



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
КГЭУ «КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИЦТЭ

\_\_\_\_\_ Ю.В. Торкунова

«22» июня 2021 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Финансовое планирование и бюджетирование

*(Наименование дисциплины в соответствии с РУП)*

Направление подго-  
товки

38.03.01 Экономика

Направленности  
(профили)

Экономика и организация производства

Квалификация

Бакалавр

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО 3++ по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика», утвержденного Приказом Министерством образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Программу разработал(и):

доцент, к.э.н. \_\_\_\_\_ Маймакова Л.В.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры-разработчика ЭОП, протокол №14 от 07.06.2021 г. Заведующий кафедрой Ахметова И.Г.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры протокол № 14 от 07.06.2021 г.

Зав. кафедрой ЭОП Ахметова И.Г.

Программа одобрена на заседании учебно-методического совета института Цифровых технологий и экономики, протокол № 10 от 22.06.2021 г.

Зам. директора института Цифровых технологий и экономики Косулин В.В.

Программа принята решением Ученого совета института Цифровых технологий и экономики протокол № 11 от 22.06.2021

Согласовано:

Руководитель ОПОП Ахметова И.Г.

## 1. Цель, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью изучения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» является формирование у студентов профессиональных компетенций, необходимых для разработки обоснованных и эффективных управленческих решений в области финансового планирования и бюджетирования, и моделирования этих решений.

Задачами дисциплины являются:

-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.

Компетенции, формируемые у обучающихся, запланированные результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)
Профессиональные компетенции (ПК)		
ПК-1 Способен собирать и обобщать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.1 Определяет источники исходных данных для составления перспективных планов, планирования производства, расчета экономических показателей и оценки экономической эффективности проектов	Знать: - порядок ведения планово-учетной документации организации (З1); Уметь: - собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (У1); Владеть: -навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (В1);
ПК-2 Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в орга-	ПК-2.1 Выполняет расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства, технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий	Знать: - порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью (З1); Уметь: - разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспо-

низации стандартами		способности выпускаемой продукции, производительности труда (У1); Владеть: - навыками выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг (В1).
ПК-3 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК-3.1. Использует нормативно-правовые документы, типовые формы учета и отчетности, цифровые технологии для решения прикладных задач	Знать: - нормативно-правовые акты, регулирующие производственно-финансовую деятельность организации (З1); Уметь: - применять информационные технологии для обработки экономических данных (У1); Владеть: - навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия (В1).

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленностей (профилей) Экономика предприятий и организаций.

Код компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.	Последующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.
ПК-1, ПК-2, ПК-3	Планирование на предприятии	Преддипломная практика. Выполнение ВКР.

Для освоения дисциплиной обучающийся должен:

знать:

- процесс сбора финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации;
- базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения экономических агентов;
- базовые инструментальные средства необходимые для обработки экономических данных.

уметь:

- собирать и обобщать информацию для целей ведения учета имущества и источников его образования;
- анализировать многообразие собранных данных и приводить их к опре-

деленному результату для заполнения форм отчетности и обоснования экономического роста;

- проводить обработку экономических данных, связанные с профессиональной задачей;

владеть:

- навыками обработки информации и последующего ее обобщения для составления бухгалтерской финансовой отчетности;

- навыками статистического, сравнительно-финансового анализа для решения вопросов профессиональной деятельности;

- методами финансового планирования профессиональной деятельности, использования экономических знаний в профессиональной практике;

- системой выводов для обоснования полученных результатов при расчетах экономических данных.

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (ЗЕ), всего 108 часов, из которых 45 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем: занятия лекционного типа 16 час., практические занятия 24 час., самостоятельная работа обучающегося 28 час., Практическая подготовка по виду профессиональной деятельности составляет 5 часов, КПА-1 час.

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Семестр 7
<b>ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	3	108
КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ, в том числе:		45
Лекции (Лек)		16
Практические (семинарские) занятия (Пр)		24
Лабораторные работы (Лаб)		
Групповые консультации		2
Индивидуальные консультации		2
Сдача экзамена / зачета с оценкой (КПА)		1
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (СРС), в том числе:		28
Подготовка к промежуточной аттестации в форме: <i>экзамена</i>		
ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (Э-экзамен)		35

### 3.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и видам занятий

Разделы дисциплины	Распределение трудоемкости (в часах) по видам учебной работы, включая СРС								Формируемые результаты обучения (знания, умения, навыки)	Литература	Формы текущего контроля успеваемости	Формы промежуточной аттестации	Максимальное количество баллов по балльно-рейтинговой системе
	Семестр												
	Занятия лекционного типа	Занятия практического и семинарского типа	Групповые консультации	Самостоятельная работа студента, в т.ч.	Контроль самостоятельной работы (КСР)	подготовка к промежуточной аттестации	Сдача зачета / экзамена	Итого					
<b>Раздел 1.</b> Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового	2	4		2				8	ПК-1.1 (31, У1, В1)				10
<b>Раздел 2.</b> Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета. Разработка операционного бюджета	6	8		12				26	ПК-2.1 (31, У1, В1) ПК-3.1 (31, У1, В1)	Л.1.1., Л.1.2., Л. 2.1, Л. 2.2., Л.2.3	Решение кейс-задач. Тестирование Контроль выполнения самостоятельной работы.	Эк-замен	15
<b>Раздел 3.</b> Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер)бюджета	6	8	2	12				28	ПК-2.1 (31, У1, В1) ПК-3.1 (31, У1, В1)				30
<b>Раздел 4.</b> Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии. Альтернативные методы бюджетирования	2	4		2				8	ПК-1.1 (31, У1, В1)				15
<b>КСР</b>					2			2					
<b>КПА</b>													
<i>Экзамен</i>						35	1	36					40
<b>ИТОГО</b>	16	24	2	28	2	35	1	108					100

### 3.3. Тематический план лекционных занятий

Номер раздела дисциплины	Темы лекционных занятий	Трудоемкость, час.
1	<p>Задачи управления текущим финансированием деятельности организации. Проблемы текущего финансирования и критерии принятия управленческих решений. Оценка потребности в финансировании. Использование заемных источников и их формы. Политика привлечения заемных средств.</p> <p>Календарный план-график финансирования хозяйственной деятельности. Роль денежных потоков в обеспечении текущей деятельности и реализации долгосрочных инвестиций. Прогнозирование направленности денежных потоков и их оценка. Прогноз будущего объема продаж и притока денежных средств. Понятие капитальных и операционных затрат.</p> <p>Общая характеристика бюджетирования на предприятии. Понятие бюджета и бюджетного процесса на предприятии. Цели построения системы бюджетирования на предприятии. Использование оперативного бюджетирования как инструмента планирования в организации. Стратегическое и текущее бюджетное планирование на предприятии. Преимущества бюджетирования. Принципы эффективного бюджетного планирования.</p>	2
2	<p>Критерии формирования и типы бюджетов. Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования. Состав обобщающего бюджета: оперативные, финансовые, инвестиционные бюджеты. Схема составления основного (мастер) бюджета. Последовательность составления основного (мастер) бюджета. Определение длительности бюджетного периода. Периодичность. Скользящие бюджеты. Управленческий учет и его роль в системе бюджетирования.</p> <p>Этапы разработки функциональных и операционных бюджетов. Схема основного (мастер) бюджета в зависимости от отраслевой принадлежности.</p> <p>Составление главной части мастер-бюджета: 1) Бюджет продаж; 2) Бюджет производства в единицах; 3) Бюджет материалов; 4) Бюджет рабочего времени; 5) Бюджет производственных накладных расходов; 6) Бюджет запасов на конец периода; 7) Бюджет производственной себестоимости; 8) Бюджет коммерческих и административных расходов.</p> <p>Прогноз объема продаж, факторы прогнозирования выручки. Формулы для подготовки бюджета производства и бюджета закупок. Формула для определения объема использования прямых материалов. Формула для определения прямых трудозатрат. Формула для определения полных общепроизводственных затрат. Формула для расчета себестоимости запасов на конец периода. Формула для расчета бюджета коммерческих расходов. Постоянные коммерческие и административные расходы.</p>	6
3	<p>Перечень статей бюджета доходов и расходов и порядок их разработки. Проект бюджета движения денежных средств Алгоритм составления проекта баланса на конец бюджетного периода. Инвестиционные проекты (программы). Проект отчета об изменении финансового состояния. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности на основе анализа политики расчетов с дебиторами и кредиторами. Период оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Платежный календарь. Разработка графика поступления денежных средств и графика оплаты сырья и материалов. Учет политики скидок и оценка «замораживания» денежных средств в</p>	6

	дебиторской задолженности. Определение движения денежных средства в расчетах с покупателями, поставщиками, с бюджетом, работниками. Определение потребности в дополнительном финансировании.	
4	<p>Основные этапы бюджетного процесса. Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность разработки и внедрения системы бюджетирования. Типы регламентной документации. Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии. Характеристики и типы организационных структур предприятия. Финансовая структура предприятия. Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов. Пять основных типов ЦФО: -центры инвестиций;-центры прибыли;-центры маржинального дохода;-центры дохода;-центры затрат.</p> <p>Формирование бюджетной и финансово-бюджетной структуры. Согласование организационной и финансовой структур, варианты построения финансовой структуры.Взаимоотношения центров ответственности Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности. Построение бюджетов «сверху- вниз» и «снизу вверх».</p> <p>Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия. Формы отчетности,показатели, способы и методики проведения финансово-экономического анализа.Оценка возможного эффекта от внедрения бюджетирования на предприятии.</p>	2
Всего		<b>16</b>

### 3.4. Тематический план практических занятий

Номер раздела дисциплины	Темы практических занятий	Трудоемкость, час.
1	Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования	4
2	Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета. Разработка операционного бюджета	8
3	Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета	8
4	Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии. Альтернативные методы бюджетирования	4
Всего		24

### 3.5. Тематический план лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

### 3.6. Самостоятельная работа студента

Номер раздела дисциплины	Вид СРС	Содержание СРС	Трудоемкость, час.
1	Раздел 1. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования	Реферат	2
2	Раздел 2. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета. Разработка операционного бюджета		12

3	<b>Раздел 3.</b> Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета	12
4	<b>Раздел 4.</b> Содержание этапов постановки бюджетирования на предприятии. Альтернативные методы бюджетирования	2
Всего		<b>28</b>

#### 4. Образовательные технологии

При проведении учебных занятий используются традиционные образовательные технологии - лекции в сочетании с лабораторными работами, самостоятельное изучение определённых разделов.

В процессе обучения используются дистанционные образовательные технологии и электронные образовательные ресурсы (ЭОР), размещенные в личных кабинетах студентов Электронного университета КГЭУ, URL: <http://e.kgeu.ru/>, направленные на обеспечение развития у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений.

В образовательном процессе используется:

- дистанционный курс (ДК), размещенный на площадке LMS Moodle, URL: <https://lms.kgeu.ru/course/view.php?id=2329>

#### 5. Оценивание результатов обучения

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля успеваемости, проводимого по балльно-рейтинговой системе (БРС), и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, включает: устный опрос, защиты практических работ; проведение тестирования.

Итоговой оценкой результатов освоения дисциплины является оценка, выставленная во время промежуточной аттестации обучающегося на экзамене с учетом результатов текущего контроля успеваемости. На экзамен выносятся теоретические и практические задания, проработанные в течение семестра на учебных занятиях и в процессе самостоятельной работы обучающихся. Экзаменационные билеты содержат два теоретических задания.

Обобщенные критерии и шкала оценивания уровня сформированности компетенции (дескрипторы достижения компетенции) по итогам освоения дисциплины:

Планируемые результаты обучения	Обобщенные критерии и шкала оценивания результатов обучения			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Полнота знаний	<i>Уровень знаний ниже минимальных требований, имеют место грубые ошибки</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний, имеет место много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе, имеет место несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок</i>

Наличие умений	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имеют место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме</i>
Наличие навыков (владение опытом)	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имеют место грубые ошибки</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов</i>
Характеристика сформированности компетенции (дескриптора достижения компетенции)	<i>Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач</i>	<i>Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач</i>	<i>Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач</i>	<i>Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач</i>
Уровень сформированности компетенции (дескриптора достижения компетенции)	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

## Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Запланированные дескрипторы освоения дисциплины	Уровень сформированности компетенции (дескрипторы достижения компетенции)			
		Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий
Шкала оценивания					
отлично		хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно	
		зачтено			не зачтено
ПК-1.1.	знать:				
	порядок ведения планово-учетной документации организации (З1)	Знает порядок ведения планово-учетной документации организации не допускает ошибок.	Знает порядок ведения планово-учетной документации организации может допускать несколько негрубых ошибок.	Плохо знает, порядок ведения планово-учетной документации организации допускает много негрубых ошибок	Не знает, порядок ведения планово-учетной документации организации, уровень знаний ниже минимальных требований.
	уметь:				
	собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (У1)	Демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, не допускает ошибок.	Демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает при этом ряд небольших ошибок.	В целом демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает много мелких ошибок.	Не сформировано умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает грубые ошибки.
	владеть:				
	навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (В1)	Свободно владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации без ошибок.	Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допущен ряд мелких ошибок.	Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает много мелких ошибок.	Не владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает грубые ошибки.

ПК-2.1.	знать:				
	порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью (31)	Знает порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью не допускает ошибок.	Знает порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью может допускать несколько негрубых ошибок.	Плохо знает, порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью допускает много негрубых ошибок	Не знает, порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью, уровень знаний ниже минимальных требований.
	уметь:				
	разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда (У1)	Демонстрирует умение собирать и разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, не допускает ошибок.	Демонстрирует умение разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, допускает при этом ряд небольших ошибок.	В целом демонстрирует умение разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, допускает много мелких ошибок.	Не сформировано умение собирать и разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, допускает грубые ошибки.
	владеть:				
	навыками выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг (В1).	Свободно владеет навыками выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг без ошибок.	Владеет навыками выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг, допущен ряд мелких ошибок.	Владеет навыками выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг, допускает много мелких ошибок.	Не владеет навыками выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг, допускает грубые ошибки.
ПК-3.1.	знать:				
	нормативно-правовые акты, регулирующие производственно-финансовую	Знает нормативно-правовые акты, регулирующие производ-	Знает нормативно-правовые акты, регулирующие производствен-	Плохо знает, нормативно-правовые акты, регулирующие производ-	Не знает, нормативно-правовые акты, регулирующие производ-

	деятельность организации (31)	ственно-финансовую деятельность организации не допускает ошибок.	но-финансовую деятельность организации может допускать несколько негрубых ошибок.	ственно-финансовую деятельность организации допускает много негрубых ошибок	ственно-финансовую деятельность организации, уровень знаний ниже минимальных требований.
	уметь:				
	применять информационные технологии для обработки экономических данных (У1)	Демонстрирует умение применять информационные технологии для обработки экономических данных, не допускает ошибок.	Демонстрирует умение применять информационные технологии для обработки экономических данных, допускает при этом ряд небольших ошибок.	В целом демонстрирует умение применять информационные технологии для обработки экономических данных, допускает много мелких ошибок.	Не сформировано умение применять информационные технологии для обработки экономических данных, допускает грубые ошибки.
	владеть:				
	навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия (В1).	Свободно владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия без ошибок.	Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия, допущен ряд мелких ошибок.	Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия, допускает много мелких ошибок.	Не владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия, допускает грубые ошибки.

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации приведены в Приложении к рабочей программе дисциплины. Полный комплект заданий и материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине, хранится на кафедре-разработчика в бумажном и электронном виде.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Учебно-методическое обеспечение

#### Основная литература

№ п/п	Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие,	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Кол-во экземпляров в библиотеке
-------	----------	--------------	--	-----------------------------	-------------	----------------------------	---------------------------------

1	Шаховская Л.С., Попкова Е.Г., Хохлов В.В.	Бюджетирование: теория и практика	Учебное пособие	М.: Кнорус	2019	<a href="https://book.ru/book/930299">https://book.ru/book/930299</a>	1
2	Алексеева Г.И.	Бухгалтерий учет и отчетность	Учебно-практическое пособие	М.: Кнорус	2019	<a href="https://book.ru/book/933510">https://book.ru/book/933510</a>	1
3	Бурганов Р.А.	Планирование на предприятии	учебник	С.-Петербург: Лань	2020	<a href="https://e.lanbook.com/book/138161">https://e.lanbook.com/book/138161</a>	1

### Дополнительная литература

	Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие,	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Кол-во экземпляров в библиотеке КГЭУ
1	Бабич Т.Н.	Планирование на предприятии	Учебник	М.: Кнорус	2018	<a href="https://www.book.ru/book/924191">https://www.book.ru/book/924191</a>	
2	Туктарова Л.Р., Черняева О.А., Герасимова В.Д.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	учебное пособие	М.: Кнорус	2020	URL: <a href="https://www.book.ru/book/926937/">https://www.book.ru/book/926937/</a> . - Текст : электронный.	

## **6.2. Информационное обеспечение**

### 6.2.1. Электронные и интернет-ресурсы

№ п/п	Наименование электронных и интернет-ресурсов	Ссылка
1	Электронно-библиотечная система «Лань»	<a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
2	Электронно-библиотечная система «ibooks.ru»	<a href="https://ibooks.ru/">https://ibooks.ru/</a>
3	Электронно-библиотечная система «book.ru»	<a href="https://www.book.ru/">https://www.book.ru/</a>
4	<a href="http://www.rubricon.com">Энциклопедии, словари, справочники</a>	<a href="http://www.rubricon.com">http://www.rubricon.com</a>
5	Портал "Открытое образование"	<a href="http://npoed.ru">http://npoed.ru</a>
6	Единое окно доступа к образовательным ресурсам	<a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a>

### 6.2.2. Профессиональные базы данных

№ п/п	Наименование профессиональных баз данных	Адрес	Режим доступа
1	Официальный сайт Правительства Российской Федерации	<a href="http://government.ru/">http://government.ru/</a>	<a href="http://www.mathnet.ru">http://www.mathnet.ru</a>
3	Официальный сайт	<a href="https://minenergo.gov.ru/opend">https://minenergo.gov.ru/opend</a>	<a href="https://minenergo.gov.ru/opend">https://minenergo.gov.ru/opend</a>

	Министерства энергетики Российской Федерации	ata	ata
4	Министерство экономического развития РФ	<a href="https://economy.gov.ru/">https://economy.gov.ru/</a>	<a href="https://economy.gov.ru/">https://economy.gov.ru/</a>
5	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации	<a href="http://www.minfin.ru">http://www.minfin.ru</a>	<a href="http://www.minfin.ru">http://www.minfin.ru</a>

### 6.2.3. Информационно-справочные системы

№ п/п	Наименование информационно-справочных систем	Адрес	Режим доступа
1	Научная электронная библиотека	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>
2	Российская государственная библиотека	<a href="http://www.rsl.ru">http://www.rsl.ru</a>	<a href="http://www.rsl.ru">http://www.rsl.ru</a>
3	Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH	<a href="http://www.zbmath.org">http://www.zbmath.org</a>	<a href="http://www.zbmath.org">http://www.zbmath.org</a>
4	Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink	<a href="http://link.springer.com">http://link.springer.com</a>	<a href="http://link.springer.com">http://link.springer.com</a>
5	Образовательный портал	<a href="http://www.ucheba.com">http://www.ucheba.com</a>	<a href="http://www.ucheba.com">http://www.ucheba.com</a>

### 6.2.4. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Описание	Реквизиты подтверждающих документов
1	Office Professional Plus 2007 Windows32 Russian DiskKit MVL CD	Пакет программных продуктов содержащий в себе необходимые офисные программы	ЗАО "СофтЛайнТрейд" №225/10 от 28.01.2010 Неискл. право. Бессрочно
2	Браузер Chrome	Система поиска информации в сети интернет	Свободная лицензия Неискл. право. Бессрочно
3	LMS Moodle	ПО для эффективного онлайн-взаимодействия преподавателя и студента	Свободная лицензия Неискл. право. Бессрочно
4	Windows 7 Профессиональная (SevenPro_Check)	Пользовательская операционная система	"ЗАО ""ТакНет- Сервис"" №ПО-ЛИЦ 0000/2014 от 27.05.2014 Неискл. право. Бессрочно
5.	«Консультант плюс»	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

№ п/п	Вид учебной работы	Наименование специальных помещений и помещений для СРС	Оснащенность специальных помещений и помещений для СРС
1	Лекционные занятия	Д-302. Учебная аудитория	180 посадочных мест, доска аудиторная, акустическая система, усилитель-микшер для систем громкой связи, миникомпьютер, монитор, проектор, экран настенно - потолочный, микрофон, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
		Д-308. Учебная аудитория	36 посадочных мест, интерактивная доска, проектор, процессор, доска аудиторная, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
2	Практические занятия	Д-319. Учебная аудитория	30 посадочных мест, компьютер в комплекте с монитором, проектор, экран, доска аудиторная, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
		Д-314. Учебная аудитория	39 посадочных мест, компьютер в комплекте с монитором (15 шт.), проектор, экран, доска аудиторная, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
4	Самостоятельная работа обучающегося	Компьютерный класс с выходом в Интернет В-600а	Специализированная учебная мебель на 30 посадочных мест, 30 компьютеров, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), видеокамеры, программное обеспечение
		Читальный зал библиотеки	Специализированная мебель, компьютерная техника с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в ЭИОС, мультимедийный проектор, экран, программное обеспечение
5.	Экзамен	Учебная аудитория	37 посадочных мест, доска интерактивная проектор, компьютер в комплекте с монитором (6 шт.) моноблок (10) подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду.

## **8. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Лица с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и инвалиды имеют возможность беспрепятственно перемещаться из одного учебно-лабораторного корпуса в другой, подняться на все этажи учебно-лабораторных корпусов, заниматься в учебных и иных помещениях с учетом особенностей психофизического развития и состояния здоровья.

Для обучения лиц с ОВЗ и инвалидов, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, обеспечены условия беспрепятственного доступа во все учебные помещения. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ОВЗ и инвалидов, размещена на сайте университета [www/kgeu.ru](http://www/kgeu.ru). Имеется возможность оказания технической помощи ассистентом, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушенным слухом справочного, учебного материала по дисциплине обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы оповещения о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагогический работник смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих обучающихся проводится путем:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой по выбранному направлению подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- педагогический работник, его собеседник (при необходимости), присутствующие на занятии, представляются обучающимся, при этом каждый раз называется тот, к кому педагогический работник обращается;
- действия, жесты, перемещения педагогического работника коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунк-

тов), тотально озвучивается;

- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснений на диктофон (по желанию обучающихся).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ и инвалидов определяется педагогическим работником в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ, инвалиду с учетом их индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

## **9. Методические рекомендации для преподавателей по организации воспитательной работы с обучающимися**

Методическое обеспечение процесса воспитания обучающихся выступает одним из определяющих факторов высокого качества образования. Преподаватель вуза, демонстрируя высокий профессионализм, эрудицию, четкую гражданскую позицию, самодисциплину, творческий подход в решении профессиональных задач, в ходе образовательного процесса способствует формированию гармоничной личности.

При реализации дисциплины преподаватель может использовать следующие методы воспитательной работы:

- методы формирования сознания личности (беседа, диспут, внушение, инструктаж, контроль, объяснение, пример, самоконтроль, рассказ, совет, убеждение и др.);

- методы организации деятельности и формирования опыта поведения (задание, общественное мнение, педагогическое требование, поручение, приучение, создание воспитывающих ситуаций, тренинг, упражнение, и др.);

- методы мотивации деятельности и поведения (одобрение, поощрение социальной активности, порицание, создание ситуаций успеха, создание ситуаций для эмоционально-нравственных переживаний, соревнование и др.)

При реализации дисциплины преподаватель должен учитывать следующие направления воспитательной деятельности:

Гражданское и патриотическое воспитание:

- формирование у обучающихся целостного мировоззрения, российской идентичности, уважения к своей семье, обществу, государству, принятым в семье и обществе духовно-нравственным и социокультурным ценностям, к национальному, культурному и историческому наследию, формирование стремления к его сохранению и развитию;

- формирование у обучающихся активной гражданской позиции, основанной на традиционных культурных, духовных и нравственных ценностях российского общества, для повышения способности ответственно реализовывать свои конституционные права и обязанности;

- развитие правовой и политической культуры обучающихся, расширение конструктивного участия в принятии решений, затрагивающих их права и интересы, в том числе в различных формах самоорганизации, самоуправления, общественно-значимой деятельности;

- формирование мотивов, нравственных и смысловых установок личности, позволяющих противостоять экстремизму, ксенофобии, дискриминации по социальным, религиозным, расовым, национальным признакам, межэтнической и межконфессиональной нетерпимости, другим негативным социальным явлениям.

Духовно-нравственное воспитание:

- воспитание чувства достоинства, чести и честности, совестливости, уважения к родителям, учителям, людям старшего поколения;

- формирование принципов коллективизма и солидарности, духа милосердия и сострадания, привычки заботиться о людях, находящимся в трудной жизненной ситуации;

- формирование солидарности и чувства социальной ответственности по отношению к людям с ограниченными возможностями здоровья, преодоление психологических барьеров по отношению к людям с ограниченными возможностями;

- формирование эмоционально насыщенного и духовно возвышенного отношения к миру, способности и умения передавать другим свой эстетический опыт.

Культурно-просветительское воспитание:

- формирование уважения к культурным ценностям родного города, края, страны;

- формирование эстетической картины мира;

- повышение познавательной активности обучающихся.

Научно-образовательное воспитание:

- формирование у обучающихся научного мировоззрения;

- формирование умения получать знания;

- формирование навыков анализа и синтеза информации, в том числе в профессиональной области.

## Структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр
			8
<b>ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	3	108	108
КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ, в том числе:		45	45
Лекции (Лек)		16	16
Практические (семинарские) занятия (Пр)		24	24
Контроль самостоятельной работы и иная контактная работа (КСР)*		4	4
Консультации (Конс)			
Контактные часы во время аттестации (КПА)		1	1
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (СРС), в том числе:		55	55
Подготовка к промежуточной аттестации в форме: <i>экзамена</i>			
<b>ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ</b> (За – зачет, ЗО – зачет с оценкой, Э – экзамен)	Э	8	8

*Приложение к рабочей  
программе дисциплины*



КГЭУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования

«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

## **ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**по дисциплине**

**Б1.В.07 Финансовое планирование и бюджетирование**

---

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленности (профили)

Экономика предприятий и организаций

Квалификация

бакалавр

г. Казань, 2021

Оценочные материалы по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» - комплект контрольно-измерительных материалов, предназначенных для оценивания результатов обучения на соответствие дескрипторам достижения компетенции

ПК-1.1 Определяет источники исходных данных для составления перспективных планов, планирования производства, расчета экономических показателей и оценки экономической эффективности проектов

ПК-2.1 Выполняет расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства, технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий

ПК-3.1. Использует нормативно-правовые документы, типовые формы учета и отчетности, цифровые технологии для решения прикладных задач

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля успеваемости, проводимого по балльно-рейтинговой системе (БРС), и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание процесса обучения по дисциплине. При текущем контроле успеваемости используются следующие оценочные средства: задания, выполненные индивидуально на практических (семинарских) занятиях (кейс-задачи), проведение компьютерного тестирования, контроль самостоятельной работы обучающихся в устной форме (Реферат).

Промежуточная аттестация имеет целью определить уровень достижения запланированных результатов обучения по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» за 4 курс 7 семестр. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Оценочные материалы включают задания для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, разработанные в соответствии с рабочей программой дисциплины.

## 1. Технологическая карта

Семестр   7  

Номер раздела/ темы дисциплины	Вид СРС	Наименование оценочного средства	Запланированные дескрипторы освоения дисциплине	Уровень освоения дисциплины, баллы			
				неудов-но	удов-но	хорошо	отлично
				не зачтено		зачтено	
				низкий	ниже среднего	средний	высокий
Текущий контроль успеваемости							
1	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, тест, Рфр	ПК-1.1 (31, У1, В1)	менее 3	3 - 4	4 - 6	7 - 10

2	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, тест, Рфр	ПК-2.1 (31, У1, В1) ПК-3.1 (31, У1, В1)	менее 8	8 - 10	10 - 13	13 - 15
3	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, тест, Рфр	ПК-2.1 (31, У1, В1) ПК-3.1 (31, У1, В1)	менее 15	16 - 17	18 - 21	21-20
4	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, тест, Рфр	ПК-1.1 (31, У1, В1)	менее 8	8 - 10	10 - 13	13 - 15
<b>Всего баллов</b>				<b>0-34</b>	<b>35-41</b>	<b>42-53</b>	<b>54-60</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>							
	Подготовка к экзамену	Задания к экзамену		0-20	20-28	28-31	31-40
<b>Итого баллов</b>				<b>0-54</b>	<b>55-69</b>	<b>70-84</b>	<b>85-100</b>

## 2. Перечень оценочных средств

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Оценочные материалы
Кейс-задача (КЗ)	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейс-задачи
Реферат (Рфр)	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов
Тест (Тест)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Комплект тестовых заданий

### 3. Оценочные материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Наименование оценочного средства	Кейс-задачи (КЗ)																			
Представление и содержание оценочных материалов	<p>Решение кейсов, заключается в постановке и решении конкретных проблем на основе систематизации информации. Данный вид работы способствует развитию мышления, творческих навыков, усвоению знаний, компетенций, приобретенных в ходе активного исследования и самостоятельного решения задач.</p> <p>Полученный опыт позволяет студентам ставить и решать различные задачи как стандартные, так и нестандартные, связанные с их дальнейшей профессиональной деятельностью.</p> <p>Кейсы и ответы на них оформляются письменно. В своем решении студенты должны:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) сформулировать причины возникновения ситуации, спрогнозировать поведение участников кейса, обосновать необходимость получения дополнительных данных и определить источники их получения;</li> <li>2) продемонстрировать знания и умения относительно использования ситуативного и системного подхода, широты взглядов на проблему;</li> <li>3) разработать и продемонстрировать программу мероприятий, направленную на реализацию решения проблемы с помощью одного из научных методов (например, аналитического): проанализировать входные данные, превратить их в информацию; сформулировать проблему, цели и миссию; выдвинуть возможные гипотезы и альтернативные варианты решения задачи; предложить направления их реализации, оценить итог.</li> </ol>																			
	<p style="text-align: center;"><b>Ситуация № 1</b></p> <p><b>Ситуация:</b> Компания «Сокол» подготовила бюджет продаж за первые восемь месяцев 20x4 года. Прогнозные продажи продукта ВВ в единицах следующие:</p> <table border="1" data-bbox="512 1406 1433 1653"> <thead> <tr> <th>Месяц</th> <th>Проданные единицы</th> <th>Месяц</th> <th>Проданные единицы</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Январь</td> <td>120 000</td> <td>Май</td> <td>240 000</td> </tr> <tr> <td>Июнь</td> <td>160 000</td> <td>Февраль</td> <td>160 000</td> </tr> <tr> <td>Июль</td> <td>200 000</td> <td>Март</td> <td>280 000</td> </tr> <tr> <td>Август</td> <td>220 000</td> <td>Апрель</td> <td>200 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Для производства единицы продукции требуется четыре килограмма материалов. Каждый килограмм материалов стоит 5 у.е. Уровень запасов материалов равен 20% от потребностей следующего месяца. Запасы материалов на 1 января составили 146800 кг.</p> <p>На начало января запасы готовой продукции составили 50 000 единиц. Планируется иметь запасы готовой продукции в размере 30% от уровня продаж следующего месяца.</p> <p><b>Задание:</b></p> <p>1. Подготовьте производственный бюджет в единицах продукции с апреля по июнь 20x4 года.</p> <p>1. Подготовьте бюджет закупок в килограммах с</p>	Месяц	Проданные единицы	Месяц	Проданные единицы	Январь	120 000	Май	240 000	Июнь	160 000	Февраль	160 000	Июль	200 000	Март	280 000	Август	220 000	Апрель
Месяц	Проданные единицы	Месяц	Проданные единицы																	
Январь	120 000	Май	240 000																	
Июнь	160 000	Февраль	160 000																	
Июль	200 000	Март	280 000																	
Август	220 000	Апрель	200 000																	

апреля по июнь 20x4 года, и покажите общие закупки, как в натуральных единицах, так и в у.е. для каждого месяца

### Ситуация №2

**Ситуация:** Компания «Ландыш» производит одну модель скутеров. В 20x4 году компания планирует продать 10 000 скутеров. У компании есть достаточное количество запасов прямых материалов на начало периода для производства 12 000 единиц. Запасы готовой продукции на начало периода составили 500 единиц, а желаемые запасы готовой продукции на конец периода составляют 500 единиц. Скутеры продаются по цене 2 000 у.е. за единицу, и у компании нет запасов незавершенного производства. Затраты на прямые материалы на единицу продукции составляют 720 у.е., а прямые трудозатраты составляют 250 у.е. Общепроизводственные расходы на единицу продукции составляют 180 у.е.

#### Вопрос:

1. Каким будет размер выручки в плановом отчете о прибылях и убытках ?
2. Какова будет себестоимость реализованной продукции ?

#### Кейс по теме «Составление финансового бюджета. Прогнозный баланс»

В ноябре 20x3 компания «Колос», торгующая бытовой химией, планирует свои потребности в финансировании на будущий, 20x4 год. Менеджеры компании составили прогнозный баланс на 31 декабря 20x3 года, чтобы оценить потребности в дополнительном финансировании. Оценка финансового состояния компании на 31 декабря 20x3 года отражена в приведенном ниже бухгалтерском балансе:

#### **Прогнозный баланс компании «Колос» по состоянию на 31 декабря 20x3 года**

Ед измерения: \$

	Активы	Изменения	Баланс на 31.12.20x4
<b>Текущие активы</b>			
Денежные средства	217 300		
Счета к получению	361 200		
Товарно-материальные запасы	912 700		
Итого текущие активы	1 491 200		
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства (по первоначальной стоимости)	421 500		
Начисленная амортизация	217 300		
Чистая стоимость основных средств	204 200		
Долгосрочные инвестиции	21 700		
Итого долгосрочные активы	225 900		
<b>Итого активов</b>	<b>1 717 100</b>		
	<b>Обязательства</b>		
<b>Текущие обязательства</b>			
Счета к оплате	612 300		
Краткосрочные	425 000		
до			

	Договорные обязательства (банковские векселя)			
	Начисленные обязательства	63 400		
	Итого текущие обязательства	1 100 700		
	Долгосрочные обязательства	120 000		
	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 220 700</b>		
		<b>Капитал</b>		
	Простые акции	200 000		
	Дополнительно оплаченный капитал	112 000		
	Нераспределенная прибыль	184 400		
	<b>Итого Капитала</b>	<b>496 400</b>		
	<b>Итого обязательства и капитала</b>	<b>1 717 100</b>		
	<p>Прогноз производственной и финансовой деятельности на следующий год составляется на основе следующих предположений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-объем продаж планируется на уровне 10 450 000 у.е., доля результата отреализации в выручке - 8,2 %;</li> <li>-закупки, как ожидается, составят 9 725 000 у .е. с некоторыми сезоннымиколесаниями в сторону увеличения в мае и в августе;</li> <li>-расчет величины дебиторской задолженности может быть основан на срокеоплаты в 12 дней, а счета к оплате будут погашаться в течение 24 дней;</li> <li>-ожидается, что износ будет начислен в размере 31 400 у.е. за год;</li> <li>-выплаты в погашение долгосрочного обязательства определены в размере 10 000 у.е. в год, а величина суммы краткосрочных банковских векселей к оплате будет колебаться в соответствии с сезонными потребностями;</li> <li>-капитальные затраты намечены в размере 21 000 у.е. на приобретение основных средств и 36 000 у.е. на капитальный ремонт склада;</li> <li>-чистая прибыль после уплаты налогов ожидается на уровне 26% выручки;</li> <li>-выплата дивидендов в 20x3 году намечена в размере 12 500 у.е.;</li> <li>-желаемый остаток денежных средств - не менее 150 000 у.е.</li> </ul> <p><b>Задание:</b> Составить прогнозный баланс 31 декабря 20x4 года. Точность расчетов0,01% от валюты баланса.</p>			
<b>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</b>	<p>При оценке выполненного задания учитываются следующие критерии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Умение пользоваться материалом <ul style="list-style-type: none"> <li>- использование имеющихся в распоряжении данных, чтобы разработать подробный и обоснованный план действий - 2 балла;</li> <li>- использование имеющихся в распоряжении данных, для разработки подробного и обоснованного плана действий с помощью преподавателя - 1 балл;</li> <li>- не умение использовать имеющиеся в распоряжении данные – 0 баллов.</li> </ul> </li> <li>2. Решение кейс-задачи <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведение тщательного анализа ситуации, непосредственного решения в установленные временные рамки – 2 балла;</li> <li>- проведение не полного анализа ситуации, непосредственного решения задачи в установленные временные рамки – 1 бал;</li> <li>- отсутствие решения кейс-задачи – 0 баллов.</li> </ul> </li> <li>3. Последовательность изложения</li> </ol>			

	<p>-содержание материала раскрыто последовательно, достаточно хорошо продумано – 2 балла;  -последовательность изложения материала недостаточно продумана – 1 балл;  -путаница в изложении материала – 0 баллов;  4. Владение речью и терминологией  -материал изложен грамотным языком, с точным использованием терминологии – 2 балла;  -в изложении материала имелись затруднения и допущены ошибки в определении понятий и в использовании терминологии – 1 балл;  -допущены ошибки в определении понятий – 0 баллов;  5. Уровень теоретического анализа  -показано умение делать обобщение, выводы, сравнение – 2 балла;  -обобщение, выводы, сравнение делаются с помощью преподавателя – 1 балл;  -полное неумение делать обобщение, выводы, сравнения – 0 баллов;  Количество баллов: максимум – 10</p>
<b>Наименование оценочного средства</b>	Тест (Тест)
<b>Представление и содержание оценочных материалов</b>	<p>Комплект тестовых заданий. Тест содержит 20 вопросов с заданиями 4-х типов (закрытые, открытые тесты, тесты на упорядочение, на установление соответствия) для выполнения с использованием компьютерной техники.</p> <p>1. Что из перечисленного ниже не является преимуществом бюджетирования?</p> <p>а)бюджеты помогают обобщать организационные цели, поскольку они отображают прогнозируемые результаты стратегического выбора, сделанного высшим руководством.  б)бюджеты могут быть использованы как корпоративные модели для прогноза результатов предложенных изменений в стратегии во время этапа формулирования стратегии.  в)бюджеты помогают в координировании деятельности вовлеченных менеджеров.  г)бюджеты помогают установить миссию и определить масштаб бизнеса.</p> <p>2. Обобщающий бюджет измеряет воздействие:</p> <p>а)управленческих и долгосрочных решений;  б)оперативных и управленческих решений;  в)финансирования и управленческих решений;  г)оперативных и финансовых решений.</p> <p>3. Производственный бюджет выражается в единицах, равных</p> <p>а)продажи (плановые) + запасы на начало периода + запасы на конец периода;  б)продажи (плановые) – запасы на начало периода – запасы на конец периода;  в)продажи (плановые) + запасы на начало периода – запасы на конец периода;  г)продажи (плановые) – запасы на начало периода + запасы на ко-</p>

	<p>нец периода.</p> <p>4. Компания «Тополь» запланировала на следующий год продажи в размере 100 000 единиц с желаемыми запасами на конец периода в размере 10 000 единиц, и запасами готовой продукции на начало периода в размере 6 000 единиц. Предположим, что все другие запасы равны нулю. Какое количество единиц продукции следует произвести?</p> <p>а)101 000 единиц;  б)102 000 единиц;  в)103 000 единиц;  г)104 000 единиц.</p> <p>5. Компания «Ландыш» запланировала выпуск продукции в размере 60 000 единиц и целевые продажи в размере 65 000 единиц на следующий квартал. Запасы готовой продукции компании на начало периода составляют 10 000 единиц. Рассчитайте размер желаемых запасов готовой продукции на конец периода.</p> <p>а)2 000 единиц;  б)3 000 единиц;  в)4 000 единиц;  г)5 000 единиц.</p>
<p><b>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</b></p>	<p>- выполнено 91-100% заданий – 10 баллов (за каждый тест)  - выполнено 71- 90% заданий – 8 баллов (за каждый тест);  - выполнено 51-70% заданий – 5 баллов (за каждый тест);  - выполнено менее 50% заданий – 0 баллов.  В течение семестра тестирование проводится 4 раза. Соответственно максимально количество баллов- 40.</p>
<p><b>Наименование оценочного средства</b></p>	<p>Реферат (Рфр)</p>
<p><b>Представление и содержание оценочных материалов</b></p>	<p>Самостоятельная работа обучающихся – это планируемая работа, выполняемая по заданию и при методическом руководстве научно-педагогического работника, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа играет важную роль в достижении ряда целей, таких как:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) овладение экономической методологией исследования;</li> <li>2) более глубокое усвоении дисциплины в целом и ее отдельных проблем;</li> <li>3) приобретение навыков самостоятельной работы с первоисточниками, монографической и справочной литературой;</li> <li>4) развитие логического мышления и умения обосновать целесообразность практических рекомендаций;</li> <li>5) усвоение методов сбора, обработки и анализа статистического материала.</li> </ol> <p>Обучающемуся предлагается самостоятельно выбрать тему для написания реферата из предложенного списка.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Альтернативные концепции финансов коммерческих организаций. Содержание концепции управления финансами корпораций, изложенной в работах Ричарда Брейли и Стюарта Майерса.</li> <li>2. Цели и задачи бюджетирования как технологии планирования в зависимости от сферы деятельности организации.</li> </ol>

	<p>3. Выбор объектов бюджетирования в соответствии со стратегическими целями.</p> <p>4. Центры ответственности в управленческой системе организации.</p> <p>5. Бюджетирование и контроль по центрам ответственности.</p> <p>6. Управление по отклонениям как вид бюджетного контроля.</p> <p>7. Гибкие бюджеты как вид бюджетного контроля.</p> <p>8. Особенности планирования финансовой деятельности организации и инвестиционных программ развития</p> <p>9. Планирование издержек производства, цен и финансовых результатов деятельности коммерческой организации.</p> <p>10. Обзор опыта внедрения принципов бюджетного управления в российских компаниях.</p> <p>11. Анализ опыта принципов бюджетного управления в ведущих международных компаниях</p> <p>12. Моделирование финансовых бюджетов компании в контексте управления ориентированного на создание стоимости</p>
<p><b>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</b></p>	<p>1. Знание материала</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание материала раскрыто в полном объеме, предусмотренной программой дисциплины – 2 балла;</li> <li>- содержание материала раскрыто неполно, показано общее понимание вопроса, достаточное для дальнейшего изучения программного материала – 1 балл;</li> <li>- не раскрыто основное содержание учебного материала – 0 баллов;</li> </ul> <p>2. Последовательность изложения</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание материала раскрыто последовательно, достаточно хорошо продумано – 2 балла;</li> <li>- последовательность изложения материала недостаточно продумана – 1 балл;</li> <li>- путаница в изложении материала – 0 баллов;</li> </ul> <p>3. Владение речью и терминологией</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- материал изложен грамотным языком, с точным использованием терминологии – 2 балла;</li> <li>- в изложении материала имелись затруднения и допущены ошибки в определении понятий и в использовании терминологии – 1 балл;</li> <li>- допущены ошибки в определении понятий – 0 баллов;</li> </ul> <p>4. Применение конкретных примеров</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- показано умение иллюстрировать материал конкретными примерами - 2 балла;</li> <li>- приведение примеров вызывает затруднение – 1 балл;</li> <li>- неумение приводить примеры при объяснении материала – 0 баллов;</li> </ul> <p>5. Уровень теоретического анализа</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- показано умение делать обобщение, выводы, сравнение – 2 балла;</li> <li>- обобщение, выводы, сравнение делаются с помощью преподавателя – 1 балл;</li> <li>- полное неумение делать обобщение, выводы, сравнения – 0 баллов;</li> </ul> <p>Количество баллов: максимум – 10.</p>

#### 4.Оценочные материалы промежуточной аттестации

Наименование оценочного средства	Экзамен
Представление и содержание оценочных материалов	<p>Экзамен является итоговой формой оценки знаний обучающихся, приобретённых в течение обучения по дисциплине. Экзамен проводится в письменной форме с дальнейшим собеседованием. Студент выбирает билет, содержащий 2 вопроса. Билеты формируются преподавателем перед экзаменационной сессией.</p> <p>Примеры экзаменационных билетов:</p> <p>Билет 1.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система бюджетирования и возможности ее использования в процессе финансового планирования предприятия</li> <li>2. Основные бюджеты предприятия, их состав</li> </ol> <p>Билет 2.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Виды бюджетов предприятия, принципы их классификации</li> <li>2.Бюджет продаж и его место в системе операционных бюджетов предприятия</li> </ol> <p>Билет 3.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Бюджет денежных средств предприятия</li> <li>2. Организация контроля за исполнением бюджетов</li> </ol> <p>Билет 4.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Преимущества внедрения принципов бюджетного планирования</li> <li>2. Место и роль планирования в общей системе управления организацией</li> </ol> <p>Билет 5.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виды и содержание основных форм финансовой отчетности компаний</li> <li>2. Принципы бюджетирования</li> </ol>
Критерии оценки и шкала оценивания в баллах	<p>При выставлении баллов за ответы на задания в билете учитываются следующие критерии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Владение методами и технологиями, запланированными в рабочей программе дисциплины</li> <li>2. Владение специальными терминами и использование их при ответе.</li> <li>3. Умение объяснять, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы</li> <li>4. Логичность и последовательность ответа</li> <li>5. Демонстрация способности участвовать в разработке обобщенных вариантов решения проблем</li> </ol> <p>От 33 до 40 баллов оценивается ответ, который показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа.</p>

От 28 до 33 баллов оценивается ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе.

От 20 до 28 баллов оценивается ответ, свидетельствующий, в основном, о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа.

От 0 до 20 баллов оценивается ответ, демонстрирующий поверхностное знание вопроса, несформулированными навыками анализа процессов и явлений, студентом допускаются грубые ошибки.

***Максимальное количество баллов за экзамен - 40***