

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Шиломаева Ирина Алексеевна  
Должность: Директор филиала  
Дата подписания: 18.01.2023 18:06:52  
Уникальный программный ключ:  
8b264d3408be5f4f2b4acb7c1a97a8e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Тучковский филиал Московского политехнического университета



заместитель директора по УВР  
О.Ю. Педашенко

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.О.17 Финансовое планирование и бюджетирование в организации**

**Направление подготовки**

**38.03.04 Государственное и муниципальное управление**

**Профиль подготовки**

**Государственная и муниципальная служба**

Квалификация (степень)

выпускника

**Бакалавр**

Форма обучения

**Очно-заочная**

Тучково 2023

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1016 от 13 августа 2020 года (зарегистрирован в Минюсте России 27 августа 2020 г. № 59497).

**Организация-разработчик:** Тучковский филиал Московского политехнического университета

## **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целью освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» является обучение студентов теоретическим и организационным основам финансового планирования и бюджетирования, практическим навыкам использования инструментов и методов построения бюджетов в системе финансов организаций любых видов экономической деятельности и организационно-правовых форм.

Задачами изучения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» являются:

- систематизация представлений о роли финансового планирования и бюджетирования в управлении финансами организаций;
- освоение студентами базовых методик построения финансовых планов и бюджетов;
- формирование практических навыков в области осуществления финансовых расчетов в рамках анализа бюджетов и финансовых планов;
- изучение современных технологий обработки и анализа финансовой информации в рамках финансового планирования и бюджетирования.

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» относится к дисциплине обязательной части блока Б1 «Дисциплины (модули)» учебного плана, согласно ФГОС ВО для направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

### 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (ИДК)	Планируемые результаты обучения
<p><b>УК-2</b> Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>ИУК-2.2 Проектирует решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p><b>Знать:</b> сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе финансов организаций, инструменты и методы финансового планирования и бюджетирования, базовые технологии финансового планирования и бюджетирования; принципы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования и бюджетирования.</p>
<p><b>ОПК-6</b> Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд</p>	<p>ИОПК-6.1 Демонстрирует знания ключевых современных технологий поиска и обработки данных, методов обеспечения рационального и целевого использования государственных и муниципальных ресурсов, эффективности бюджетных расходов и управления имуществом. ИОПК-6.2 Демонстрирует способность использования современных методов рационального и целевого управления государственными и муниципальными ресурсами, эффективного бюджетного расходования и управления имуществом</p>	<p><b>Уметь:</b> составлять плановые и отчетные финансовые планы и бюджеты, анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения, анализировать их характер и причины; идентифицировать тип финансовой структуры организации и анализировать финансовые полномочия ее звеньев. <b>Владеть:</b> базовой терминологией финансового планирования и бюджетирования; методами сбора, обработки и анализа экономических и</p>

<p><b>ПК-6</b> Владеть методологией применения технологий управления по целям и управления по результатам, с использованием методов бюджетного планирования, принципов бюджетного учёта и отчётности и в целях экономического развития</p>	<p>ИПК-6.1. Выполняет задачи профессиональной деятельности, применяя технологию управления по целям управления и управления по результатам ИПК-6.2. Использует методы бюджетного планирования в профессиональной деятельности ИПК-6.3. Использует знания принципов бюджетного учёта и отчётности в целях экономического развития.</p>	<p>социальных данных для составления финансовых планов; практическими навыками в области осуществления финансовых расчетов и составления финансовых планов и бюджетов.</p>
--	---	--

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

##### 4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Объем в часах
Общая трудоемкость дисциплины	<b>144 (4 зачетных единицы)</b>
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	51
Аудиторная работа (всего), в том числе:	51
Лекции	41
Семинары, практические занятия	10
Лабораторные работы	-
Внеаудиторная работа (всего):	93
в том числе: консультация по дисциплине	-
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	93
Вид промежуточной аттестации обучающегося	<b>экзамен</b>

##### 4.2 Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)					Компетенции		
		Всего	Из них аудиторные занятия			Самостоятельная работа		Курсовая работа	Контрольная работа
			Лекции	Лабораторные	Практические/семи				
Тема 1. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации	5	20	5		1	14		ИУК-2.2 ИОПК-6.1 ИОПК-6.2 ИПК-6.1 ИПК-6.2 ИПК-6.3	
Тема 2. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации	5	22	6		1	15		ИУК-2.2 ИОПК-6.1 ИОПК-6.2 ИПК-6.1 ИПК-6.2 ИПК-6.3	
Тема 3. Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы	5	24	6		2	16		ИУК-2.2 ИОПК-6.1 ИОПК-6.2 ИПК-6.1 ИПК-6.2 ИПК-6.3	
Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления	5	26	8		2	16		ИУК-2.2 ИОПК-6.1 ИОПК-6.2 ИПК-6.1 ИПК-6.2	

									ИПК-6.3
Тема 5. Финансовые бюджеты и планы организации: состав и структура, порядок консолидации	5	26	8		2	16			ИУК-2.2 ИОПК-6.1 ИОПК-6.2 ИПК-6.1 ИПК-6.2 ИПК-6.3
Тема 6. Финансовая структура организации и принципы ее формирования	5	26	8		2	16			ИУК-2.2 ИОПК-6.1 ИОПК-6.2 ИПК-6.1 ИПК-6.2 ИПК-6.3
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>144</b>	<b>41</b>		<b>10</b>	<b>93</b>			

#### **4.3 Содержание дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» по темам.**

##### **Тема 1. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации.**

Генезис финансового планирования в системе эволюционного развития функций управления коммерческими и государственными структурами. Происхождение и развитие финансового планирования на государственном уровне. Неоклассическая концепция финансов и развитие корпоративного управления. Роль финансового планирования в управлении финансами современных организаций. Виды финансовых планов организации и их характеристика. Долгосрочное финансовое планирование и его роль в процессе финансирования инвестиционных проектов. Финансовая часть бизнес-плана корпорации. Текущее финансовое планирование в корпорации. Бюджетирование как инструмент текущего финансового планирования. Основные типы бюджетов организации и подходы к их составлению. Финансовые бюджеты организации (прогнозная финансовая отчетность): бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс. Оперативное финансовое планирование. Платежный календарь. Планирование движения денежной наличности. Особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм.

##### **Тема 2. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации.**

Бюджетирование как элемент финансового планирования. Взаимосвязь бюджетирования с управленческим учетом, финансовым менеджментом, риск-менеджментом, налоговым планированием. Эволюция управленческих концепций и функций бюджетирования. Современное содержание бюджетирования как управленческой технологии в контексте управления финансами организации. Функции бюджетирования с точки зрения управления стоимости компании и интересов стейкхолдеров. Дифференциация функций бюджетирования в системе инструментов и методов управления финансами. Принципы бюджетирования и проблемы их практической реализации. Виды бюджетов организации и их классификация. Группировка бюджетов по длительности бюджетного цикла, степени их исполнения, способам регулирования, функциональному назначению и т.д. Гибкие и фиксированные бюджеты: сравнительный анализ, преимущества и недостатки. Скользящий бюджет организации: условия применения, принципы построения. Особенности применения бюджетирования в организациях различных типов управления. Методы построения бюджетов: «сверху – вниз», «снизу – вверх», комплексный метод. Достоинства и недостатки каждого метода.

Компромисс между централизованным контролем и интересами подразделений.

### **Тема 3. Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы.**

Основные этапы финансового планирования организации: составления финансового плана, предварительный контроль, текущий контроль в процессе исполнения плана, анализ и корректировки финансовых показателей и отклонений. Бюджетный цикл и его основные компоненты: цикл планирования, цикл исполнения бюджета, цикл анализа и контроля, их краткая характеристика. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла. Концептуальная классическая схема процесса бюджетирования и ее модификации в зависимости от «узких мест» бизнеса. Модели построения бюджетного процесса при условии наличия ограничивающих факторов, определяющих специфику организации бизнес-процессов производства, снабжения и сбыта.

### **Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления.**

Виды операционных бюджетов и их функции в описании бизнес-процессов организации и управлении финансами. взаимосвязь операционных бюджетов с финансовыми. Процесс бюджетирования сбыта, основные составляющие бизнес-процесса. Виды операционных бюджетов бизнес-процесса сбыта и их взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Бюджет продаж: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Взаимосвязь рыночной стратегии с показателями бюджета продаж. Порядок построения бюджета продаж. Особенности формирования бюджета продаж в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Бюджет запасов готовой продукции и товаров в пути, особенности построения. Взаимосвязь с учетной политикой организации, механизм формирования и применения учетных (плановых) цен при формировании бюджетов запасов готовой продукции. Вспомогательный бюджет (график) погашения дебиторской задолженности, методики и принципы его формирования. Экономико-математические модели и методы при формировании плановых бюджетов цикла сбыта. Производственные бюджеты. Виды производственных бюджетов, их модификации, взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Последовательность формирования производственных бюджетов. Бюджет материальных затрат, его состав, структура, методика построения. Взаимосвязь бюджета материальных затрат со бюджетами закупок. Балансовый метод планирования материального потока. Нормативный метод планирования при формировании бюджета материальных затрат.

Система материальной отчетности. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала. Правовые основы формирования бюджета затрат на оплату труда. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления. Взаимосвязь производственных бюджетов с методиками управленческого учета и контроллинга. Отраслевые особенности формирования производственных бюджетов. Бюджетирование закупок: основные составляющие бизнес-процесса. Виды бюджетов бизнес-процесса снабжения и их взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Бюджет закупок: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Бюджет транспортно-заготовительных расходов: особенности составления в организациях различных отраслей. Вспомогательный бюджет (график) погашения кредиторской задолженности, методики и принципы его формирования. Экономико-математические модели и методы при формировании плановых бюджетов снабжения. Взаимосвязь бюджетирования закупочной деятельности с учетной политикой организации. Особенности формирования бюджетов закупок в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Кредитный бюджет организации: основные показатели и взаимосвязь с политикой управления капиталом. Инвестиционный бюджет, бюджеты НИОКР: порядок расчета текущих показателей на основе данных бизнес-плана. Налоговые бюджеты организации: основные показатели, взаимосвязь с налоговой учетной политикой организации.

**Тема 5. Финансовые бюджеты и планы организации: состав и структура, порядок консолидации.**

Бюджет движения денежных средств (БДДС): основные показатели и порядок их формирования на основе данных операционных бюджетов и первичной управленческой документации. Учет и планирование платежных средств в системе БДДС. Определение приоритетов платежа при составлении бюджета движения денежных средств. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью с помощью данных БДДС. Отраслевые особенности БДДС. Бюджет доходов и расходов (БДР): состав, структура, основные показатели. Порядок составления бюджета доходов и расходов на основе данных операционных бюджетов. Принципы консолидации БДР в крупных корпоративных образованиях. Показатели прибыли (дохода) и расходов (затрат): порядок их формирования при различных методиках управленческого и бухгалтерского учета в организации. Формирование показателей, необходимых для реализации принципов управления, ориентированного на создание стоимости, в структуре БДР. Управление операционной прибылью на основе БДР. Бюджет балансового листа (ББЛ). Модели составления ББЛ. Оптимизация структуры ББЛ, основные критерии. Взаимосвязь

внешней и внутренней отчетности организации. Оценка прогнозного финансового состояния и мониторинг основных финансовых показателей на основе бюджета балансового листа. Возможности организации управления, ориентированного на создание стоимости, на основе финансовых бюджетов. Декомпозиция показателей EVA<sub>tm</sub> и ROIC (ROCE) при построении финансовых бюджетов. Матрица взаимоувязки показателей финансовых бюджетов.

#### **Тема 6. Финансовая структура организации и принципы ее формирования.**

Финансовая структура организации и ее компоненты. Дифференциация понятий: центры ответственности (ЦО), центры финансовой ответственности (ЦФО), места возникновения затрат (МВЗ), их виды и классификация. Использование матрицы взаимодействия ЦО, ЦФО и МВЗ с целью построения финансовой структуры организации. Механизмы привязки финансовых планов и бюджетов к ЦО, ЦФО и МВЗ. Особенности построения финансовой структуры в крупных холдинговых организациях. Принципы перераспределения ответственности между подразделениями (дивизионами) холдинга на основе показателей стоимости. Экономическая добавленная стоимость, как инструмент сравнения дивизиональной эффективности.

### **5. Оценочные материалы по дисциплине**

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.

Фонд оценочных средств по дисциплине приведён в Приложении 1 (фонд оценочных средств) к рабочей программе дисциплины.

### **6. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины**

6.1 Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов для освоения дисциплины

#### Основная литература:

1. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491530>

2. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489035>
3. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувиллин. — 2-е изд., перераб. — Москва : Прометей, 2021. — 192 с. — ISBN 978-5-00172-195-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/220742>
4. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебник / Ю. И. Грищенко, О. В. Борисова, В. Б. Фролова [и др.] ; под редакцией И. Я. Лукаевича. — Москва : Центркаталог, 2021. — 336 с. — ISBN 978-5-903268-49-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/223736>
5. Финансовый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 456 с. — (Авторский учебник). — ISBN 978-5-9916-4395-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507804>

#### Дополнительная литература:

1. Белолипец И. А., Лукина И. И., Кабирова А. С. и др. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. Часть 2. — М.: Прометей, 2019. — 128 с.
2. Незамайкин В.Н. Финансовое планирование и бюджетирование: Учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.Л. Юрзинова. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 200 с.
3. Каледин, С. В. Финансовый менеджмент. Расчет, моделирование и планирование финансовых показателей : учебное пособие для вузов / С. В. Каледин. — 2-е изд., стер. — Санкт-Петербург : Лань, 2022. — 520 с. — ISBN 978-5-8114-9339-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/189433>
4. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2015. 236 с.

#### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)

2. <http://www.garant.ru> (ресурсы открытого доступа)

### 6.3 Перечень материально-технического, программного обеспечения

<b>Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом</b>	<b>Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Перечень лицензионного программного обеспечения.</b>
Финансовое планирование и бюджетирование в организации	Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита	Учебные места, оборудованные блочной мебелью, компьютерами с выходом в сеть интернет, рабочее место преподавателя в составе стол, стул, тумба, компьютер преподавателя с выходом в сеть интернет, экран, мультимедийный проектор, телевизор, тематические стенды, презентационный материал	Microsoft Windows XP Professional Microsoft Office 2010 Kaspersky Endpoint для бизнеса КонсультантПлюс
	Аудитория для самостоятельной работы	Учебные места, оборудованные блочной мебелью, компьютерами с выходом в сеть интернет, многофункциональное устройство	

## **7. Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Обучение по дисциплине обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Содержание образования и условия организации обучения, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья определяются адаптированной образовательной программой, а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии).

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).
- при необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

### **8. Образовательные технологии**

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

**Фонд оценочных средств  
для текущего контроля и промежуточной аттестации при изучении  
учебной дисциплины  
Б1.О.17 Финансовое планирование и бюджетирование в организации**

## 1. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (ИДК)	Планируемые результаты обучения
<p><b>УК-2</b> Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>ИУК-2.2 Проектирует решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p><b>Знать:</b> сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе финансов организаций, инструменты и методы финансового планирования и бюджетирования, базовые технологии финансового планирования и бюджетирования; принципы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования и бюджетирования.</p>
<p><b>ОПК-6</b> Способен использовать профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд</p>	<p>ИОПК-6.1 Демонстрирует знания ключевых современных технологий поиска и обработки данных, методов обеспечения рационального и целевого использования государственных и муниципальных ресурсов, эффективности бюджетных расходов и управления имуществом. ИОПК-6.2 Демонстрирует способность использования современных методов рационального и целевого управления государственными и муниципальными ресурсами, эффективного бюджетного расходования и управления имуществом</p>	<p><b>Уметь:</b> составлять плановые и отчетные финансовые планы и бюджеты, анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения, анализировать их характер и причины; идентифицировать тип финансовой структуры организации и анализировать финансовые полномочия ее звеньев. <b>Владеть:</b> базовой терминологией</p>

<p><b>ПК-6</b> Владеть методологией применения технологий управления по целям и управления по результатам, с использованием методов бюджетного планирования, принципов бюджетного учёта и отчётности и в целях экономического развития</p>	<p>ИПК-6.1.Выполняет задачи профессиональной деятельности, применяя технологию управления по целям управления и управления по результатам ИПК-6.2 Использует методы бюджетного планирования в профессиональной деятельности ИПК-6.3. Использует знания принципов бюджетного учета и отчетности в целях экономического развития.</p>	<p>финансового планирования и бюджетирования; методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для составления финансовых планов; практическими навыками в области осуществления финансовых расчетов и составления финансовых планов и бюджетов.</p>
--	---	---

## 2. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Планируемые результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ИУК-2.2 ИОПК-6.1 ИОПК-6. ИПК-6.1 ИПК-6.2 ИПК-6.3</p>	<p>Тестирование. «5» - 85-100% верных ответов «4» - 70-84% верных ответов «3» - 51-69% верных ответов «2» - 50% и менее</p> <p>Опрос.</p> <p>Оценка «5» - «отлично» ставится, если обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала.</p> <p>Оценка «4» - «хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2</p>	<p>Тестирование.</p> <p>Опрос (устный, письменный)</p> <p>Экзамен</p>

ошибки.

Оценка «3» - «удовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и непоследовательно, допускает неточности и ошибки в определении понятий или формулировке правил.

Оценка «2» - «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно излагает материал.

#### Экзамен

- оценка «*отлично*»: теоретическое содержание материала освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному;

- оценка «*хорошо*»: теоретическое содержание материала 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 виды заданий выполнены с ошибками;

	<p>-оценка <i>«удовлетворительно»</i>: теоретическое содержание материала освоено частично, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, содержат ошибки;</p> <p>- оценка <i>«не удовлетворительно»</i>: теоретическое содержание материала не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близких к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.</p>	
--	--	--

### **3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

#### **3.1 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Понятие финансового планирования: цели, задачи.
2. Объекты и предметы планирования.
3. Принципы финансового планирования.
4. Методы финансового планирования.
5. Процесс финансового планирования (этапы).
6. Система финансовых планов предприятия, их взаимосвязь.
7. Стратегическое финансовое планирование: сущность и этапы.
8. Тактическое финансовое планирование и его основные документы.
9. Оперативное финансовое планирование цели и основные документы.

10. Источники информации, используемые в процессе планирования.
11. Факторы, учитываемые при составлении финансовых планов.
12. Бюджет: понятие, функции.
13. Процесс бюджетирования (этапы).
14. Классификация бюджетов.
15. Общая характеристика операционных бюджетов.
16. Бюджет продаж.
17. Бюджеты доходов и расходов.
18. Бюджет производства.
19. Общая характеристика финансовых бюджетов.
20. Бюджет движения денежных средств.
21. Бюджет капитальных вложений.
22. Бюджетный бухгалтерский баланс.
23. Общий бюджет, процесс формирования общего бюджета.
24. Организация бюджетирования на предприятии (основные требования, бюджетный комитет, отдел бюджетного планирования и анализа).
25. Организация бюджетирования: центры планирования, центры финансовой ответственности, центры затрат.
26. Проблемы и перспективы финансового планирования в РФ.
27. Сущность налогового планирования.
28. Виды налогового планирования.
29. Цель налогового планирования.
30. Основные этапы процесса налогового планирования.
31. Сущность и содержание оборотных и основных средств организации
32. Норматив и нормы оборотных средств.
33. Основные этапы процесса нормирования оборотных средств.
34. Определение нормы запаса для организации.
35. Транспортный, подготовительный, технологический, текущий, складской, страховой запасы инвестиций.
36. Сущность потребности организации в оборотных средствах.
37. Методы нормирования оборотных средств.
38. Схема осуществления контроля в области бюджетирования.
39. Оперативный и периодический контроль финансово-хозяйственной деятельности.
40. Необходимость автоматизации финансового планирования и бюджетирования.
41. Программные продукты автоматизации.

### 3.2 ТИПОВОЕ ТЕСТОВОЕ ЗАДАНИЕ

1. При разработке финансовых планов следует учитывать следующие общие правила финансирования: принцип финансового соотношения сроков («золотое банковское правило»), принцип платежеспособности, принцип рентабельности капитальных вложений, принцип сбалансированности рисков и принцип

---

2. Выберите правильный вариант ответа. Основная цель финансового планирования состоит:

а) в том, чтобы сбалансировать намечаемые расходы предприятия с финансовыми возможностями;

б) соизмерить величины поступающих и расходуемых денежных средств;

в) определить потребность в денежных ресурсах;

г) в том, чтобы наметить направления использования денежных ресурсов.

3. В современной отечественной практике финансовое планирование включает планирование потребности предприятия в финансовых ресурсах, планирование издержек производства, планирование \_\_\_\_\_ .

4. Выберите правильный вариант ответа. План движения денежных средств характеризует:

а) потребности в финансовых ресурсах и источники их финансирования;

б) формирование и распределение прибыли;

в) уровень финансовой устойчивости предприятия;

г) притоки и оттоки денежных средств.

5. Выберите правильный вариант ответа. Финансовый план предприятия на текущий год составляют в виде:

а) сметы затрат;

б) бухгалтерского баланса;

в) баланса доходов и расходов;

г) акта приемки и сдачи.

6. Для определения плановой потребности предприятия в оборотных средствах применяются три метода их нормирования:

а) метод прямого счета,

б) аналитический

в) и \_\_\_\_\_ .

7. Установите соответствие:

Термин- Содержание

- |                            |                                 |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1. Приток денежных средств | А. Срок действия плана          |
| 2. Отток денежных средств  | Б. Поступление денежных средств |
| 3. Период планирования     | В. Баланс доходов и расходов    |
| 4. Финансовый план         | Г. Отчисление денежных средств  |

8. В плане движения денежных средств их поступление и расходование планируются по трем видам деятельности: текущей, инвестиционной и \_\_\_\_\_.

9. Установите правильную последовательность. Алгоритм составления финансового плана включает следующие этапы:

- а) планирование расходов и отчислений;
- б) проверку финансового плана (баланс доходов и расходов);
- в) анализ финансового положения предприятия;
- г) планирование доходов и поступления средств.

10. Выберите правильный вариант ответа. К доходам и поступлениям средств не относится:

- а) балансовая прибыль;
- б) налог на имущество;
- в) прирост устойчивых пассивов;
- г) долгосрочный кредит.

11. Необходимо дополнить. В финансовом планировании применяются такие методы, как коэффициентный, нормативный, экономико-математическое моделирование, метод денежных потоков и \_\_\_\_\_.

12. Необходимо дополнить. Источниками доходов и поступления денежных средств предприятия, отражаемых в финансовом плане, являются балансовая прибыль, амортизационные отчисления, устойчивые пассивы, благотворительные взносы, ассигнования из бюджета и \_\_\_\_\_.

13. Выберите правильный вариант ответа, годовой финансовый план предприятия называют:

- а) оперативным;
- б) прогрессивным;
- в) текущим;
- г) перспективным.

#### 14. Установите соответствие

#### Финансовый план – Содержание

1. Платежный календарь	А. План оборота наличных денежных средств
2. Кассовый план	Б. План соизмерения потребности денежных средств с источниками их финансирования
3. Кредитный план	В. План, определяющий последовательность и сроки денежных поступлений и платежей
4. Баланс доходов и расходов	Г. План потребности предприятия в краткосрочном кредитовании

15. Дополнить: «Оперативное финансовое планирование предусматривает разработку платежного календаря, кредитного и \_\_\_\_\_ планов».

### 3.3 ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Значение планирования в управлении предприятия. Формы планирования и виды планов
2. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
3. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.
4. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
5. Инвестиционный бюджет
6. Принципы организации процесса финансового планирования.
7. Понятие, классификация и методы разработки плановых норм и нормативов. Бюджет себестоимости.
8. Финансовое планирование, его роль и место в системе внутрифирменного планирования. Последовательность разработки финансового плана.
9. Стратегическое планирование на предприятии.
10. Тактическое планирование на предприятии.
11. Сущность сетевого планирования. Методика построения сетевых моделей.
12. Содержание плана производства предприятия. Производственная программа и ее показатели.
13. Понятие о персонале. Планирование потребности в персонале. Планирование фонда оплаты труда персонала.

14. Понятие о себестоимости. Планирование себестоимости продукции.
15. Понятие и виды цен. Планирование и регулирование рыночных цен.
16. Понятие и виды прибыли предприятия. Планирование прибыли на предприятии.
17. Бизнес-планирование. Содержание бизнес-плана. Методология  
Планирование сбыта продукции, товародвижения, хранения и сервисного обслуживания.
18. Сущность денежного потока. Планирование денежных потоков.
19. Понятие и классификация инвестиций. Планирование инвестиционной деятельности предприятия.
20. Виды прогнозов. Методы прогнозирования.
21. Сущность бюджетирования, его роль и место в системе внутрифирменного планирования. Система управления бюджетированием на предприятии.
22. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования.
23. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
24. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
25. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
26. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
27. Классическое и скользящее бюджетирование.
28. Сущность бюджетного процесса.
29. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
30. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.
31. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
32. Бюджет производства.
33. Операционные бюджеты: особенности разработки.
34. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
35. Бюджеты производственных затрат.
36. Бюджеты расчетов с контрагентами.
37. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
38. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
39. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
40. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.

41. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

42. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения  
финансового плана.