

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 03.07.2024 16:55:09
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.09

"Финансовое планирование и бюджетирование"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2024

Составитель(и):

ст. преподаватель

_____ Ю.С. Расторгуева

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ Н.В. Погоржельская

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Финансовое планирование и бюджетирование" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954);

Образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (приказ ФГБОУ ВО «РАНХиГС» от 07.09.2023 г. № 01-24612).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2028

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 07.03.2024 № 13

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ	
формирование у студентов профессиональных компетенций, необходимых для разработки обоснованных и эффективных управленческих решений в области финансового планирования и бюджетирования, и моделирования этих решений.	
1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
<ul style="list-style-type: none"> - структурировать и обобщить знания, ранее полученные в рамках изучения базовых экономических дисциплин, с целью формирования системного представления о целях, задачах и видах финансового планирования на различных горизонтах планирования; - выработать целостное представление о финансовом планировании и бюджетировании как о комплексе мер, обеспечивающих эффективное решение управленческих задач на различных уровнях; - научить использовать данные управленческой, финансовой, бухгалтерской отчетности при разработке системы финансовых планов; - сформировать практические навыки применения технологии бюджетирования с использованием среды электронных таблиц с целью разработки динамической финансовой модели; 	
1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОПОП ВО:	
<i>1.3.1. Дисциплина "Финансовое планирование и бюджетирование" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i>	
Налоги и налогообложение	
Макроэкономика	
Микроэкономика	
Бухгалтерский учет	
<i>1.3.2. Дисциплина "Финансовое планирование и бюджетирование" выступает опорой для следующих элементов:</i>	
Налоговая оптимизация	
Налоговое администрирование	
Управление проектами	
Финансовые рынки и финансовые инструменты	
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПКс-1.2: Демонстрирует знания принципов и методов финансового планирования и бюджетирования, и владеет навыками расчета основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов</i>	
Знать:	
Уровень 1	теоретические основы и методологию финансового планирования и бюджетирования
Уровень 2	принципы и этапы, структуру системы финансового планирования и бюджетирования
Уровень 3	область и методики применения финансового планирования и бюджетирования
Уметь:	
Уровень 1	применять финансовую терминологию, распознавать виды финансового планирования
Уровень 2	использовать теоретические аспекты в процессе финансового планирования и бюджетирования
Уровень 3	применять прикладные аспекты в практической деятельности
Владеть:	
Уровень 1	терминологией и основными понятиями финансового планирования и бюджетирования
Уровень 2	аналитическими способностями при работе с нормативными документами
Уровень 3	аналитическими способностями при работе с статистическими данными, навыками составления отчетности и нормативной документации,
В результате освоения дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование"	
3.1	Знать:

	понятие и основные инструменты финансового планирования и бюджетирования; структура и принципы финансового планирования; нормативно правовые аспекты используемые при финансовом планировании и бюджетировании; финансово-экономическую информацию отражающую состояние и развитие корпоративных и общественных финансов.
3.2	Уметь:
	применять финансовую терминологию, распознавать виды финансового планирования; использовать теоретические аспекты в процессе финансового планирование и бюджетирования; применять прикладные аспекты в практической деятельности; собирать, анализировать и применять статистическую информацию для составления финансового плана и бюджета;
3.3	Владеть:
	работы со статистическими данными; составления отчетности и нормативной документации; навыки формирования финансовой стратегии; навыки планирования финансовых показателей, прогнозирования финансового состояния и развития корпорации.
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Финансовое планирование и бюджетирование" видом промежуточной аттестации является Экзамен	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы финансового планирования						
Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии /Лек/	5	4	ПКс-1.2	Л2.3Л3.5 Л3.8 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л2.3 Л2.4 Л2.5Л3.6 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии /Ср/	5	6	ПКс-1.2	Л1.2 Л1.4 Л1.5Л2.2 Л2.3Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Система финансового	5	4	ПКс-1.2	Л1.2Л2.2	0	

планирования /Лек/				Л2.3 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Л3.8 Э2 Э3 Э4		
Тема 1.2. Система финансового планирования /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л1.2Л2.1 Л2.3 Л2.5Л3.6 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Система финансового планирования /Ср/	5	6	ПКс-1.2	Л1.2Л2.1 Л2.3 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 2. Стратегическое, тактическое и оперативное финансовое планирование						
Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование /Лек/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.6 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование /Ср/	5	7	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Оперативное финансовое планирование /Лек/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Оперативное финансовое планирование /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.6 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Оперативное финансовое планирование /Ср/	5	7	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	

Тема 2.3. Тактическое (функциональное) финансовое планирование /Лек/	5	4	ПКс-1.2	Л2.1 Л2.2 Л2.4Л3.5 Л3.8 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Тактическое (функциональное) финансовое планирование /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л2.4 Л2.6Л3.6 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Тактическое (функциональное) финансовое планирование /Ср/	5	7	ПКс-1.2	Л2.4 Л2.6Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э1 Э2	0	
Раздел 3. Бюджетирование в процессе управления предприятием						
Тема 3.1. Бюджетирование /Лек/	5	4	ПКс-1.2	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Бюджетирование /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.6 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Бюджетирование /Ср/	5	6	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.5Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Персональное финансовое планирование /Лек/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.8 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Персональное финансовое планирование /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.6 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Персональное финансовое планирование /Ср/	5	6	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Бизнес-планирование /Лек/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2	0	

				Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.8 Э2 Э3 Э4		
Тема 3.3. Бизнес-планирование /Сем зан/	5	4	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.6 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Бизнес-планирование /Ср/	5	6	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.5Л3.5 Л3.7 Л3.8 Э2 Э3 Э4	0	
Консультация /Конс/	5	2	ПКс-1.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Л3.6 Л3.7 Л3.8 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеofilмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, презентации.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Прокопенко, Н. Ю.	Аналитические информационные системы поддержки принятия решений: учебное пособие (143 с.)	Нижний Новгород : Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ,

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
			2020
Л1.2	А. Л. Рыжко, А. И. Рыбников, Н. А. Рыжко	Информационные системы управления производственной компанией: учебник для вузов ()	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л1.3	С. В. Каледин, Г. М. Грейз, И. П. Добвий, М. С. Моторина	Управленческая экономика: учебник для вузов (516 с.)	Санкт-Петербург : Лань, 2021
Л1.4	Богданова Е.Н., Бедердинова О. И.	Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии в условиях цифровизации экономики: учебное пособие (110)	НИЦ ИНФРА-М, 2023
Л1.5	Куманеева М. К.	Бюджетирование на предприятии : учебное пособие ()	Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.Горбачева, 2023

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Синявин, В. Ю.	Антикризисное управление организацией: учебное пособие (278 с.)	Пенза : ПГУ, 2019
Л2.2	Савицкая, Г. В.	Анализ хозяйственной деятельности: учебник (373 с.)	Минск : РИПО, 2019
Л2.3	Н. В. Погоржельская	Бюджетный менеджмент: конспект лекций для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (298 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л2.4	Л.М. Волощенко, Т. Н. Кондрашова	Финансовое планирование и бюджетирование : конспект лекций для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (172 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» , 2022
Л2.5	Л.М. Волощенко, Т.Н. Кондрашова	Финансовое планирование и бюджетирование: конспект лекций для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (172 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» , 2022
Л2.6	Грищенко Ю. И., Борисова О. В., Фролова В. Б., Морозко Н. И., Мусиенко С. О., Абалакина Т. В., Гребеник В. В., Головецкий Н. Я., Щурина С. В., Жуков П. Е.	Финансовое планирование и бюджетирование: Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование (336)	Центркаталог, 2021

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Т. В. Грицок, В. В. Котилко, И. В. Лексин	Бюджетная система Российской Федерации: учебно-методическое пособие (560 с.)	Москва : Финансы и статистика, 2021
Л3.2	Л.М. Волощенко,	Финансовое планирование и бюджетирование: методические рекомендации для проведения	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» , 2022

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
	Т.Н. Кондрашова	семинарских занятий для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (18 с.)	
ЛЗ.3	Л.М. Волощенко, Т.Н. Кондрашова	Финансовое планирование и бюджетирование: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (16 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022
ЛЗ.4	Л.М. Волощенко, Т.Н. Кондрашова	Финансовое планирование и бюджетирование: фонд оценочных средств для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (42 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» , 2022
ЛЗ.5	Ю.С. Расторгуева	Финансовое планирование и бюджетирование: Конспект лекций для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриат направление подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») для всех форм обучения ()	Донецк: «ДОНАУИГС», 2024
ЛЗ.6	Ю.С. Расторгуева	Финансовое планирование и бюджетирование: Методические указания для проведения семинарских занятий для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриат направление подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») для всех форм обучения (150)	Донецк: «ДОНАУИГС», 2024
ЛЗ.7	Ю.С. Расторгуева	Финансовое планирование и бюджетирование: Методические указания по организации самостоятельной работы для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриат направление подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») для всех форм обучения (150)	Донецк: «ДОНАУИГС», 2024
ЛЗ.8	Ю.С. Расторгуева	Финансовое планирование и бюджетирование: Фонд оценочных средств для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») для всех форм обучения (48)	Донецк: «ДОНАУИГС», 2024

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Бюджет предприятия и процесс разработки бюджета	http://bib.convdocs.org
Э2	Основы коммерческого бюджетирования	http://www.cfin.ru http://www.gaap.ru http://www.iteam.ru .
Э3	Принципы и методы формирования показателей бюджетирования, ориентированного на результат	http://www.intalev.ru/ .
Э4	Лысковский В. Бюджетирование в 10 схемах	http://www.iteam.ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Обучающийся во время самостоятельной подготовки обеспечен рабочим местом в читальном зале (компьютерном классе) с выходом в Интернет где используется лицензионное программное обеспечение:

Операционная система «Windows 8.1 Профессиональная»;
 ПО «Microsoft Office 2010»;
 Интернет браузеры «Mozilla» «Firefox», «Internet Explore»;
 ПО «Антивирус Касперского».

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Microsoft Office Excel 2007 2007 (12.0.4518.1014) MSO (12.0.4518.1014)

Программное обеспечение «Рабочие программы дисциплин» в составе программного комплекса «ПЛАНЫ» версии 4.42.

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Освоение учебной дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарными противопожарным правилам и нормам. Аудитории, в которых проходят лекционные и семинарские занятия по данной дисциплине, оснащены необходимым мультимедийным оборудованием, а также компьютерной техникой, обеспечивающей, в том числе, возможность выхода в Интернет. Для создания и демонстрации компьютерных презентаций применяется приложение PowerPoint.

Для проведения тестирования по отдельным темам дисциплины используется раздаточный печатный материал.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачету с оценкой

1. В чем состоит предмет, объект и субъект финансового планирования?
2. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового планирования.
3. Раскройте принципы финансового планирования.
4. Раскройте сущность методов финансового планирования.
5. Каковы классификационные принципы финансового планирования?
6. Какие системы финансового планирования существуют?
7. Каковы цели и задачи финансового планирования?
8. Перечислите виды финансовых планов.
9. Раскройте последовательность стадий финансового планирования.
10. Назовите принципы и методы финансового планирования.
11. Охарактеризуйте процесс составления финансового плана.
12. Дайте определение показателям плана как элементу планирования и классифицируйте их по различным признакам.
13. Раскройте систему мер (действий) необходимых для выполнения плана.
14. В чем состоит сущность SWOT-анализа?
15. Каковы основные направления проведения SWOT-анализа?
16. Раскройте особенности SWOT-анализа.
17. Перечислите функциональные планы предприятия. Какие задачи они призваны решать?
18. Раскройте основные методы планирования прибыли.
19. Перечислите основные задачи планирования прибыли и рентабельности.
20. Раскройте сущность метода маржинального дохода в планировании прибыли и метода оптимизации плановой прибыли.
21. Сформулируйте основные задачи, решаемые при разработке планов издержек предприятия.
22. Назовите основные принципы, которые необходимо соблюдать при планировании издержек компании.
23. Перечислите методы планирования издержек предприятия.
24. Перечислите основные факторы, которые следует учитывать при планировании издержек предприятия.
25. Сформулируйте понятие метода прямой и обратной калькуляции при планировании издержек компании.
26. Перечислите основные задачи планирования персонала компании.
27. Перечислите основные принципы организации труда и заработной платы на предприятии.
28. Определите показатели планирования численности работников компании.
29. Какие процессы входят в состав системы бюджетного управления на предприятии?
30. Перечислите основные принципы бюджетного управления и дайте им характеристику.
31. Раскройте этапы процедуры контроля за процессом бюджетирования.
32. Перечислите этапы организации корпоративного бюджетного процесса и охарактеризуйте их.
33. В чем состоят принципы процесса бюджетного управления?
34. Каковы цели корпоративного бюджетирования?

35. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.
36. Раскройте функции бюджетирования.
37. Раскройте сущность методов финансового планирования.
38. Каковы этапы построения системы бюджетирования?
39. Каковы цели бюджетирования?
40. Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования?
41. Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования.
42. Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования.
43. Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.
44. Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.
45. Сформулируйте сущность корпоративного стратегического планирования.
46. Назовите основные принципы разработки корпоративной стратегии.
47. Сформулируйте понятие стратегического планирования и раскройте его особенности.
48. Перечислите различия между стратегическим и тактическим планированием.
49. Перечислите внешние и внутренние факторы, влияющие на выбор корпоративной стратегии компании.
50. Назовите классификационные признаки стратегических планов.
51. Перечислите и охарактеризуйте цели стратегического планирования.
52. Сформулируйте особенности корпоративных стратегических планов.
53. Покажите разницу между способами выработки корпоративных стратегий.
54. Назовите особенности методологии корпоративных стратегий: сущность и основное содержание.
55. Каковы сферы стратегического планирования?
56. Назовите и охарактеризуйте типовые цели корпоративных стратегий.
57. Каковы функции и этапы корпоративных стратегических планов?
58. Раскройте основные положения и виды корпоративного налогового планирования.
59. В чем состоит корпоративная миссия исходя из стратегии развития компании?
60. Какие принципы заключены в основе налоговых режимов в мировой практике?
61. Каковы цель и назначение бизнес-плана в системе управления компанией?
62. В чем состоят общие требования к бизнес-плану?
63. Каковы основные области применения бизнес-планов?
64. Назовите программные продукты, используемые для разработки и анализа бизнес-планов.
65. Охарактеризуйте этапы планирования и методологию планирования.
66. Назовите компоненты бизнес-плана и охарактеризуйте систему его показателей.
67. Разработка бизнес-плана: структура и последовательность.
68. Каковы особенности международной практики бизнес-планирования?
69. Составление бизнес-плана: основные требования.
70. Назовите содержание и особенности составления разделов бизнес-плана.
71. Каковы цели персонального финансового планирования?
72. Охарактеризуйте процесс персонального финансового планирования.
73. Перечислите этапы персонального финансового планирования. Каковы их особенности?
74. В чем суть персональных финансовых решений?
75. Какова структура направлений использования денежных средств в рамках персонального финансового планирования?

5.2. Темы письменных работ

Примерные темы рефератов для проверки сформированности компетенций

1. Виды текущих и оперативных финансовых планов организации.
2. Сущность, цели и задачи бюджетирования, его роль в системе управления финансами.
3. Функции и принципы бюджетирования.
4. Составляющие бюджетирования: технология, организация, автоматизация.
5. Виды бюджетов организации и их классификация.
6. Опыт финансового планирования в организациях России и за рубежом.
7. Основные этапы процесса бюджетирования.
8. Методы построения бюджетов.
9. Цикл планирования и его основные компоненты.
10. Управленческие процедуры цикла исполнения бюджета.
11. Виды операционных бюджетов.
12. Краткая характеристика операционных бюджетов
13. Решения, принимаемые на основе операционных бюджетов
14. Бюджетное управление организацией.

15. Взаимосвязь финансовых бюджетов организации.
16. Управление, ориентированное на создание стоимости с использованием данных финансовых бюджетов.
17. Понятие преемственного бюджета.
18. Принципы составления преемственного бюджета: БДР, ББЛ, БДДС.
19. Понятие гибкого бюджетирования. примеры гибких бюджетов и принципы их составления
20. Требования к учетно-контрольной системе для целей организации корректного гибкого и преемственного бюджетирования.

Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины

1. Роль финансового планирования в процессе управления организацией?
2. Охарактеризуйте долгосрочные финансовые планы организации. Для каких целей они используются?
3. Опишите виды текущих и оперативных финансовых планов. Что представляет собой оперативный финансовый план?
4. Для каких целей и в каких организациях используется кассовый план?
5. Каковы особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности
6. Что означает понятие «бюджет», когда это понятие появилось впервые?
7. Какова роль бюджетирования в процессе управления финансами организации?
8. Какие концепции оказали наиболее существенное влияние на развитие бюджетирования?
9. Перечислите и кратко охарактеризуйте состав основных компонент бюджетирования: технологии, организации, автоматизации.
10. В чем заключаются основные принципы бюджетирования?
11. Как можно классифицировать виды бюджетов организации? Перечислите основные классификационные признаки и соответствующие им виды бюджетов.
12. Как распределяются риски неисполнения бюджета при краткосрочном и долгосрочном бюджетировании?
13. В чем заключаются принципиальные отличия гибкого и фиксированного бюджета? Какой из этих видов бюджетов, по вашему мнению, целесообразнее применять с точки зрения осуществления оперативного контроля отклонений? Ответ обоснуйте.
14. Охарактеризуйте особенности скользящего бюджетирования. В каких сферах деятельности, и при каких экономических условиях целесообразно применять данный тип бюджета?
15. Перечислите достоинства и недостатки преемственного бюджета и бюджета с нулевым уровнем.
16. Как классифицируются бюджеты по функциональному назначению? Перечислите основные виды бюджетов.
17. Опишите модели бюджетирования, используемые в практике российских и зарубежных организаций.
18. Какие факторы влияют на последовательность составления плановых бюджетов организации?
19. В каких случаях целесообразно начинать составление плановых бюджетов с процедуры стыковки бюджета продаж и производственных бюджетов?
20. В каких случаях цикл бюджетного планирования начинается с составления бюджета снабжения?
21. Опишите процедуры консолидации плановых бюджетов организации.
22. Какими достоинствами и недостатками обладают методы бюджетирования «сверху - вниз» и «снизу - вверх»? Приведите примеры.
23. Перечислите основные целевые показатели, используемые при построении бюджетов.
24. Какие бюджетные показатели целесообразно использовать в качестве целевых, если в организации реализуется концепция управления, ориентированного на создание стоимости?
25. Опишите процедуры бюджетного контроля на различных стадиях процесса бюджетирования.
26. Охарактеризуйте основные принципы учета и анализа отклонений при сравнении плановых и отчетных показателей.
27. Обоснуйте целесообразность корректировки значений индикативных показателей в процессе исполнения бюджета. Как часто можно корректировать бюджетные показатели?
28. Для каких целей составляются операционные бюджеты?
29. Перечислите виды операционных бюджетов.
30. Какие ключевые показатели используются для составления бюджетов?
31. В какой последовательности составляются операционные бюджеты при применении метода «с нуля»?
32. Какова взаимосвязь операционных и финансовых бюджетов?

33. Какие решения принимает руководство на основе операционных бюджетов?
34. Опишите назначение и содержание бюджета денежных средств.
35. На основе каких операционных бюджетов формируются статьи бюджета движения денежных средств?
36. Перечислите основные показатели бюджета движения денежных средств, сформированного прямым методом.
37. Как рассчитывается чистый денежный поток по данным бюджета движения денежных средств организации?
38. Опишите порядок составления бюджета движения денежных средств косвенным методом.
39. Опишите технологию поиска необходимого объема дополнительного финансирования.
40. Для каких целей составляется бюджет балансового листа?

Перечень примерных тем докладов / сообщений для проверки сформированности компетенций

1. Происхождение и развитие финансового планирования на государственном и корпоративном уровне.
2. Опыт внедрения финансового планирования (бюджетирования) в организациях России.
3. Зарубежный опыт управления на основе бюджетирования.
4. Опыт внедрения и/или функционирования системы бюджетирования в российских и/или зарубежных организациях.
5. Бюджет доходов и расходов (БДР) организации – общая характеристика
6. Состав, структура, основные показатели БДР
7. Порядок составления БДР различными методами
8. Назначение и содержание бюджета денежных средств.
9. Бюджеты процесса сбыта: бюджета продаж, бюджета коммерческих расходов, бюджета запасов готовой продукции.
10. Порядок и правила составления графика погашения дебиторской задолженности.
11. Виды производственных бюджетов, их модификации, взаимосвязь с финансовыми бюджетами.
12. Основные показатели бюджета материальных затрат, бюджета затрат на оплату труда, бюджета накладных расходов.
13. Основные статьи бюджета балансового листа.
14. Виды операционных бюджетов.
15. Принципы составления преемственного бюджета: БДР, ББЛ, БДДС.
16. Особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности.
17. Современные методы стратегического планирования корпораций.
18. Использование автоматизированных систем при составлении бюджета.
19. Современные тенденции цифровизации процесса финансового планирования.
20. Проблемы и недостатки современной системы корпоративного финансового планирования.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Устный опрос, ситуационные задания, доклад, реферат, контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающемуся рекомендуется не ограничиваться при изучении темы только учебником, необходимо конспектировать лекции, изучать методические рекомендации, издаваемые кафедрой. Для улучшения качества освоения материала необходимо в день лекции повторно изучить сделанный на занятиях конспект, повторить новые понятия, составить структурно-логическую схему лекции.

Усвоение дисциплины требует освоения методов оценки и анализа на финансовом рынке, самостоятельного решения задач на семинарских занятиях, выполнения заданий.

При возникновении сложностей по усвоению программного материала необходимо посещать консультации по дисциплине, задавать уточняющие вопросы на лекциях и семинарских занятиях, а также выполнять дополнительно тренировочные задания.

Приступая к изучению учебной дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование», обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы. Преподавание дисциплины предусматривает: лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу (изучение теоретического материала; подготовка к занятиям; выполнение домашних заданий, в т.ч. решение задач, выполнение тестовых заданий, устный опрос, зачет и пр.), консультации преподавателя.

Лекции по дисциплине читаются как в традиционной форме, так и с использованием активных форм обучения. Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее главных положений. На первой лекции доводится до внимания обучающийся структура дисциплины и его разделы, а также рекомендуемая литература. В дальнейшем указываются начало каждой темы, суть и ее задачи, а закончив изложение, подводится итог по этой теме, чтобы связать ее со следующей. Содержание лекций определяется рабочей программой дисциплины. Каждая лекция должна охватывать определенную тему дисциплины и представлять собой логически вполне законченную работу. Для максимального усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала с элементами обсуждения. Лекционный материал должен быть снабжен конкретными примерами. Целями проведения семинарских занятий являются: установление связей теории с практикой в форме подтверждения положений теории; развитие логического мышления; умение выбирать оптимальный метод решения; обучение обучающихся умению анализировать полученные результаты; контроль самостоятельной работы обучающихся по освоению дисциплины.

Работа с рекомендованной литературой. При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать. План – это схема прочитанного материала, перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. В процессе изучения материала источника и составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым и удобным для работы.

Консультации преподавателя проводятся в соответствии с графиком, утвержденным на кафедре. Обучающийся может ознакомиться с ним на информационном стенде. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Конспект лекций, содержание и методика выполнения семинарских заданий, методические рекомендации для самостоятельной работы содержатся в УМКД.

Подготовка к семинару. Для успешного освоения материала студентам рекомендуется сначала ознакомиться с учебным материалом, изложенным в лекциях и основной литературе, затем выполнить самостоятельные задания, при необходимости обращаясь к дополнительной литературе. При подготовке к семинару можно выделить 2 этапа: организационный; закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на самостоятельную

работу; подбор рекомендованной литературы; составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его наиболее важная и сложная часть, требующая пояснений преподавателя в плане контактной работы со студентами. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, разобраться в иллюстративном материале, задачах. Заканчивать подготовку следует составлением плана (перечня основных пунктов) по изучаемому материалу (вопросу). Такой план позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам и структурировать изученный материал. Целесообразно готовиться к семинарским занятиям за 7 дней до их начала, а именно: на основе изучения рекомендованной литературы выписать в контекст основные категории и понятия по учебной дисциплине, подготовить развернутые планы ответов и краткое содержание выполненных заданий. Обучающийся должен быть готов к контрольным опросам на каждом учебном занятии. Одобряется и поощряется инициативные выступления с докладами и рефератами по темам семинарских занятий.

Опрос – метод, контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и обучающимися посредством получения от обучающихся ответов на заранее сформулированные вопросы.

Контрольное задание может состоять из теоретического вопроса, практического задания или нескольких заданий (как теоретических, так и практических), в которых обучающийся должен проанализировать и дать оценку конкретной ситуации или выполнить другую аналитическую работу.

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний обучающихся, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Подготовка доклада. Доклад представляет публичное, развернутое сообщение (информирование) по определённому вопросу или комплексу вопросов, основанное на привлечении документальных данных, результатов исследования, анализа деятельности.

Составление доклада осуществляется по следующему алгоритму:

1. Подобрать литературу по данной теме, познакомиться с её содержанием.
2. Пользуясь закладками отметить наиболее существенные места или сделать выписки.
3. Составить план доклада.
4. Написать план доклада, в заключение которого обязательно выразить своё мнение и отношение к излагаемой теме и её содержанию.
5. Прочитать текст и отредактировать его.
6. Оформить в соответствии с требованиями к оформлению письменной работы.

Примерная структура доклада:

1. Титульный лист.
2. Текст работы.
3. Список использованной литературы.

Как подготовить доклад:

1. Составить план доклада.
2. Подобрать необходимую литературу и иллюстрированный материал (таблицы, схемы, диаграммы, рисунки и т.д.)
3. После чтения источников отобрать нужный материал, систематизировать его.
4. Излагать материал близко к тексту, используя специальную терминологию учебной дисциплины.
5. Сделать выводы.
6. Сделать доклад по плану или тезисам, а не просто читать написанное.
7. Пользоваться иллюстрированным материалом или презентацией.
8. Заранее написать тему и план доклада на доске, активизируя внимание слушателей.
9. Речь докладчика должна быть правильной, чёткой, внятной, достаточно громкой и звучать убедительно.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Объем работы должен составлять не более 5 страниц машинописного текста (компьютерный набор) на одной стороне листа формата А4, без учета страниц приложения. Текст исследовательской работы печатается в редакторе Word, интервал – полуторный, шрифт Times New Roman, кегль – 14, ориентация – книжная. Отступ от левого края – 3 см, правый – 1,5 см; верхний и нижний – по 2 см; красная строка – 1 см; выравнивание по ширине, абзац – 1,25 см. Ссылки на литературу оформляются квадратными скобками, в которых указывается порядковый номер первоисточника в алфавитном списке литературы, расположенном в конце работы, а через запятую указывается номер страницы. Например, [11, с. 35]. Заголовки печатаются по центру 14-м размером шрифта. Заголовки выделяются жирным шрифтом, подзаголовки – жирным курсивом; заголовки и подзаголовки

отделяются тремя отступом от общего текста сверху и снизу. Должна быть соблюдена алфавитная последовательность написания библиографического аппарата. Оформление не должно включать излишеств, в том числе: различных цветов текста, не относящихся к пониманию работы рисунков, больших и вычурных шрифтов и т.п.