимости от типа тестового задания (одиночный выбор, множественный выбор, соответствие.) и 2 задачи (открытый тест), каждая задача оценивается от 0 до 5 баллов в зависимости от правильности и полноты решения.

Экзамен считается сданным, если сумма баллов по всем тестовым заданиям составляет не менее 20 баллов (из 40 возможных). В противном случае студент получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

В общей оценке по дисциплине баллы за экзамен учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины

В случае выставления оценки по дисциплине «неудовлетворительно с правом последующей пересдачи» (FX) в результате такой пересдачи студент имеет право получить оценку не выше Е – «удовлетворительно» (п. 3, пп. 3.4.5 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки достижений студентов НГТУ).

4. Вопросы к экзамену по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

1. Сущность, предмет финансового планирования на предприятии
2. Этапы финансового планирования на предприятии
3. Ключевая и локальные цели финансового планирования
4. Понятие и цель финансового прогнозирования
5. Финансовый план: понятие и содержание
6. Баланс доходов и расходов (БДиР): понятие и критерий составления, источники доходов и статьи расходов.
7. Устойчивые пассивы и определение их прироста при составлении БДиР
8. Планирование потребности предприятия в собственных оборотных средствах (СОК). Расчет прироста собственных оборотных средств.
9. Методы планирования: расчетно-аналитический,
10. Методы планирования: коэффициентный,
11. Методы планирования: нормирование.
12. Критерии классификация финансового планирования
13. Системы финансового планирования (перспективное, текущее, оперативное)
14. Инфраструктура финансового планирования
15. Методы финансового планирования (Расчетно-аналитический, Нормативный Балансовый, Метод оптимизации плановых решений, Экономико-математического моделирования)
16. Методы планирования выручки от продаж
17. Планирование себестоимости продаж
18. Методы планирования прибыли (прямого счета, аналитический, факторный)
19. Операционный анализ (CVP анализ) и его использование для прогнозирования прибыли, порога рентабельности, запаса финансовой прочности
20. Операционный финансовый леверидж. Эффект и сила воздействия операционного левериджа.
21. Аналитические методы планирования, основанные на процентных зависимостях: метод финансовой "пробки", метод "процента от продаж", модели устойчивого роста
22. Цель и особенности планирования методом финансовой "пробки". Допущения, недостатки
23. Основная идея метода "процента от продаж", допущения, используемые при планировании, алгоритм
24. Учет коэффициентов капиталоемкости, реинвестирования, дивидендных выплат при осуществлении долгосрочного финансового планирования
25. Модели экономического роста: коэффициент внутреннего роста и устойчивого роста, алгоритм использования при планировании
26. Подходы к понятию "бюджетирование" и "бюджет"
27. Различия понятий «план» и «бюджет».
28. Этапы постановки системы бюджетирования
29. Понятие и виды центра финансовой ответственности
30. Операционный бюджет и характеристика составляющих бюджетов
31. Технология разработки операционных бюджетов: бюджет продаж, бюджет производства, бюджет запасов, бюджет закупок материалов, бюджеты коммерческих и управленческих расходов.
32. Формирование сводного бюджета доходов и расходов.
33. Финансовый бюджет и характеристика составляющих бюджетов
34. Разработка финансовых бюджетов: бюджета капитальных вложений, бюджета движения денежных средств, бюджета по балансовому листу.
35. Формирование основного бюджета предприятия
36. Оценка результатов контроля бюджета в рамках простого анализа отклонений.

Разработчик _____ к.э.н, доцент Е. В. Костяева

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование», 9 семестр

1. Методика оценки

Цель выполнения контрольной работы – Получить более глубокие знания о бюджетировании как процессе и как технологии, приобрести навыки построения модели бюджетирования и системы бюджетов (в Microsoft Excel)

Контрольная работа состоит из двух разделов .

Раздел 1. Теоретическая часть. Для выполнения 1 раздела необходимо раскрыть современное состояние предмета исследования, в соответствии с темой, выбранной студентом. Тема выбирается в соответствии с двумя последними цифрами зачетки. *Тематика приведена в разделе 4.*

Раздел 2.

1. Придумать название предприятия и вид товара (продукции), продвигаемого на рынок, сделать краткую характеристику предприятия (год выхода на рынок, отраслевые особенности деятельности, конкурентов и покупателей, регион функционирования).
2. Разработать рабочий лист "Предположения и панель инструментов", Все данные необходимо записать в разрезе кварталов и за год. Рабочий лист «Себестоимость продаж» – придумать 3-4 элемента детали, узла, запчастей), образец дан для предприятия, занимающегося сборкой и продажей компьютерных мониторов, таблица 1
3. С помощью Microsoft Excel построить операционный бюджет, включающий: бюджет продаж и поступлений, бюджет себестоимости реализованной продукции, бюджет запасов и закупок, бюджет операционных расходов, прогнозный отчет о финансовых результатах (БДР)
4. С помощью Microsoft Excel построить финансовый бюджет: капитальный бюджет, бюджет денежных средств (БДС), прогнозный бухгалтерский баланс.
5. Провести анализ маржинальной прибыли, анализ денежных потоков, анализ коэффициентов

Таблица 1

Рабочий лист "Продажи и поступления"	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
Входные данные по продажам в единицах и цене				
Продажи в единицах, шт.				
Цена за единицу, руб				
Входные данные по структуре продаж				
Продажи за наличные как % от общего объема продаж				
Продажи в кредит как % от общего объема продаж				
Период погашения дебиторской задолженности				
Число дней в квартале	90	90	90	90
Рабочий лист "Себестоимость реализованной продукции"				
Пример (дополнить и заменить на свои данные)				

Монитор: цена за единицу				
Корпус монитора: цена за единицу				
Работа по сборке: цена за единицу				
Итого				
Рабочий лист "Запасы и закупки"				
Входные данные по запасам				
Период оборачиваемости запасов				
Входные данные по выплатам на закупки				
Период погашения кредиторской задолженности				
Рабочий лист «Численный состав персонала»				
пример				
Число служащих и их оклады (можно менять)				
Генеральный директор				
Финансовый директор				
Вице-президент по конструкторским и технологическим вопросам				
Вице-президент по продажам и маркетингу				
Вице-президент по коммерческому развитию				
Продавец				
Менеджер по продажам				
Бухгалтер				
Офисный работник				
Итого				
Рабочий лист «Операционные расходы»				
Входные данные по операционным расходам				
Прочие расходы как % от продаж				
Расходы на НИОКР как % от продаж				
Расходы на аренду на квадратный метр в квартал				
Количество арендуемых квадратных метров				
Общие расходы на аренду				
Ставка налога на прибыль				

Структура контрольной работы включает в себя:

1. Титульный лист
2. Содержание. *Отражает наименования основных разделов работы со ссылкой на соответствующие страницы в тексте работы.*

3. Введение. Во введении, объемом не более 1 страницы, обосновывается актуальность темы, определяется степень ее проработанности и освещенности в литературных источниках, формулируются цель и задачи контрольной работы (изучить..., определить, проанализировать... и т.д.), указываются используемые в работе методы, приводится краткий обзор литературных источников по исследуемой теме.

4. Разделы основной части.

При изложении 1 раздела студент проявляет знание сущности предмета исследования, способность анализировать происходящие в экономической жизни явления и процессы, проблемы, связанные с темой исследования, грамотно формулировать выводы по проведенному исследованию. Исчерпывающий ответ обязательно должен содержать ссылки на актуальные источники литературы (объем не более 7 страниц).

Раздел 2 включает результаты построения бюджетов с помощью Microsoft Excel, оформленные в виде аналитических таблиц с использованием Microsoft Word и диаграмм, выводы и рекомендации на основании проведенных расчетов и анализа. Файл с результатами расчетов в формате Microsoft Excel сдается в электронной форме.

6. Заключение. В заключении, объемом не более 1-й страницы, описываются основные результаты работы, обобщающие выводы и предложения студента.

7. Список использованной литературы. Количество использованных источников литературы (не менее 7) является показателем степени и качества изученности проблемы студентом.

Рекомендуемый объем работы 15 страниц (без приложений), текст печатается на одной стороне листа бумаги формата А4 (210х297 мм).

- размеры полей: верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 10 мм;
- абзацный отступ – 1,25 мм;
- выравнивание текста – по ширине;
- страницы работы нумеруются арабскими цифрами в нижней части листа, начиная с титульного листа, номер на котором не ставится, номер ставится на 1 страницы введения.

Для успешной защиты работы обязательным является выполнение следующих требований:

- аналитический обзор значительного количества литературных источников;
- анализ статистических данных по теме исследования;
- структурирование проблем и путей их решения;
- использование программного обеспечения для выполнения аналитических расчетов и компьютерной верстки;
- соблюдение ГОСТ по оформлению научных работ (оформление на стандартных листах формата А4, титульный лист и оглавление по единому, установленному в вузе, образцу, переплет работы в папку-скоросшиватель и др.).

Процедура защиты контрольной работы/

Студент кратко излагает содержание своей работы, подчеркивая наиболее значимые моменты, отражающие уровень его знаний и умений в области изучаемой темы.

2. Критерии оценки

Каждое задание контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

- Контрольная работа считается **невыполненной**, если студент, не раскрыл содержание базовых категорий, не смог продемонстрировать знания по выбранной теме контрольной работы. Низкое качество проведенных расчетов с помощью Microsoft Excel, построены бюджеты частично. Отсутствуют выводы или сделаны поверхностно. Не отвечает на защите на вопросы или отвечает не правильно. *Оценка составляет 0 – 14 баллов.*
- Контрольная работа засчитывается на **пороговом** уровне, если студент усвоил базовые знания по теме, демонстрирует частичное понимание проблем и путей решения, Требования, предъявляемые к заданию, выполнены частично. Допущен ряд незначительных ошибок технического характера при построении отдельных бюджетов с помощью Microsoft Excel, Отсутствуют выводы или сделаны поверхностно. Отвечает на защите на некоторые вопросы поверхностно. *Оценка составляет 15 - 19 баллов.*
- Контрольная работа засчитывается на **базовом** уровне, если студент, раскрыл и усвоил содержание базовых категорий, демонстрирует значительное понимание проблем и путей решения по выбранной теме. Основные требования, предъявляемые к заданию,

выполнены. Допущена одна незначительная ошибка технического характера при построении бюджетов с помощью Microsoft Excel, Выводы сделаны и/или обоснованы. Отвечает на защите на все вопросы правильно. *Оценка составляет 20-24 баллов.*

- Контрольная работа засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент, демонстрирует полное понимание предмета исследования, проведено рассмотрение предмета с привлечением дополнительной литературы. всесторонне и глубоко владеет знаниями, всеми навыками построения бюджетов с помощью Microsoft Excel и анализа, способен уверенно ориентироваться в практических ситуациях. Выводы обоснованы. Отвечает на защите на все вопросы правильно и аргументированно. *Оценка составляет 25- 30баллов.*

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Текущая аттестация предусматривает определение рейтинга студента как суммы баллов, полученных в течение семестра за выполнение различных видов учебной деятельности.

4. Тематика теоретической части контрольной работы (1 раздел)

1. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
2. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов
3. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
4. Классическое и скользящее бюджетирование.
5. Финансовая структура организации.
6. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
7. Реформирование финансовой структуры организации.
8. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры.
9. Сущность бюджетного процесса. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
10. Структура системы бюджетирования.
11. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
12. Типовой алгоритм составления бюджета.
13. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.
14. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
15. Бюджет производства.
16. Операционные бюджеты: особенности разработки.
17. Бюджет товарных запасов.
18. Бюджеты производственных затрат.
19. Бюджет себестоимости.
20. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
21. Инвестиционный бюджет.

22. Бюджеты расчетов с контрагентами.
23. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
24. Мастер бюджет: особенности разработки.
25. Прогнозный баланс.
26. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер бюджета.
27. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
28. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
29. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
30. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля