


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Пензенский государственный аграрный университет»


**СОГЛАСОВАНО**

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель методической  
комиссии экономического  
факультета

Декан экономического  
факультета

 И.Е. Шпагина  
«24» февраля 2021 г.

 И.А. Бондин  
«24» февраля 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И**  
**БЮДЖЕТИРОВАНИЯ**

Направление подготовки  
**38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы  
**Корпоративные финансы и оценка бизнеса**

Квалификация  
«Магистр»

Форма обучения – очная, заочная

Пенза – 2021

Рабочая программа дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 года № 939, с учетом требований профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 марта 2015 г. N 167н.

Составитель рабочей программы:

кандидат экон. наук, доцент  
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

О.А. Тагирова

Рецензент:

кандидат экон. наук, доцент  
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

О.В. Лаврина

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Финансы и информатизация бизнеса» «24» февраля 2021 года, протокол № 6

Заведующий кафедрой:

кандидат экон. наук, доцент  
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

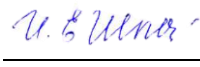
О.А. Тагирова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета

«24» февраля 2021 года, протокол № 5

Председатель методической комиссии

экономического факультета



И.Е. Шпагина

## РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины  
Технологии финансового планирования и бюджетирования»  
направления подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)  
профиль «Корпоративные финансы и оценка бизнеса»

Устойчивая работа предприятий (корпораций) в рыночных условиях невозможна без использования современных методов управления финансами. Одним из ключевых направлений повышения эффективности финансового менеджмента является совершенствование внутрифирменного финансового планирования и контроля. Ключевой целью финансового планирования является определение возможных объемов финансовых ресурсов, капитала и резервов на основе прогнозирования величины денежных потоков за счет собственных, заемных и привлеченных с фондового рынка источников.

Внутрифирменное финансовое планирование предполагает использование различных бюджетов. Разработка бюджетов является составной частью грамотного управления финансами компании.

Знания, навыки и компетенции, полученные студентами в процессе изучения курса «Технологии финансового планирования и бюджетирования», позволяют им с успехом реализовывать данные задачи в своей профессиональной деятельности.

Цель дисциплины – сформировать у студентов представление о теоретических и методических основах финансового планирования и бюджетирования, выработать навыки и умения принятия управленческих решений на базе данных операционных и финансовых бюджетов. Задачами дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» являются: выработка у студентов целостного представления о финансовом планировании и бюджетировании как о комплексе мер, обеспечивающих эффективное решение финансовых и экономических задач на всех уровнях управления; освоить технические приемы анализа финансового состояния организации по данным операционных и финансовых бюджетов; овладеть инструментами бюджетирования, форматами бюджетов, регламентными документами; сформировать навыки решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования.

Представленная на рецензию рабочая программа дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования», разработанная доцентом кафедры «Финансы» О.А. Тагировой, соответствует требованиям к содержанию подготовки магистров, определенных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры).

По нашему мнению, структура и содержание программы предоставляют возможность всесторонне рассмотреть цель, задачи, предмет дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования».

При этом в программе полностью отражены требования к результатам освоения дисциплины, ее структура и содержание, образовательные технологии, оценочные средства. Особо следует отметить наличие разработанных практических заданий, рекомендаций по использованию интерактивных форм обучения (дискуссий) с их подробным описанием, а также тестовых вопросов, что позволит реализовать компетентностный подход в изучении данной дисциплины.

В программе в достаточной степени отражено современное учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины. Основная учебная литература полно отражает содержание рассматриваемых вопросов, при этом автором предложен и список дополнительной литературы, расширяющей представления о предмете изучения.

Таким образом, представленный материал в рецензируемой рабочей программе дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования», полностью отвечает предъявляемым требованиям и содержит определенные квалификационными требованиями к результатам освоения основных профессиональных образовательных программ магистратуры разделы в области экономики.

К.э.н., доцент кафедры

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»



О.В. Лаврина

## ВЫПИСКА

из протокола № 5 заседания методической комиссии  
экономического факультета  
от «24» февраля 2021 г.

### Присутствовали члены методической комиссии:

Бондин И.А., Лаврина О.В., Позубенкова Э.И.,  
Шпагина И.Е., Бондина Н.Н., Столярова О.А.,  
Тагирова О.А.

### Повестка дня:

Вопрос 1. Рассмотрение и утверждение рабочей программы и фонда оценочных средств по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) Корпоративные финансы и оценка бизнеса, разработанных доцентом кафедры «Финансы и информатизация бизнеса» Тагировой О.А.

**Слушали:** Шпагину И.Е., которая представила рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) Корпоративные финансы и оценка бизнеса на рассмотрение методической комиссии и отметила, что данная рабочая программа и ФОС разработаны в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденным приказом Минобрнауки России от 11 августа 2020 года № 939, с учетом требований профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 марта 2015 г. N 167н, отвечающих предъявляемым требованиям, рассмотрены на заседании кафедры «Финансы и информатизация бизнеса» (протокол № 6 от 24 февраля 2021 г.) и могут быть использованы в учебном процессе экономического факультета.

**Постановили:** утвердить рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) Корпоративные финансы и оценка бизнеса.



Председатель методической комиссии

экономического факультета



/И.Е. Шпагина/

Лист регистрации изменений и дополнений к рабочей программе  
дисциплины Технологии финансового планирования и бюджетирования

| №<br>п/п | Раздел   | Изменения и дополне-<br>ния  | Дата, № про-<br>токола, виза<br>зав. кафед-<br>рой  | Дата, № про-<br>токола, виза<br>председателя<br>методической<br>комиссии   | С какой<br>даты вво-<br>дятся |
|----------|--|--|---|--|-------------------------------|
|          | 9 Учебно-ме-<br>тодическое и<br>информаци-<br>онное обеспе-<br>чение дисци-<br>плины   | Новая редакция таблицы<br>9.2.2 «Перечень инфор-<br>мационных технологий<br>(перечень современных<br>профессиональных баз<br>данных и информаци-<br>онных справочных си-<br>стем), используемых при<br>осуществлении образо-<br>вательного процесса по<br>дисциплине» с учетом<br>изменений состава элек-<br>тронных СПС | 31.08.2022<br>Протокол № 12<br> | 31.08.2022<br>Протокол № 10<br> | 01.09.2022                    |
|          | 10 Матери-<br>ально-техни-<br>ческая база,<br>необходимая<br>для осуществ-<br>ления образо-<br>вательного<br>процесса по<br>дисциплине | Новая редакция таблицы<br>10.1 «Материально-тех-<br>ническое обеспечение<br>дисциплины» в части со-<br>става лицензионного<br>программного обеспече-<br>ния и реквизитов под-<br>тверждающих докумен-<br>тов   |   |  |                               |

| №<br>п/<br>п | Раздел   | Изменения и допол-<br>нения  | Дата, № прото-<br>кола, виза зав.<br>кафедрой | Дата, № прото-<br>кола, виза<br>председателя<br>методической<br>комиссии | С какой<br>даты вво-<br>дятся |
|--------------|--|--|---|--|-------------------------------|
| 1            | 2  | 3  | 4   | 5  | 6                             |
|              | 9 Учебно-ме-<br>тодическое и<br>информаци-<br>онное обеспе-<br>чение дисци-<br>плины   | Новая редакция<br>списка основной и до-<br>полнительной литера-<br>туры (таблицы 9.1.1,<br>9.1.2)  | 30.08.2023<br>Протокол № 12<br><i>Лям -</i>   | 30.08.2023<br>Протокол № 9<br><i>И. В. Минин</i>                         | 01.09.2023                    |
|              | 9 Учебно-ме-<br>тодическое и<br>информаци-<br>онное обеспе-<br>чение дисци-<br>плины   | Новая редакция таб-<br>лицы 9.2.2 «Пере-<br>чень информацион-<br>ных технологий (пе-<br>речень современных<br>профессиональных<br>баз данных и инфор-<br>мационных справоч-<br>ных систем)»                              |   |  |                               |
|              | 10 Матери-<br>ально-техни-<br>ческая база,<br>необходимая<br>для осуществ-<br>ления образо-<br>вательного<br>процесса по<br>дисциплине | Новая редакция таб-<br>лицы 10.1 «Матери-<br>ально-техническое<br>обеспечение дисци-<br>плины» в части со-<br>става лицензион-<br>ного программного<br>обеспечения и рек-<br>визитов подтвер-<br>ждающих докумен-<br>тов |   |  |                               |

Продолжение

| №<br>п/<br>п | Раздел   | Изменения и допол-<br>нения  | Дата, № прото-<br>кола, виза зав.<br>кафедрой  | Дата, № прото-<br>кола, виза<br>председателя<br>методической<br>комиссии | С какой<br>даты вво-<br>дятся |
|--------------|--|--|--|--|-------------------------------|
| 1            | 2  | 3  | 4  | 5  | 6                             |
|              | 9 Учебно-ме-<br>тодическое и<br>информаци-<br>онное обеспе-<br>чение дисци-<br>плины   | Новая редакция<br>списка основной и до-<br>полнительной литера-<br>туры (таблицы 9.1.1 и<br>9.1.2)   | 28.08.2024<br>Протокол № 12<br><i>Старик -</i> | 28.08.2024<br>Протокол № 8<br><i>И. В. Минин</i>                         | 01.09.2024                    |
|              | 10 Матери-<br>ально-техни-<br>ческая база,<br>необходимая<br>для осуществ-<br>ления образо-<br>вательного<br>процесса по<br>дисциплине | Новая редакция таб-<br>лицы 10.1 «Матери-<br>ально-техническое<br>обеспечение дисци-<br>плины» в части со-<br>става лицензион-<br>ного программного<br>обеспечения и рек-<br>визитов подтвер-<br>ждающих докумен-<br>тов |  |  |                               |

| №<br>п/<br>п | Раздел   | Изменения и допол-<br>нения  | Дата, № прото-<br>кола, виза зав.<br>кафедрой | Дата, № прото-<br>кола, виза<br>председателя<br>методической<br>комиссии | С какой<br>даты вво-<br>дятся |
|--------------|--|--|---|--|-------------------------------|
| 1            | 2  | 3  | 4   | 5  | 6                             |
|              | Разделы 4, 5, 6  | Новая редакция таб-<br>лиц 4.1, 5.2.1, 5.3.1,<br>5.4.1, 6.1 в связи с<br>изменением распре-<br>деления общей тру-<br>доемкости дисци-<br>плины   | 23.06.2025<br>Протокол № 11<br><i>Лям -</i>   | 29.08.2025<br>Протокол № 6<br><i>И. В. Минин</i>                         | 01.09.2025                    |
|              | 9 Учебно-ме-<br>тодическое и<br>информаци-<br>онное обеспе-<br>чение дисци-<br>плины   | Новая редакция<br>списка основной и до-<br>полнительной литера-<br>туры (таблицы 9.1.1 и<br>9.1.2)   |   |  |                               |
|              | 10 Матери-<br>ально-техни-<br>ческая база,<br>необходимая<br>для осуществ-<br>ления образо-<br>вательного<br>процесса по<br>дисциплине | Новая редакция таб-<br>лицы 10.1 «Матери-<br>ально-техническое<br>обеспечение дисци-<br>плины» в части со-<br>става лицензион-<br>ного программного<br>обеспечения и рек-<br>визитов подтвер-<br>ждающих докумен-<br>тов |   |  |                               |



## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель дисциплины** - сформировать у студентов представление о теоретических и методических основах финансового планирования и бюджетирования, выработать навыки и умения принятия управленческих решений на базе данных операционных и финансовых бюджетов.

### **Задачи дисциплины:**

выработка у студентов целостного представления о финансовом планировании и бюджетировании как о комплексе мер, обеспечивающих эффективное решение финансовых и экономических задач на всех уровнях управления;

освоить технические приемы анализа финансового состояния организации по данным операционных и финансовых бюджетов;

овладеть инструментами бюджетирования, форматами бюджетов, регламентными документами;

сформировать навыки решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования.

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ МАГИСТРАТУРЫ

Дисциплина направлена на формирование профессиональных компетенций, самостоятельно определённых Университетом (ПК):

способен анализировать и интерпретировать информацию о финансовых рынках, финансовых услугах и продуктах, использовать полученные сведения при принятии решений финансового характера (ПК - 1);

способен разрабатывать финансовый план и целевой инвестиционный портфель (ПК-2).

Индикаторы и дескрипторы части соответствующей компетенции, формируемой в процессе изучения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования», оцениваются при помощи оценочных средств, приведенных в таблице 2.1.

*Таблица 2.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования», индикаторы достижения компетенций ПК-1, ПК-2, перечень оценочных средств*

| № пп | Код индикатора достижения компетенции | Наименование индикатора достижения компетенции  | Код планируемого результата обучения | Планируемые результаты обучения  | Наименование оценочных средств                |
|------|---------------------------------------|---|--------------------------------------|--|---|
| 1    | 2                                     | 3   | 4                                    | 5  | 6   |
| 1    | ИД-2 ПК-1                             | Использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем | 32 (ИД-2ПК-1)                        | Знать: современные методы финансового планирования и бюджетирования                      | Дискуссия, тест, ситуационные задачи, экзамен |
|      |                                       |   | У2 (ИД-2ПК-1)                        | Уметь: планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта  |   |
|      |                                       |   | В2 (ИД-2ПК-1)                        | Владеть: навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования. |   |
| 2    | ИД-1ПК-2                              | Формирует финансовый план и   | 33 (ИД-1ПК-2)                        | Знать: отечественные и международные   | Дискуссия, тест,                              |

|  |  |                                     |                            |  |                              |
|--|--|-------------------------------------|----------------------------|--|------------------------------|
|  |  | критерии мониторинга его выполнения |                            | стандарты в области финансового планирования   | ситуационные задачи, экзамен |
|  |  |                                     | УЗ (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) | Уметь: применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока                         |                              |
|  |  |                                     | ВЗ (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) | Владеть: методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана |                              |

В результате изучения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» обучающийся должен получить знания и навыки для успешного освоения следующих трудовых функций и выполнения следующих трудовых действий:

*Профессиональный стандарт «Специалист по финансовому консультированию», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 марта 2015 г. N 167н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 апреля 2015 г., регистрационный N 36805)».*

Обобщенная трудовая функция – «Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля» (Код В).

*Трудовая функция* - «Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг» (В/ 01.7).

Трудовые действия:

разъяснение клиенту экономических и правовых последствий финансовых решений; консультирование контрагентов по вопросам, относящимся к компетенции деятельности;

обеспечение взаимодействия структурных подразделений организации при совместной деятельности; участие в планировании мероприятий, направленных на повышение качества финансового сервиса организации.

*Трудовая функция* – «Разработка финансового плана для клиента и целевого инвестиционного портфеля» (В/ 02.7).

Трудовые действия:

расчет размера инвестиций, необходимого для достижения целей клиента; формирование финансового плана и критериев мониторинга его выполнения; мониторинг финансового плана, определение критериев эффективности финансового плана и качества инвестиционного портфеля клиента; составление прогноза денежного потока; оптимизация финансового плана.

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ПРОГРАММЫ МАГИСТРАТУРЫ

Дисциплина «Технологии финансового планирования и бюджетирования» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1.В.07.

Изучение учебной дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» базируется на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения следующих дисциплин: макроэкономика (продвинутый уровень), микроэкономика (продвинутый уровень), управление проектами.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» будут использованы студентами при изучении последующих учебных дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности.

### 4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость изучения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» составляет 4 зачётных единиц или 144 ч (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Распределение общей трудоемкости дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» по формам и видам учебной работы

| № п/п | Форма и вид учебной работы  | Условное обозначение по учебному плану | Трудоёмкость, ч/з.е.                     |  |
|-------|---|--|--|--|
|       |   |  | очная форма обучения (1 курс, 2 семестр) | заочная форма обучения (2 курс, 4 семестр) |
| 1     | Контактная работа – всего   | Контакт часы                           | 57,25/1,59                               | 17,25/0,48                                 |
| 1.1   | Лекции  | Лек                                    | 18/0,5                                   | 6/0,17                                     |
| 1.2   | Семинары и практические занятия   | Пр                                     | 36/1                                     | 10/0,28                                    |
| 1.3   | Лабораторные работы   | Лаб                                    |  |  |
| 1.4   | Текущие консультации, руководство и консультации курсовых работ (курсовых проектов) | КТ                                     | 0,9/0,02                                 | 0,9/0,02                                   |
| 1.5   | Сдача зачета (зачёта с оценкой), защита курсовой работы (курсового проекта)         | КЗ                                     |  |  |
| 1.7   | Предэкзаменационные консультации по дисциплине                                      | КПЭ                                    | 2/0,06                                   |  |
| 1.8   | Сдача экзамена  | КЭ                                     | 0,35/0,01                                | 0,35/0,01                                  |
| 2     | Общий объем самостоятельной работы  |  | 86,75/2,41                               | 126,75/3,52                                |
| 2.1   | Самостоятельная работа  | СР                                     | 53,1/1,48                                | 118,1/3,28                                 |
| 2.2   | Контроль (самостоятельная подготовка к сдаче экзамена)                              | Контроль                               | 33,65/0,93                               | 8,65/0,24                                  |
|       | Всего   | По плану                               | 144/4                                    | 144/4                                      |

**Форма промежуточной аттестации:**

**по очной форме обучения:** экзамен, 2 семестр.

**по заочной форме обучения:** экзамен, 4 семестр.

Таблица 4.1 – Распределение общей трудоемкости дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» по формам и видам учебной работы (редакция от 01.09.2025 г.)

| №<br>п/п | Форма и вид учебной работы  | Условное<br>обозначение<br>по учебному<br>плану | Трудоёмкость, ч/з.е.                                |   |
|----------|---|---|---|---|
|          |   |   | очная форма<br>обучения<br>(1 курс, 2 се-<br>местр) | заочная форма<br>обучения<br>(2 курс, 4 се-<br>местр) |
| 1        | Контактная работа – всего   | Контакт<br>часы                                 | 43,15/1,2   | 17,25/0,48  |
| 1.1      | Лекции  | Лек   | 16/0,44   | 6/0,17  |
| 1.2      | Семинары и практические заня-<br>тия  | Пр  | 24/0,67   | 10/0,28   |
| 1.3      | Лабораторные работы   | Лаб   |   |   |
| 1.4      | Текущие консультации, руко-<br>водство и консультации курсо-<br>вых работ (курсовых проектов) | КТ  | 0,8/0,02  | 0,9/0,02  |
| 1.5      | Сдача зачета (зачёта с оценкой),<br>защита курсовой работы (кур-<br>сового проекта)           | КЗ  |   |   |
| 1.7      | Предэкзаменационные консуль-<br>тации по дисциплине   | КПЭ   | 2/0,06  |   |
| 1.8      | Сдача экзамена  | КЭ  | 0,35/0,01   | 0,35/0,01   |
| 2        | Общий объем самостоятельной<br>работы   |   | 100,85/2,8  | 126,75/3,52   |
| 2.1      | Самостоятельная работа  | СР  | 67,2/1,87   | 118,1/3,28  |
| 2.2      | Контроль (самостоятельная<br>подготовка к сдаче экзамена)                                     | Контроль  | 33,65/0,93  | 8,65/0,24   |
|          | Всего   | По плану  | 144/4   | 144/4   |

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

*Таблица 5.1 – Наименование разделов дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» и их содержание*

| № раздела | Наименование раздела дисциплины  | Содержание раздела   | Код планируемого результата обучения  |
|-----------|--|--|---|
| 1         | 2  | 3  | 4   |
| 1         | Сущность, принципы и содержание финансового планирования на предприятии. Виды планов | <p>Сущность финансового планирования. Виды планов: стратегический и производственный план. Типы целей стратегического планирования: рыночные, производственные, финансово-экономические, социальные. Структура стратегического плана: содержание и целевые установки деятельности предприятия; прогнозы и ориентиры; специальные планы и прогнозы (производство, маркетинг, финансы, кадровая политика, инновационная политика, новая продукция и рынки сбыта).</p> <p>Структура финансового плана: инвестиционная политика; управление оборотным капиталом; дивидендная политика; финансовые прогнозы; учетная политика; система управленческого и финансового контроля.</p> <p>Принципы финансового планирования. Различия понятий «план» и «бюджет».</p>  | <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>)<br/> У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>)<br/> В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>)<br/> 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)<br/> У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)<br/> В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> |
| 2         | Организация системы бюджетирования   | <p>Назначение бюджетирования. Система финансовых целей предприятия и контрольных показателей. Методика определения финансовых целей предприятия. Виды бюджетов: бюджет фонда оплаты труда; бюджет материальных затрат; бюджет потребления энергии; бюджет амортизации; бюджет прочих расходов; бюджет погашения кредитов; налоговый бюджет.</p> <p>Понятие финансовой структуры предприятия. Места возникновения затрат. Центры финансового учета. Центры финансовой ответственности. Диагностика финансовой структуры. Понятие сбалансированности финансового плана. Финансовая эффективность бизнеса. Методика расчета точки сбалансированности финансового плана.</p> <p>Стадии бюджетного цикла. Бюджетный контроллинг и организация управленческого учета. Составные элементы бюджетного регламента: операции, функции, задачи и механизмы санкций. График разработки бюджетов. Положение о бюджетах. Распределение функций в сфере ответственности между уровнями управления и функциональными службами предприятия. Порядок взаимодействия между структурными подразделениями. Проблемы постановки финансового планирования и бюджетирования на российских предприятиях.</p> <p>Сущность, виды и методы анализа. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов. Анализ отклонений плановых показателей от фактических. Выявление факторов, которые повлияли на отклонения. Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.</p> | <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>)<br/> У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>)<br/> В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>)<br/> 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)<br/> У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)<br/> В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> |

### 5.2 Наименование тем лекций и их объем в часах с указанием

## рассматриваемых вопросов и формы обучения

*Таблица 5.2.1 – Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (очная форма обучения)*

| № п/п | № раз-дела дисциплины | Тема лекции   | Рассматриваемые вопросы  | Время, ч |
|-------|-----------------------|---|--|----------|
| 1     |                       | 3   | 4  | 5        |
| 1     | 1                     | Тема 1. Организация финансового планирования на предприятии | 1. Сущность финансового планирования.<br>2. Виды планов.<br>3. Структура стратегического плана.<br>4. Структура финансового плана<br>5. Принципы финансового планирования.   | 4        |
| 2     | 2                     | Тема 2. Технологии бюджетирования                           | 1. Назначение бюджетирования.<br>2. Виды бюджетов.   | 4        |
| 3     | 2                     | Тема 3. Системы бюджетирования                              | 1. Понятие финансовой структуры предприятия.<br>2. Центры финансового учета.<br>3. Центры финансовой ответственности.<br>4. Понятие сбалансированности финансового плана.<br>5. Финансовая эффективность бизнеса.  | 2        |
| 4     | 2                     | Тема 4. Организация бюджетирования                          | 1. Стадии бюджетного цикла.<br>2. Бюджетный контроллинг и организация управленческого учета.<br>3. Составные элементы бюджетного регламента.<br>4. График разработки бюджетов.<br>5. Проблемы постановки финансового планирования и бюджетирования на российских предприятиях. | 4        |
| 5     | 2                     | Тема 5. Анализ бюджетов                                     | 1. Сущность, виды и методы анализа.<br>2. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов.<br>3. Выявление факторов, которые повлияли на отклонения.<br>4. Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.  | 4        |
|       | Итого                 |   |  | 18       |

*Таблица 5.2.1 – Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (очная форма обучения)*

| № п/п | № раз-дела дисциплины | Тема лекции   | Рассматриваемые вопросы   | Время, ч |
|-------|-----------------------|---|---|----------|
| 1     |                       | 3   | 4   | 5        |
| 1     | 1                     | Тема 1. Организация финансового планирования на предприятии | 6. Сущность финансового планирования.<br>7. Виды планов.<br>8. Структура стратегического плана.<br>9. Структура финансового плана<br>10. Принципы финансового планирования.   | 4        |
| 2     | 2                     | Тема 2. Технологии бюджетирования                           | 3. Назначение бюджетирования.<br>4. Виды бюджетов.  | 4        |
| 3     | 2                     | Тема 3. Системы бюджетирования                              | 6. Понятие финансовой структуры предприятия.<br>7. Центры финансового учета.<br>8. Центры финансовой ответственности.<br>9. Понятие сбалансированности финансового плана.<br>10. Финансовая эффективность бизнеса.  | 2        |
| 4     | 2                     | Тема 4. Организация бюджетирования                          | 6. Стадии бюджетного цикла.<br>7. Бюджетный контроллинг и организация управленческого учета.<br>8. Составные элементы бюджетного регламента.<br>9. График разработки бюджетов.<br>10. Проблемы постановки финансового планирования и бюджетирования на российских предприятиях. | 4        |
| 5     | 2                     | Тема 5. Анализ бюджетов                                     | 5. Сущность, виды и методы анализа.<br>6. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов.<br>7. Выявление факторов, которые повлияли на отклонения.<br>8. Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.   | 4        |
|       | Итого                 |   |   | 18       |

*Таблица 5.2.1 – Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (очная форма обучения) (редакция от 01.09.2025 г.)*

| № п/п | № раз-дела дисциплины | Тема лекции   | Рассматриваемые вопросы  | Время, ч |
|-------|-----------------------|---|--|----------|
| 1     |                       | 3   | 4  | 5        |
| 1     | 1                     | Тема 1. Организация финансового планирования на предприятии | 1.Сущность финансового планирования.<br>2.Виды планов.<br>3.Структура стратегического плана.<br>4.Структура финансового плана<br>5.Принципы финансового планирования.  | 4        |
| 2     | 2                     | Тема 2. Технологии бюджетирования                           | 1.Назначение бюджетирования.<br>2.Виды бюджетов.   | 2        |
| 3     | 2                     | Тема 3. Системы бюджетирования                              | 1.Понятие финансовой структуры предприятия.<br>2.Центры финансового учета.<br>3.Центры финансовой ответственности.<br>4. Понятие сбалансированности финансового плана.<br>5.Финансовая эффективность бизнеса.  | 2        |
| 4     | 2                     | Тема 4. Организация бюджетирования                          | 1.Стадии бюджетного цикла.<br>2.Бюджетный контроллинг и организация управленческого учета.<br>3.Составные элементы бюджетного регламента.<br>4.График разработки бюджетов.<br>5. Проблемы постановки финансового планирования и бюджетирования на российских предприятиях. | 4        |
| 5     | 2                     | Тема 5. Анализ бюджетов                                     | 1.Сущность, виды и методы анализа.<br>2. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов.<br>3.Выявление факторов, которые повлияли на отклонения.<br>4.Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.   | 4        |
|       | Итого                 |   |  | 18       |



*Таблица 5.2.2 – Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (заочная форма обучения)*

| № п/п | № раз-дела дисциплины | Тема лекции   | Рассматриваемые вопросы  | Время, ч |
|-------|-----------------------|---|--|----------|
| 1     |                       | 3   | 4  | 5        |
| 1     | 1                     | Тема 1. Организация финансового планирования на предприятии | 1. Сущность финансового планирования.<br>2. Виды планов.<br>3. Структура стратегического плана.<br>4. Структура финансового плана<br>5. Принципы финансового планирования.   | 1        |
| 2     | 2                     | Тема 2. Технологии бюджетирования                           | 1. Назначение бюджетирования.<br>2. Виды бюджетов.   | 1        |
| 3     | 2                     | Тема 3. Системы бюджетирования                              | 1. Понятие финансовой структуры предприятия.<br>2. Центры финансового учета.<br>3. Центры финансовой ответственности.<br>4. Понятие сбалансированности финансового плана.<br>5. Финансовая эффективность бизнеса.  | 1        |
| 4     | 2                     | Тема 4. Организация бюджетирования                          | 1. Стадии бюджетного цикла.<br>2. Бюджетный контроллинг и организация управленческого учета.<br>3. Составные элементы бюджетного регламента.<br>4. График разработки бюджетов.<br>5. Проблемы постановки финансового планирования и бюджетирования на российских предприятиях. | 2        |
| 5     | 2                     | Тема 5. Анализ бюджетов                                     | 1. Сущность, виды и методы анализа.<br>2. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов.<br>3. Выявление факторов, которые повлияли на отклонения.<br>4. Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.  | 1        |
|       | Итого                 |   |  | 6        |

### 5.3 Наименование тем практических занятий, их объем в часах и содержание

Таблица 5.3.1 – Наименование тем семинаров и практических занятий, их объем в часах и содержание (очная форма обучения)

| № п/п | № раздела дисциплины | Тема занятия, семинара  | Время, ч. |
|-------|----------------------|---|-----------|
| 1.    | 1                    | <b>Практическое занятие № 1.</b><br>Организация финансового планирования на предприятии<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.<br>Тестирование | 6         |
| 2.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 2</b><br>Технологии бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач<br>Тестирование                             | 8         |
| 3.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 3</b><br>Системы бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.<br>Тестирование                               | 6         |
| 4.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 4</b><br>Организация бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Выполнение заданий<br>Деловая игра<br>Тестирование                    | 10        |
| 5.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 5</b><br>Анализ бюджетов<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.  | 6         |
| Итого |                      |   | 36        |

*Таблица 5.3.1 – Наименование тем семинаров и практических занятий, их объём в часах и содержание (очная форма обучения) (редакция от 01.09.2025 г.)*

| № п/п | № раздела дисциплины | Тема занятия, семинара  | Время, ч. |
|-------|----------------------|---|-----------|
| 1.    | 1                    | <b>Практическое занятие № 1.</b><br>Организация финансового планирования на предприятии<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.<br>Тестирование | 4         |
| 2.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 2</b><br>Технологии бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач<br>Тестирование                             | 6         |
| 3.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 3</b><br>Системы бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.<br>Тестирование                               | 4         |
| 4.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 4</b><br>Организация бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Выполнение заданий<br>Деловая игра<br>Тестирование                    | 6         |
| 5.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 5</b><br>Анализ бюджетов<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.  | 4         |
| Итого |                      |   | 24        |

*Таблица 5.3.2 – Наименование тем семинаров и практических занятий, их объём в часах и содержание (заочная форма обучения)*

| № п/п | № раздела дисциплины | Тема занятия, семинара  | Время, ч. |
|-------|----------------------|---|-----------|
| 1.    | 1                    | <b>Практическое занятие № 1.</b><br>Организация финансового планирования на предприятии<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.<br>Тестирование | 2         |
| 2.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 2</b><br>Технологии бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач   | 2         |
| 3.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 3</b><br>Системы бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.   | 2         |
| 4.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 4</b><br>Организация бюджетирования<br>Групповая дискуссия<br>Выполнение заданий  | 2         |
| 5.    | 2                    | <b>Практическое занятие № 5</b><br>Анализ бюджетов<br>Групповая дискуссия<br>Решение ситуационных задач.<br>Тестирование                                      | 2         |
| Итого |                      |   | 10        |

*Таблица 5.3.3 – Наименование тем практических занятий, их объём в часах и содержание (реализуются в форме практической подготовки)*

| № п/п | № раздела дисциплины | Тема, содержание занятия  | Время, ч. |
|-------|----------------------|---|-----------|
| 1     | 2                    | 3   | 4         |
| 1     | 2                    | Тема: Организация финансового планирования на предприятии<br>Разбор конкретных практических ситуаций. | 2         |
| 2     | 4                    | Тема: Организация бюджетирования<br>Деловая игра  | 2         |
| 3     | 4                    | Тема: Анализ бюджетов<br>Решение ситуационных задач.  | 2         |
|       |                      | Итого   | 6         |

## 5.4 Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ

Таблица 5.4.1 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ (очная форма обучения)

| №п/п     | Вид работы  | Время, ч     |
|----------|---|--------------|
| <b>1</b> | <b>Подготовка к интерактивным занятиям</b>  | <b>20</b>    |
| 1.1      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация финансового планирования на предприятиях» | 4            |
| 1.2      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Технологии бюджетирования»                            | 4            |
| 1.3      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Системы бюджетирования»                               | 4            |
| 1.4      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация бюджетирования»                           | 4            |
| 1.5      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Анализ бюджетов»                                      | 4            |
| <b>2</b> | <b>Выполнение домашних практических заданий</b>   | <b>27,1</b>  |
| <b>3</b> | <b>Подготовка к деловой игре</b>  | <b>6</b>     |
| <b>4</b> | <b>Самостоятельная подготовка к сдаче экзамена</b>  | <b>33,65</b> |
|          | Всего   | <b>86,75</b> |

Таблица 5.4.2 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы (СР) по видам работ (заочная форма обучения)

| №п/п     | Вид работы  | Время, ч      |
|----------|---|---------------|
| <b>1</b> | <b>Самостоятельное изучение отдельных тем и вопросов (таблица 6.1))</b>                         | <b>50</b>     |
| <b>2</b> | <b>Подготовка к интерактивным занятиям</b>  | <b>40</b>     |
| 2.1      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация финансового планирования на предприятиях» | 8             |
| 2.2      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Технологии бюджетирования»                            | 8             |
| 2.3      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Системы бюджетирования»                               | 8             |
| 2.4      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация бюджетирования»                           | 8             |
| 2.5      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Анализ бюджетов»                                      | 8             |
| <b>3</b> | <b>Выполнение домашних практических заданий</b>   | <b>28,1</b>   |
| <b>4</b> | <b>Самостоятельная подготовка к сдаче экзамена</b>  | <b>8,65</b>   |
|          | Всего   | <b>126,75</b> |

*Таблица 5.4.1 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ (очная форма обучения) (редакция от 01.09.2025 г.)*

| №п/п     | Вид работы  | Время, ч      |
|----------|---|---------------|
| <b>1</b> | <b><i>Подготовка к интерактивным занятиям</i></b>   | <b>20</b>     |
| 1.1      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация финансового планирования на предприятиях» | 4             |
| 1.2      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Технологии бюджетирования»                            | 4             |
| 1.3      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Системы бюджетирования»                               | 4             |
| 1.4      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация бюджетирования»                           | 4             |
| 1.5      | Подготовка к групповой дискуссии по теме «Анализ бюджетов»                                      | 4             |
| <b>2</b> | <b><i>Выполнение домашних практических заданий</i></b>  | <b>41,2</b>   |
| <b>3</b> | <b><i>Подготовка к деловой игре</i></b>   | <b>6</b>      |
| <b>4</b> | <b><i>Самостоятельная подготовка к сдаче экзамена</i></b>                                       | <b>33,65</b>  |
|          | Всего   | <b>100,85</b> |

## 6 ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ»

*Таблица 6.1 – Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (очная форма обучения)*

| №<br>п/п | № раз-<br>дела<br>дисци-<br>плины | Тема, вопросы, задание, планируемые резуль-<br>таты обучения  | Время,<br>ч | Рекомендуемая<br>литература   |
|----------|-----------------------------------|---|-------------|---|
| 1        | 2                                 | 3   | 4           | 5   |
| 1.       | 1                                 | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация финансового планирования на предприятиях»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте понятие финансового планирования и определите его место в финансовом менеджменте организации.</li> <li>2. Назовите основные принципы планирования.</li> <li>3. Охарактеризуйте методы финансового планирования.</li> <li>4. Из каких этапов складывается финансовое планирование?</li> <li>5. В чем заключаются особенности перспективного финансового планирования?</li> <li>6. Каковы этапы построения системы текущего финансового планирования?</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>  | 4           | <p>Основная литература: 1</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>   |
| 2.       | 2                                 | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Технологии бюджетирования»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте понятие, определите цели и задачи бюджетирования.</li> <li>2. Рассмотрите этапы постановки системы бюджетирования</li> <li>3. Определите состав операционного и финансового бюджета организации.</li> <li>4. Опишите процесс выбора бюджетов коммерческой организацией.</li> <li>5. Зарубежный опыт внедрения системы бюджетирования в организации.</li> <li>6. Бюджетирование в коммерческой организации: достоинства и недостатки.</li> <li>7. Проблемы внедрения бюджетного управления на российских предприятиях.</li> <li>8. Опыт внедрения системы бюджетирования в группе компаний.</li> <li>9. Ошибки при построении систем бюджетирования.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> | 4           | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |



|    |     |   |       |  |
|----|-----|---|-------|--|
| 3. | 2   | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Системы бюджетирования»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Каким образом на предприятии могут быть организованы информационные потоки.</li> <li>2. Какие функции выполняет бюджетный комитет.</li> <li>3. Что собой представляет бюджетный цикл организации.</li> <li>4. Что такое центры финансовой ответственности.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>                       | 4     | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
| 4. | 2   | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация бюджетирования»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Специфика составления сводного бюджета в организациях разных организационно-правовых форм.</li> <li>2. Взгляды ученых на состав и формирования бюджетов, включаемых в сводный бюджет предприятия.</li> <li>3. Особенности составления сводного бюджета в сельском хозяйстве.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> | 4     | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
| 5. | 2   | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Анализ бюджетов»</p> <p>Вопросы для групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бюджетный контроль: понятие и экономическая сущность.</li> <li>2. Виды финансового контроля.</li> <li>3. Предварительный финансовый контроль.</li> <li>4. Текущий финансовый контроль.</li> <li>5. Заключительный финансовый контроль.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>   | 4     | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
| 6. | 2   | <p>Подготовка к деловой игре</p> <p><b>Тема (проблема)</b> Постановка системы бюджетирования в агропромышленных формированиях</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>   | 6     | <p>Основная литература: 1, 2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |
| 7. | 1,2 | <p>Выполнение домашних практических заданий</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>   | 27,1  | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
| 8. |     | <p>Самостоятельная подготовка к сдаче экзамена</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>  | 33,65 | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
|    |     |   | 86,75 |  |

*Таблица 6.1 – Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (очная форма обучения) (редакция от 01.09.2025 г.)*

| № п/п | № раз-дела дисциплины | Тема, вопросы, задание, планируемые результаты обучения   | Время, ч | Рекомендуемая литература  |
|-------|-----------------------|---|----------|---|
| 1     | 2                     | 3   | 4        | 5   |
| 9.    | 1                     | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация финансового планирования на предприятиях»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте понятие финансового планирования и определите его место в финансовом менеджменте организации.</li> <li>2. Назовите основные принципы планирования.</li> <li>3. Охарактеризуйте методы финансового планирования.</li> <li>4. Из каких этапов складывается финансовое планирование?</li> <li>5. В чем заключаются особенности перспективного финансового планирования?</li> <li>6. Каковы этапы построения системы текущего финансового планирования?</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>  | 4        | <p>Основная литература: 1</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>   |
| 10.   | 2                     | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Технологии бюджетирования»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте понятие, определите цели и задачи бюджетирования.</li> <li>2. Рассмотрите этапы постановки системы бюджетирования</li> <li>3. Определите состав операционного и финансового бюджета организации.</li> <li>4. Опишите процесс выбора бюджетов коммерческой организацией.</li> <li>5. Зарубежный опыт внедрения системы бюджетирования в организации.</li> <li>6. Бюджетирование в коммерческой организации: достоинства и недостатки.</li> <li>7. Проблемы внедрения бюджетного управления на российских предприятиях.</li> <li>8. Опыт внедрения системы бюджетирования в группе компаний.</li> <li>9. Ошибки при построении систем бюджетирования.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> | 4        | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |
| 11.   | 2                     | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Системы бюджетирования»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Каким образом на предприятии могут быть организованы информационные потоки.</li> </ol>  | 4        | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |

|     |     |  |        |  |
|-----|-----|--|--------|--|
|     |     | <p>2. Какие функции выполняет бюджетный комитет.</p> <p>3. Что собой представляет бюджетный цикл организации.</p> <p>4. Что такое центры финансовой ответственности.</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>   |        |  |
| 12. | 2   | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Организация бюджетирования»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <p>1. Специфика составления сводного бюджета в организациях разных организационно-правовых форм.</p> <p>2. Взгляды ученых на состав и формирования бюджетов, включаемых в сводный бюджет предприятия.</p> <p>3. Особенности составления сводного бюджета в сельском хозяйстве.</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> | 4      | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
| 13. | 2   | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Анализ бюджетов»</p> <p>Вопросы для групповой дискуссии:</p> <p>1. Бюджетный контроль: понятие и экономическая сущность.</p> <p>2. Виды финансового контроля.</p> <p>3. Предварительный финансовый контроль.</p> <p>4. Текущий финансовый контроль.</p> <p>5. Заключительный финансовый контроль.</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>   | 4      | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
| 14. | 2   | <p>Подготовка к деловой игре</p> <p><b>Тема (проблема)</b> Постановка системы бюджетирования в агропромышленных формированиях</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>  | 6      | <p>Основная литература: 1, 2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |
| 15. | 1,2 | <p>Выполнение домашних практических заданий</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>  | 41,2   | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
| 16. |     | <p>Самостоятельная подготовка к сдаче экзамена</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>   | 33,65  | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p>  |
|     |     |  | 100,85 |  |

*Таблица 6.2 – Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (заочная форма обучения)*

| № п/п | № раздела дисциплины | Тема, вопросы, задание  | Время, ч | Рекомендуемая литература  |
|-------|----------------------|---|----------|---|
| 1     | 2                    | 3   | 4        | 5   |
| 1     | 1                    | <p>Тема 1. Организация финансового планирования на предприятии</p> <p>Вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Структура стратегического плана.</li> <li>2. Структура финансового плана</li> <li>3. Принципы финансового планирования.</li> </ol> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте понятие финансового планирования и определите его место в финансовом менеджменте организации.</li> <li>2. Назовите основные принципы планирования.</li> <li>3. Охарактеризуйте методы финансового планирования.</li> <li>4. Из каких этапов складывается финансовое планирование?</li> <li>5. В чем заключаются особенности перспективного финансового планирования?</li> <li>6. Каковы этапы построения системы текущего финансового планирования?</li> </ol> <p>32 (ИД-2ПК-1), У2 (ИД-2ПК-1), В2 (ИД-2ПК-1), 33 (ИД-1ПК-2), У3 (ИД-1ПК-2), В3 (ИД-1ПК-2)</p>             | 22       | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |
| 2     | 2                    | <p>Подготовка к групповой дискуссии по теме «Технологии бюджетирования»</p> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте понятие, определите цели и задачи бюджетирования.</li> <li>2. Рассмотрите этапы постановки системы бюджетирования</li> <li>3. Определите состав операционного и финансового бюджета организации.</li> <li>4. Опишите процесс выбора бюджетов коммерческой организацией.</li> <li>5. Зарубежный опыт внедрения системы бюджетирования в организации.</li> <li>6. Бюджетирование в коммерческой организации: достоинства и недостатки.</li> <li>7. Проблемы внедрения бюджетного управления на российских предприятиях.</li> <li>8. Опыт внедрения системы бюджетирования в группе компаний.</li> <li>9. Ошибки при построении систем бюджетирования.</li> </ol> <p>32 (ИД-2ПК-1), У2 (ИД-2ПК-1), В2 (ИД-2ПК-1), 33 (ИД-1ПК-2), У3 (ИД-1ПК-2), В3 (ИД-1ПК-2)</p> | 8        | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |

|   |   |  |      |   |
|---|---|--|------|---|
| 3 | 2 | <p>Тема 3. Системы бюджетирования</p> <p>Вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Центры финансовой ответственности.</li> <li>2. Понятие сбалансированности финансового плана.</li> <li>3. Финансовая эффективность бизнеса.</li> </ol> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Каким образом на предприятии могут быть организованы информационные потоки.</li> <li>2. Какие функции выполняет бюджетный комитет.</li> <li>3. Что собой представляет бюджетный цикл организации.</li> <li>4. Что такое центры финансовой ответственности.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>                                     | 20   | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |
| 4 | 2 | <p>Тема 4. Организация бюджетирования</p> <p>Вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. График разработки бюджетов.</li> <li>2. Проблемы постановки финансового планирования и бюджетирования на российских предприятиях.</li> </ol> <p>Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Специфика составления сводного бюджета в организациях разных организационно-правовых форм.</li> <li>2. Взгляды ученых на состав и формирования бюджетов, включаемых в сводный бюджет предприятия.</li> <li>3. Особенности составления сводного бюджета в сельском хозяйстве.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p>                        | 20   | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |
| 5 | 2 | <p>Тема 5. Анализ бюджетов</p> <p>Вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выявление факторов, которые повлияли на отклонения.</li> <li>2. Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.</li> <li>3. Текущий финансовый контроль.</li> <li>4. Заключительный финансовый контроль.</li> </ol> <p>Вопросы для групповой дискуссии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бюджетный контроль: понятие и экономическая сущность.</li> <li>2. Виды финансового контроля.</li> <li>3. Предварительный финансовый контроль.</li> <li>4. Текущий финансовый контроль.</li> <li>5. Заключительный финансовый контроль.</li> </ol> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> | 20   | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |
| 6 | 2 | <p>Выполнение домашних практических заданий</p> <p>Задания для самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработайте финансовую структуру коммерческой организации (организация выбирается самостоятельно). Подробно опишите</li> </ol>   | 28,1 | <p>Основная литература: 1,2</p> <p>Дополнительная литература: 1</p> |

|   |  |  |               |  |
|---|--|--|---------------|--|
|   |  | <p>функции руководителей центров финансовой ответственности.</p> <p>2.Схематично изобразите какая система передачи информации необходима для составления бюджетов центров ответственности в исследуемой организации. Объясните, почему именно эти схемы, позволят успешно внедрить систему бюджетирования в управление организацией.</p> <p>3. Определите состав бюджетного комитета, бюджетный период, фазы бюджетного цикла одной из организаций (в качестве объекта может быть выбрана организация, на материалах которой выполнялись курсовые работы по предметам специализации). Подробно опишите выбранные позиции, сделайте выводы относительно того, на каком основании вы считаете, что система бюджетирования должна быть организована именно так.</p> <p>32 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), У2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), В2 (ИД-2<sub>ПК-1</sub>), 33 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), У3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>), В3 (ИД-1<sub>ПК-2</sub>)</p> |               |  |
| 7 |  | <b><i>Самостоятельная подготовка к сдаче экзамена</i></b>  | <b>8,65</b>   | Основная литература: 1,2<br>Дополнительная литература: 1 |
|   |  | Всего  | <b>126,75</b> |  |

## 7 Образовательные технологии

*Таблица 7.1.1 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (очная форма обучения)*

| №раздела | Вид занятия<br>(Лек, Пр, Лаб)                            | Используемые технологии и рассматриваемые вопросы  | Время, ч |
|----------|--|--|----------|
| 1        | Пр - Организация финансового планирования на предприятии | Групповая дискуссия(вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2ПК-1), У2 (ИД-2ПК-1), В2 (ИД-2ПК-1),<br>33 (ИД-1ПК-2), У3 (ИД-1ПК-2), В3 (ИД-1ПК-2)     | 3,5      |
| 2        | Пр - Технологии бюджетирования                           | Групповая дискуссия<br>(вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2ПК-1), У2 (ИД-2ПК-1), В2 (ИД-2ПК-1),<br>33 (ИД-1ПК-2), У3 (ИД-1ПК-2), В3 (ИД-1ПК-2) | 5        |
| 2        | Пр - Системы бюджетирования                              | Групповая дискуссия<br>(вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2ПК-1), У2 (ИД-2ПК-1), В2 (ИД-2ПК-1),<br>33 (ИД-1ПК-2), У3 (ИД-1ПК-2), В3 (ИД-1ПК-2) | 1,5      |
| 2        | Пр - Организация бюджетирования                          | Групповая дискуссия<br>(вопросы в ФОС)<br>Деловая игра<br>32 (ИД-2ПК-1), У2 (ИД-2ПК-1), В2 (ИД-2ПК-1),<br>33 (ИД-1ПК-2), У3 (ИД-1ПК-2), В3 (ИД-1ПК-2)                | 3        |
| 23       | Пр - Анализ бюджетов                                     | Групповая дискуссия<br>(вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2ПК-1), У2 (ИД-2ПК-1), В2 (ИД-2ПК-1),<br>33 (ИД-1ПК-2), У3 (ИД-1ПК-2), В3 (ИД-1ПК-2) | 4        |
| Всего    |  |  | 17       |

*Таблица 7.1.2 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (заочная форма обучения)*

| № раз-дела | Вид занятия (Лек, Пр, Лаб)                               | Используемые технологии и рассматриваемые вопросы  | Время, ч |
|------------|--|--|----------|
| 1          | Пр - Организация финансового планирования на предприятии | Групповая дискуссия (вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), У2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), В2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), 33 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), У3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), В3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) | 3,5      |
| 2          | Пр - Технологии бюджетирования                           | Групповая дискуссия (вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), У2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), В2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), 33 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), У3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), В3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) | 1,5      |
| 2          | Пр - Системы бюджетирования                              | Групповая дискуссия (вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), У2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), В2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), 33 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), У3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), В3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) | 2        |
| 2          | Пр - Организация бюджетирования                          | Групповая дискуссия (вопросы в ФОС)<br>32 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), У2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), В2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), 33 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), У3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), В3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> )                                | 1        |
| 2          | Пр - Анализ бюджетов                                     | Групповая дискуссия (вопросы в ФОС)<br>Решение ситуационных задач.<br>32 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), У2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), В2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ), 33 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), У3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ), В3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) | 1,5      |
| Всего      |  |  | 9,5      |



## **8 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Полный комплект материалов, входящих в данный раздел, представлен в приложении к рабочей программе дисциплины.

## 9 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

**9.1.1 Основная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»**

*Таблица 9.1.1 – Основная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»*

| №<br>п/п | Наименование   | Количество, экз. |                               |
|----------|--|------------------|-------------------------------|
|          |  | всего            | в расчете на 100 обучающихся* |
| 1        | Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : практическое пособие / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 457 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-08072-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/471787">https://urait.ru/bcode/471787</a>                                       | -                | -                             |
| 2        | Технологии финансового планирования и бюджетирования: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.А. Тагирова. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 167 с. – 1 электрон. опт. Диск (Режим доступа: <a href="https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta">https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta</a> ) |                  |                               |

### **9.1.2 Дополнительная литература по дисциплине «Корпоративные финансы»**

*Таблица 9.1.2 – Дополнительная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»*

| №<br>п/п | Наименование   | Количество, экз. |                                      |
|----------|--|------------------|--------------------------------------|
|          |  | всего            | в расчете на<br>100 обучаю-<br>щихся |
| 1        | Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/468957">https://urait.ru/bcode/468957</a> |                  |                                      |

Таблица 9.1.1 – Основная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2023 г.)

| №<br>п/п | Наименование   | Количество, экз. |                               |
|----------|--|------------------|-------------------------------|
|          |  | всего            | в расчете на 100 обучающихся* |
| 1        | Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для среднего профессионального образования / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 572 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16348-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/530844">https://urait.ru/bcode/530844</a>       | -                | -                             |
| 2        | Технологии финансового планирования и бюджетирования: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.А. Тагирова. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 167 с. – 1 электрон. опт. Диск (Режим доступа: <a href="https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta">https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta</a> ) |                  |                               |

Таблица 9.1.2 – Дополнительная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2023 г.)

| №<br>п/п | Наименование  | Количество, экз. |                                      |
|----------|---|------------------|--------------------------------------|
|          |   | всего            | в расчете на<br>100 обучаю-<br>щихся |
| 1        | <u>Леонтьев, В. Е.</u> Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 341 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17390-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/532999">https://urait.ru/bcode/532999</a> |                  |                                      |

Таблица 9.1.1 – Основная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2024 г.)

| №<br>п/п | Наименование   | Количество, экз. |                               |
|----------|--|------------------|-------------------------------|
|          |  | всего            | в расчете на 100 обучающихся* |
| 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, 2024. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/538334">https://urait.ru/bcode/538334</a>  | -                | -                             |
| 2        | Технологии финансового планирования и бюджетирования: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.А. Тагирова. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 167 с. – 1 электрон. опт. Диск (Режим доступа: <a href="https://pgau.ru/strukturye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta">https://pgau.ru/strukturye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta</a> ) |                  |                               |

Таблица 9.1.2 – Дополнительная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2024 г.)

| №<br>п/п | Наименование   | Количество, экз. |                              |
|----------|--|------------------|------------------------------|
|          |  | всего            | в расчете на 100 обучающихся |
| 1        | Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 341 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17390-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/535932">https://urait.ru/bcode/535932</a> |                  |                              |

Таблица 9.1.1 – Основная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2025 г.)

| №<br>п/п | Наименование   | Количество, экз. |                               |
|----------|--|------------------|-------------------------------|
|          |  | всего            | в расчете на 100 обучающихся* |
| 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, 2025. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/562321">https://urait.ru/bcode/562321</a>  | -                | -                             |
| 2        | Технологии финансового планирования и бюджетирования: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.А. Тагирова. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 167 с. – 1 электрон. опт. Диск (Режим доступа: <a href="https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta">https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta</a> ) |                  |                               |

Таблица 9.1.2 – Дополнительная литература по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2025 г.)

| №<br>п/п | Наименование   | Количество, экз. |                              |
|----------|--|------------------|------------------------------|
|          |  | всего            | в расчете на 100 обучающихся |
| 1        | Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 341 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17390-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/560233">https://urait.ru/bcode/560233</a> |                  |                              |

**9.1.3 Собственные методические издания кафедры по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»**

*Таблица 9.1.3 – Собственные методические издания кафедры по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»*

| № п/п | Наименование   | Количество, экз. |                              |
|-------|--|------------------|------------------------------|
|       |  | всего            | в расчете на 100 обучающихся |
| 1     | Технологии финансового планирования и бюджетирования: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.А. Тагирова. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 167 с. – 1 электрон. опт. диск (Режим доступа: <a href="https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta">https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta</a> ) |                  |                              |



**9.2. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

*Таблица 9.2.1 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»*

| № п/п | Наименование   | Условия доступа  |
|-------|--|--|
| 1.    | Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент // Электронный ресурс / <a href="http://ecsocman.hse.ru/">http://ecsocman.hse.ru/</a>                | свободный  |
| 2.    | Федеральный образовательный портал «Экономический портал»// Электронный ресурс / <a href="http://instituciones.com/contact.html">http://instituciones.com/contact.html</a> | свободный  |
| 3.    | Официальный сайт Министерства Финансов РФ // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] <a href="http://www.minfin.ru/">http://www.minfin.ru/</a>                       | свободный  |
| 4.    | Сайт Рейтингового агентства ЭкспертРа// Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] <a href="http://raexpert.ru/">http://raexpert.ru/</a>                                | свободный  |
| 5.    | Электронно-библиотечная система «Znanium.com» // Электронный ресурс <a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>  | С любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль) Номер Абонента 25751 |

*Таблица 9.2.2 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»*

| № п/п | Наименование  | Условия доступа   |
|-------|---|---|
| 1     | Справочно-правовая система КонсультантПлюс  | <p>«Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)</p> <p>помещения для самостоятельной работы:<br/>аудитория № 5202 Читальный зал гуманитарных наук, электронный читальный зал</p> <p>аудитория № 1237 Читальный зал сельскохозяйственной, естественнонаучной литературы и периодики, электронный читальный зал научных работников; специальная библиотека</p>  |
| 2     | Информационный ресурс «Официальная статистика» по Пензенской области - официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области | <p><a href="http://pnz.gks.ru">http://pnz.gks.ru</a><br/>раздел «Статистика» в главном меню сайта<br/>информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы:<br/>аудитория № 5202 Читальный зал гуманитарных наук, электронный читальный зал</p> <p>аудитория № 1237 Читальный зал сельскохозяйственной, естественнонаучной литературы и периодики, электронный читальный зал научных работников; специальная библиотека</p> |
| 3     | Информационный ресурс «Официальная статистика» - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики   | <p><a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a><br/>раздел «Статистика» в главном меню сайта<br/>информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы:<br/>аудитория № 5202 Читальный зал гуманитарных наук, электронный читальный зал</p> <p>аудитория № 1237 Читальный зал сельскохозяйственной, естественнонаучной литературы и периодики, электронный читальный зал научных работников; специальная библиотека</p> |
| 4     | Информационно-правовая система «Законодательство России» - официальная государственная система правовой информации  | <p><a href="http://pravo.gov.ru/ips/">http://pravo.gov.ru/ips/</a><br/>информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы:<br/>аудитория № 5202 Читальный зал гуманитарных наук, электронный читальный зал</p> <p>аудитория № 1237 Читальный зал сельскохозяйственной, естественнонаучной литературы и периодики, электронный читальный зал научных работников; специальная библиотека</p>                                |
| 5     | Научная электронная библиотека  | <p><a href="https://www.elibrary.ru/">https://www.elibrary.ru/</a><br/>информация в свободном доступе</p>   |

| №<br>п/п | Наименование  | Условия доступа   |
|----------|---|---|
|          | eLIBRARY.RU –<br>российская полно-<br>текстовая база дан-<br>ных научных жур-<br>налов          | помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория № 5202 Читальный зал гуманитарных наук, элек-<br>тронный читальный зал<br><br>аудитория № 1237 Читальный зал сельскохозяйственной,<br>естественнонаучной литературы и периодики, электронный<br>читальный зал научных работников; специальная библиотека   |
| 6        | Международная<br>библиографическая<br>и реферативная<br>база данных науч-<br>ных изданий Scopus | <a href="https://www.scopus.com/">https://www.scopus.com/</a><br>доступ с компьютеров из локальной сети университета<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория № 5202 Читальный зал гуманитарных наук, элек-<br>тронный читальный зал<br><br>аудитория № 1237 Читальный зал сельскохозяйственной,<br>естественнонаучной литературы и периодики, электронный<br>читальный зал научных работников; специальная библиотека |
| 7        | Информационный<br>ресурс «Статистика<br>  Банк России»  | <a href="http://cbr.ru/statistics/">http://cbr.ru/statistics/</a><br>информация в свободном доступе<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория № 5202 Читальный зал гуманитарных наук, элек-<br>тронный читальный зал<br><br>аудитория № 1237 Читальный зал сельскохозяйственной,<br>естественнонаучной литературы и периодики, электронный<br>читальный зал научных работников; специальная библиотека                  |

Таблица 9.2.2 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2022)

| № п/п | Наименование  | Условия доступа   |
|-------|---|---|
| 1     | Справочно-правовая система КонсультантПлюс  | «Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)<br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов  |
| 2     | Информационный ресурс «Официальная статистика» по Пензенской области - официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области | <a href="http://pnz.gks.ru">http://pnz.gks.ru</a><br>раздел «Статистика» в главном меню сайта<br>информация в свободном доступе<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов |
| 3     | Информационный ресурс «Официальная статистика» - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики   | <a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a><br>раздел «Статистика» в главном меню сайта<br>информация в свободном доступе<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов |
| 4     | Информационно-правовая система «Законодательство России» - официальная государственная система правовой информации  | <a href="http://pravo.gov.ru/ips/">http://pravo.gov.ru/ips/</a><br>информация в свободном доступе<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов                               |

|   |   |  |
|---|---|--|
| 5 | Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)                                | <a href="https://www.fedstat.ru/">https://www.fedstat.ru/</a><br>информация в свободном доступе<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов                      |
| 6 | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – российская полнотекстовая база данных научных журналов | <a href="https://www.elibrary.ru/">https://www.elibrary.ru/</a><br>информация в свободном доступе<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов                    |
| 7 | Международная библиографическая и реферативная база данных научных изданий Scopus                   | <a href="https://www.scopus.com/">https://www.scopus.com/</a><br>доступ с компьютеров из локальной сети университета<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов |
| 8 | Информационный ресурс «Статистика   Банк России»  | <a href="http://cbr.ru/statistics/">http://cbr.ru/statistics/</a><br>информация в свободном доступе<br><br>помещения для самостоятельной работы:<br>аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга<br>Помещение для научно-исследовательской работы<br>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга<br>Отдел учета и хранения фондов                  |

Таблица 9.2.2 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2023)

| № п/п | Наименование   | Условия доступа  |
|-------|--|--|
| 1.    | Электронная библиотека полнотекстовых документов Пензенского ГАУ ( <a href="https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/nauchnaya-biblioteka/elektronnaya-biblioteka-pgau">https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/nauchnaya-biblioteka/elektronnaya-biblioteka-pgau</a> ) - собственная генерация | Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет; возможность регистрации для удаленной работы по IP.  |
| 2.    | Электронный каталог научной библиотеки Пензенского ГАУ ( <a href="https://ebs.pgau.ru/Web/Search/Simple">https://ebs.pgau.ru/Web/Search/Simple</a> ) – собственная генерация   | Доступ свободный с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств через Личный кабинет; возможность регистрации для удаленной работы по IP  |
| 3.    | Электронный каталог всех видов документов из фондов ЦНСХБ <a href="https://opacg.cnsnb.ru/wlib/">https://opacg.cnsnb.ru/wlib/</a>  | Доступ свободный с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК  |
| 4.    | Сводный каталог библиотек АПК <a href="http://www.cnsnb.ru/artefact3/ia/is1.asp?lv=11&amp;un=svkat&amp;p1=&amp;em=c2R">http://www.cnsnb.ru/artefact3/ia/is1.asp?lv=11&amp;un=svkat&amp;p1=&amp;em=c2R</a>  | Доступ свободный с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК  |
| 5.    | Электронно-библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Руконт» ( <a href="https://lib.rucont.ru/search">https://lib.rucont.ru/search</a> ) – сторонняя   | Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность регистрации для удаленной работы по IP:  |
| 6.    | Образовательная платформа Юрайт. Для вузов и ссузов. ( <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a> ) – сторонняя   | Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет   |
| 7.    | Электронная библиотека Сбербанка ( <a href="https://sberbankvip.alpinadigital.ru/">https://sberbankvip.alpinadigital.ru/</a> ) - сторонняя   |  |
| 8.    | eLIBRARY.RU - НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА ( <a href="https://www.elibrary.ru/defaultx.asp">https://www.elibrary.ru/defaultx.asp</a> ) – сторонняя   | Доступны поиск, просмотр и загрузка полнотекстовых Лицензионных материалов через Интернет (в том числе по электронной почте) по IP адресам университета без ограничения количества пользователей. Неограниченный доступ с личных компьютеров для библиографического поиска, просмотра оглавления журналов. |

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 9.  | НЭБ — Национальная электронная библиотека — скачать и читать онлайн книги, диссертации, учебные пособия ( <a href="https://rusneb.ru/">https://rusneb.ru/</a> ) – сторонняя   | В зале обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга НБ (ауд. 5202)   |
| 10. | База данных POLPRED.COM Обзор СМИ ( <a href="https://polpred.com/news">https://polpred.com/news</a> ) - сторонняя   | С любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль) |
| 11. | Справочно-правовая система «КОНСУЛЬТАНТ+» ( <a href="http://www.consultant.ru/">www.consultant.ru/</a> ) – сторонняя  | В залах университета (ауд. 1237, 5202) без пароля   |
| 12. | Научно-образовательный портал IQ – Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» ( <a href="https://iq.hse.ru/">https://iq.hse.ru/</a> ) - сторонняя    | Доступ свободный  |
| 13. | Федеральная служба государственной статистики ( <a href="https://rosstat.gov.ru/">https://rosstat.gov.ru/</a> ) – сторонняя   | Доступ свободный  |
| 14. | Законодательство России. Официальный интернет-портал правовой информации ( <a href="http://pravo.gov.ru/ips/">http://pravo.gov.ru/ips/</a> ) - сторонняя                      | Доступ свободный  |
| 15. | Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области ( <a href="https://58.rosstat.gov.ru/">https://58.rosstat.gov.ru/</a> ) - сторонняя | Доступ свободный  |

## 10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

*Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования»*

| № п/п | Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом | Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы   | Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»  | Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа   |
|-------|---|---|--|---|
| 1     | Технологии финансового планирования и бюджетирования                      | <b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1229  | <b>Специализированная мебель:</b> столы аудиторные 2-х местные, скамьи аудиторные 2-х местные, компьютерные столы, стол компьютерный двух тумбовый, стулья жесткие, стул мягкий, кресло офисное, шкаф угловой, доска маркерная.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, набор учебно-наглядных пособий, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, счетчик валют, детектор валют, учебно-наглядные пособия (плакаты), электронные презентации, плакат «Компьютер и безопасность».<br>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>Выход в Интернет.<br><b>Набор демонстрационного оборудования (стационарный):</b> персональный компьютер, проектор. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Linux Mint (GNU GPL);</li> <li>• Libre Office (GNU GPL);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• FreeBASIC (GNU GPL).</li> </ul> |
| 2     | Технологии финансового планирования и бюджетирования                      | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237<br><i>Читальный зал сельскохозяйственной, естественнонаучной литературы и периодики, электронный читальный зал, читальный зал научных работников; специальная библиотека</i> | <b>Специализированная мебель:</b> столы читательские, столы компьютерные, стол однотумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры.<br>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>Выход в Интернет. *  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 7 (46298560, 2009);</li> <li>• MS Office 2010 (61403663, 2013);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).</li> </ul>               |



| №<br>п/п | Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом | Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы  | Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»  | Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа   |
|----------|---|--|--|---|
| 3        | Технологии финансового планирования и бюджетирования                      | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 5202<br><i>Читальный зал гуманитарных наук, электронный читальный зал</i><br><i>Помещение для научно-исследовательской работы</i> | <b>Специализированная мебель:</b><br>столы читательские, столы компьютерные, стулья, шкафы-витрины для выставок.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, МФУ. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2019 (V9414975, 2021).</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• НЭБ РФ.</li> </ul> |

Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2022)

| № п/п | Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом | Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы   | Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»  | Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа   |
|-------|---|---|--|---|
| 1     | Технологии финансового планирования и бюджетирования                      | <p><b>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</b></p> <p>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;</p> <p>аудитория 1229</p> | <p><b>Специализированная мебель:</b> столы аудиторные 2-х местные, скамьи аудиторные 2-х местные, компьютерные столы, стол компьютерный двух тумбовый, стулья жесткие, стул мягкий, кресло офисное, шкаф угловой, доска маркерная.</p> <p><b>Технические средства обучения и учебно-наглядных пособий:</b> персональные компьютеры, счетчик валют, детектор валют, учебно-наглядные пособия (плакаты), электронные презентации, плакат «Компьютер и безопасность».</p> <p><b>Набор демонстрационного оборудования (стационарный)</b></p> <p>1. Персональный компьютер<br/>2. Видеопроектор Toshiba TLP-T70M</p> <p>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br/>Выход в Интернет*.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Linux Mint (GNU GPL);</li> <li>• Libre Office (GNU GPL);</li> <li>• СПС «КонсультантПлюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• FreeBASIC (GNU GPL).</li> </ul> |
| 2     | Технологии финансового планирования и бюджетирования                      | <p><b>Помещение для самостоятельной работы</b></p> <p>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;</p> <p>аудитория 1237</p> <p><i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i><br/><i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>  | <p><b>Специализированная мебель:</b> столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок.</p> <p><b>Технические средства обучения:</b> персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br/>Выход в Интернет*.</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 7 (46298560, 2009);</li> <li>• MS Office 2010 (61403663, 2013);</li> <li>• СПС «КонсультантПлюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).</li> </ul>               |

| №<br>п/п | Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом | Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы   | Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»   | Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа   |
|----------|---|---|---|---|
| 3        | Технологии финансового планирования и бюджетирования                      | <p><b>Помещение для самостоятельной работы</b><br/>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;</p> <p>аудитория 5202</p> <p><i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i></p> <p><i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> | <p><b>Специализированная мебель:</b><br/>парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья.</p> <p><b>Технические средства обучения:</b><br/>персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт.</p> <p>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br/>Выход в Интернет*.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2019 (V9414975, 2021).</li> <li>• СПС «КонсультантПлюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• НЭБ РФ.</li> </ul> |

*Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2023)*

| № п/п | Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа  |
|-------|---|---|--|---|
| 1     | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1356 | <b>Специализированная мебель:</b> модули двухместные левосторонние; модули двухместные правосторонние; модули радиальные; кресла офисные; столы круглые.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> веб-камеры; микрофонная радиосистема; настольные микрофонные стойки; телевизор SAMSUNG; громкоговорители потолочные; ноутбук.<br>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>Выход в Интернет.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2021 (V9414975, 2021);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License).</li> </ul>  |
| 2     | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1229 | <b>Специализированная мебель:</b> столы аудиторные 2-х местные, скамьи аудиторные 2-х местные, компьютерные столы, стол компьютерный двух тумбовый, стулья жесткие, стул мягкий, кресло офисное, шкаф угловой, доска маркерная.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, счетчик валют, детектор валют, учебно-наглядные пособия (плакаты), электронные презентации, плакат «Компьютер и безопасность». | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Linux Mint (GNU GPL);</li> <li>• Libre Office (GNU GPL);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• FreeBASIC (GNU GPL).</li> </ul> |

| №<br>п/п | Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Перечень лицензионного программного обеспечения.<br>Реквизиты подтверждающего документа   |
|----------|---|--|--|---|
|          |   |  | Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>Выход в Интернет.<br><b>Набор демонстрационного оборудования (стационарный):</b> персональный компьютер, проектор.   |   |
| 3        | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1237<br><i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i><br><i>Отдел учета и хранения фондов</i> | <b>Специализированная мебель:</b> столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 7 (46298560, 2009);</li> <li>• MS Office 2010 (61403663, 2013);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).</li> </ul>                     |
| 4        | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 5202<br><i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i><br><i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>    | <b>Специализированная мебель:</b> парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2019 (V9414975, 2021).</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• НЭБ РФ.</li> </ul> |

Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2024)

| № п/п | Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа   |
|-------|---|---|--|--|
| 1     | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1356 | <b>Специализированная мебель:</b> модули двухместные левосторонние; модули двухместные правосторонние; модули радиальные; кресла офисные; столы круглые.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> веб-камеры; микрофонная радиосистема; настольные микрофонные стойки; телевизор SAMSUNG; громкоговорители потолочные; ноутбук.<br>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>Выход в Интернет. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2021 (V9414975, 2021);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License).</li> </ul>   |
| 2     | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1229 | <b>Специализированная мебель:</b> столы аудиторные 2-х местные, скамьи аудиторные 2-х местные, компьютерные столы, стол компьютерный двух тумбовый, стулья жесткие, стул мягкий, кресло офисное, шкаф угловой, доска маркерная.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, счетчик валют, детектор валют, учебно-наглядные пособия (плакаты), электронные   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2019 (V9414975, 2021);</li> <li>• Linux Mint (GNU GPL);</li> <li>• Libre Office (GNU GPL);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• FreeBASIC (GNU GPL).</li> </ul> |

| №<br>п/п | Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Перечень лицензионного программного обеспечения.<br>Реквизиты подтверждающего документа   |
|----------|---|--|--|---|
|          |   |  | презентации, плакат «Компьютер и безопасность».<br>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>Выход в Интернет.<br><b>Набор демонстрационного оборудования (стационарный):</b> персональный компьютер, телевизор.   |   |
| 3        | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1237<br><i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i><br><i>Отдел учета и хранения фондов</i> | <b>Специализированная мебель:</b> столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 7 (46298560, 2009);</li> <li>• MS Office 2010 (61403663, 2013);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).</li> </ul>                     |
| 4        | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 5202<br><i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i><br><i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>    | <b>Специализированная мебель:</b> парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2019 (V9414975, 2021).</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• НЭБ РФ.</li> </ul> |

Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» (редакция от 01.09.2025)

| № п/п | Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа   |
|-------|---|--|---|--|
| 1     | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1229  | <b>Специализированная мебель:</b> столы аудиторные 2-х местные, скамьи аудиторные 2-х местные, компьютерные столы, стол компьютерный двух тумбовый, стулья жесткие, стул мягкий, кресло офисное, шкаф угловой, доска маркерная.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, счетчик валют, детектор валют, учебно-наглядные пособия (плакаты), электронные презентации, плакат «Компьютер и безопасность». Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.<br><b>Набор демонстрационного оборудования (стационарный):</b> персональный компьютер, телевизор. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2019 (V9414975, 2021);</li> <li>• Linux Mint (GNU GPL);</li> <li>• Libre Office (GNU GPL);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• FreeBASIC (GNU GPL).</li> </ul> |
| 2     | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 1237<br><i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i><br><i>Отдел учета и хранения фондов</i> | <b>Специализированная мебель:</b> столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 7 (46298560, 2009);</li> <li>• MS Office 2010 (61403663, 2013);</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).</li> </ul>  |



| №<br>п/п | Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Перечень лицензионного программного обеспечения.<br>Реквизиты подтверждающего документа   |
|----------|---|---|--|---|
|          |   |   | Выход в Интернет.  |   |
| 3        | Технологии финансового планирования и бюджетирования    | <b>Помещение для самостоятельной работы</b><br>440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30;<br>аудитория 5202<br><i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i><br><i>Помещение для научно-исследовательской работы</i> | <b>Специализированная мебель:</b> парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья.<br><b>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:</b> персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт.<br>Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>Выход в Интернет. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MS Windows 10 (V9414975, 2021);</li> <li>• MS Office 2019 (V9414975, 2021).</li> <li>• Yandex Browser (GNU Lesser General Public License);</li> <li>• СПС «Консультант-Плюс» («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный));</li> <li>• НЭБ РФ.</li> </ul> |

## **11 Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования»**

Для успешного освоения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» необходимо лекционные материалы дополнять самостоятельным изучением специальной литературы. Решение задач по курсу является неотъемлемым условием овладения навыками финансового анализа и принятия финансовых решений.

Текущий контроль успеваемости осуществляется путем оценки выполнения заданий по курсу. Промежуточная аттестация проводится в форме теста. Итоговое испытание проводится в устной форме (ответ на вопрос и решение задачи).

При подборе литературы по изучению данной дисциплины следует обращаться к предметно-тематическим каталогам и библиографическим справочникам библиотеки, а также использовать систему Internet.

Изучение литературы по выбранной теме нужно начинать с общих работ. При изучении литературы желательно соблюдать следующие рекомендации:

- начинать следует с литературы, раскрывающей теоретические аспекты изучаемого вопроса - монографий и журнальных статей, после этого использовать инструктивные материалы;
- детальное изучение студентом литературных источников заключается в их конспектировании и систематизации (выписки, цитаты, краткое изложение содержания литературного источника или характеристика фактического материала); систематизацию получаемой информации следует проводить по основным разделам выпускной квалификационной работы, предусмотренным планом;
- изучая литературные источники, следите за оформлением выписок, чтобы в дальнейшем было легко ими пользоваться;
- старайтесь ориентироваться на последние данные по соответствующей проблеме, опираться на авторитетные источники, точно указывать, откуда взяты материалы; при отборе фактов из литературы подходить к ним критически.

Особой формой фактического материала являются цитаты, которые используются для того, чтобы без искажений передать мысль автора первоисточника. Число используемых цитат должно быть оптимальным, т.е. определяться потребностями разработки темы.

При изучении сложных тем курса целесообразно использовать правило дидактики, предусматривающее переход от известного к неизвестному, от простого – к сложному, а также максимальное привлечение наглядности. Особого внимания заслуживает словарная работа по изучению новых терминов. Теоретический материал целесообразно подкреплять конкретными примерами, и прежде всего – из сферы деятельности, близкой студентам.

Учитывая проблемы ряда студентов с чтением, необходимо добиваться соблюдения ими орфоэпических норм. Обеспечение принципа наглядности

достигается привлечением разнообразных схем, диаграмм, таблиц. Учитывая степень сложности схем и диаграмм, целесообразно наиболее сложные изображать на доске до начала занятия. Это позволит экономить время занятия, сосредоточив усилия на уяснение нового материала.

Готовясь к экзамену, полезно повторять материал по вопросам. Прочитав вопрос, сначала вспомните и обязательно кратко запишите все, что вы знаете по этому вопросу, и лишь затем проверьте себя по учебнику. Особое внимание обратите на подзаголовки, главы или параграфы учебника, на правила и выделенный текст. Проверьте правильность дат, основных фактов. Только после этого внимательно, медленно прочтите учебник, выделяя главные мысли, – опорные пункты ответа.

Готовящемуся получить на экзамене хорошую отметку нужно составить четкий план подготовки. Достижение цели и чувство выполненного долга – мощный стимул.

Обязательно следует чередовать работу и отдых, например, 40 минут занятий, затем 10 минут – перерыв. В конце каждого дня подготовки следует проверить, как вы усвоили материал: вновь кратко запишите планы всех вопросов, которые были проработаны в этот день.

Одной из форм подготовки высококвалифицированных специалистов в области финансово-кредитной сферы является тестирование знаний студентов. Последовательное изучение тестового материала даст возможность снизить затраты времени на овладение курсом «Технологии финансового планирования и бюджетирования».

Использование тестов особенно эффективно при внедрении новых форм обучения.

Задачи в области образовательного тестирования можно разделить на три основные части: теоретическую, прикладную и нормативную (законодательную). Задачи теоретической части являются наиболее важными. Структура теоретической части состоит из четырех блоков:

- 1) основные представления образовательного тестирования,
- 2) основы обеспечения единства процедур тестирования,
- 3) основы разработки и применения образовательных тестов,
- 4) основы обеспечения точности оценивания знаний.

Содержание названных блоков следующее:

1. *Основные представления образовательного тестирования.* В образовательном тестировании необходимо сформулировать основные понятия, термины, разработать научные положения о мерах образовательной информации и методологию исследований. В основе тестирования лежат представление об объекте исследования. Недостаточная обоснованность основных представлений приводит к многократному решению аналогичных задач заново.

2. *Основы обеспечения единства процедур тестирования.* Это блок определяет практическую ценность новой технологии оценивания знаний. Он включает в себя теоретическое обоснование характеристик образовательной информации.

3. *Основы разработки и применения образовательных тестов.* Этот блок обобщает опыт разработки и практического применения различных форм заданий теста, а также методов распознавания знаний по этим тестам. Актуальность этого блока объясняется тем, что все большее значение приобретают универсальные формы заданий тестов и оценка знаний в лингвистической и количественной форме.

4. *Основы обеспечения точности оценивания знаний методом тестирования.* Этот блок связан с теорией погрешностей системы предметного тестирования. Актуален вопрос о предельно достижимой погрешности оценивания знаний методом тестирования.

### **Методические рекомендации для преподавателей**

Процесс обучения дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» включает в себя проведение лекционных и практических занятий в соответствии с учебным планом и рабочей программой курса, организацию самостоятельной работы студентов, в том числе научно-исследовательской, оценивание с использованием фонда оценочных средств.

При изложении лекционного материала преподавателю рекомендуется использовать презентации в программе PowerPoint, фрагменты видеоматериалов по теме лекции, показывать связь теории с практикой, приводить актуальные статистические данные и нормативные сведения.

Закрепление полученных теоретических знаний осуществляется на практическом занятии. Выбор формы практических занятий осуществляется преподавателем самостоятельно и может включать:

- решение задач, в том числе с применением ПЭВМ;
- групповые дискуссии;
- тестирование и др.

#### **1. Решение задач.**

Цель: научить студентов применять полученные теоретические знания при решении типовых задач по дисциплине.

Методика проведения:

Могут использоваться групповые и индивидуальные формы работы с элементами контроля, компьютерные симуляции, кейс-стади, деловые игры и другие формы интерактивного обучения. По возможности, необходимо знакомить студентов с пакетами прикладных компьютерных программ, применяемых к решению задач.

#### **2. Рефераты (эссе).**

Цель: закрепить теоретические основы и проверить знания студентов по основным вопросам курса, сформировать умения подбирать, анализировать и обобщать материал, делать обоснованные выводы. Данную форму можно использовать для организации научно-исследовательской работы студентов – написания статей, подготовки работ на олимпиады и конкурсы, участия в научно-практических конференциях с докладом и т.п..

Методика проведения: преподавателю следует:

1. Объяснить студентам порядок написания реферата (статьи, конкурсной

работы):

- выбор и согласование с научным руководителем темы исследования.
- разработка плана содержательной части работы;
- сбор теоретических, нормативных, аналитических, статистических и других необходимых материалов по избранной теме;
- обработка и анализ собранной информации с целью выработки и обоснования авторских предложений по решению исследуемой проблемы или задачи.
- оформление работы в соответствии с установленными требованиями и подготовка ее к защите.

2. Дать рекомендации по выбору темы из предложенного перечня.

3. Определить структуру реферата (статьи, конкурсной работы) и требования к содержанию структурных элементов.

4. Дать указания по оформлению работы.

5. Ознакомить студентов с процедурой защиты и системой оценивания реферата (статьи, конкурсной работы).

3. Групповая дискуссия.

Цель: научить студентов формулировать и отстаивать свою позицию по какой-то проблеме, проводить обмен идеями, решениями, опытом.

Методика проведения:

*1 вариант* - дискуссия является аналогом мозгового штурма, но проблема не конкретизируется, студенты высказываются широко и свободно, фиксирующих записей на доске не ведется, допускаются отклонения от темы. Преподаватель не доминирует. Во второй части дискуссии подводятся итоги. Преподаватель берет на себя ведущую роль.

*2 вариант* - дискуссия проводится после групповой работы в процессе обмена мнениями и подведения итогов. Преподаватель в нужные моменты берет на себя управление дискуссией.

4. Тестирование.

Цель: провести контроль и самоконтроль текущих знаний; активизировать аналитическое мышление.

Методика проведения:

Можно использовать два варианта тестов.

Во-первых, «нулевые тесты», которые выдаются до проведения занятий по теме. Их назначение в том, чтобы оценить уровень подготовки и мышления студентов до обучения по данной теме, а также заинтересовать студентов поиском правильного ответа при последующей работе.

Во-вторых, «промежуточные» и «итоговые тесты», которые выдаются по завершению темы и курса с целью контроля текущего уровня знаний студентов, которые могут быть в бумажном варианте и в электронном – с использованием компьютеров.

Организация самостоятельной работы студентов.

При организации самостоятельной работы студентов преподаватель в качестве методологической основы должен применять деятельностный подход, когда обучение ориентировано на формирование умений решать не только

типовые, но и нетиповые задачи, когда студент должен проявить творческую активность, инициативу, знания, умения и навыки, полученные при изучении конкретной дисциплины.

Методическое обеспечение самостоятельной работы предусматривает: перечень тематики самостоятельного изучения, наличие учебной, научной и справочной литературы по данным темам, формулировку задач и целей самостоятельной работы, наличие инструкций и методических указаний по работе с данной тематикой. При поручении студентам самостоятельного задания необходимо давать студентам четкие указания по выполнению этого задания: цель задания; условия выполнения; объем; сроки; требования к оформлению.

Формы самостоятельной работы студентов могут быть следующими:

- конспектирование;
- реферирование литературы, аннотирование книг, статей;
- углубленный анализ научно-методической литературы;
- работа с лекционным материалом: проработка конспекта лекций, работа на полях конспекта с терминами, дополнение конспекта материалами из рекомендованной литературы;
- подготовка к практическому занятию: выполнение задания в соответствии с инструкциями и методическими указаниями преподавателя, получение результата;
- контрольная работа в письменном виде.

## 12 Словарь терминов

**Альтернативные затраты** – это доход, который могло бы получить предприятие, если бы предпочло иной вариант использования ресурсов.

**Аналитические методы планирования** – это модели, основанные на процентных зависимостях. Сущность таких моделей заключена в анализе взаимосвязей между ожидаемым объемом продаж, а также активами и финансированием, необходимым для его реализации.

**Баланс** – равенство, равновесие.

**Бизнес-план** – это документ, представляющий собой результат исследования основных сторон деятельности предприятия и позволяющий его руководству определить целесообразность дальнейшего развития бизнеса.

**Бюджет** – это документ, в котором централизовано установлены количественные показатели плана предприятия на определенный период по использованию оборотных и внеоборотных активов; привлечению источников финансирования; доходам и расходам; движению денежных средств; инвестициям.

**Бюджет движения денежных средств** – это документ, позволяющий оценить, сколько денежных средств и в каком периоде понадобится предприятию.

**Бюджет доходов и расходов** – документ основного бюджета, показывающий какой доход заработало предприятие за плановый период и какие затраты были понесены.

**Бюджет общепроизводственных расходов** – документ, отражающий объем всех затрат, связанных с производством продукции, за исключением затрат на прямые материалы и прямых затрат на оплату труда.

**Бюджет прямых затрат на материалы** – это документ, показывающий, сколько сырья и основных материалов требуется для производства готовой продукции и сколько сырья и основных материалов должно быть закуплено.

**Бюджетирование** – это процесс составления, принятия бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением.

**Бюджетный комитет** – коллегиальный распорядительный орган, который имеет полномочия перераспределять средства между статьями бюджета, разрабатывать меры по ликвидации дефицита бюджета, наказывать и поощрять ответственных лиц и пр.

**Бюджетный период** – определенный временной интервал, на который разрабатывают бюджет предприятия.

**Бюджетный регламент** – документ, в котором четко оговорены права и обязанности всех участвующих в нем структурных подразделений, формы и сроки предоставленной информации, получатели промежуточных и результатов документов.

**Гибкий бюджет** – это форма бюджета, в которой плановые документы могут периодически корректировать на протяжении всего года для отражения оперативных результатов.

**Денежный поток** – это распределение движения денежных средств предприятия во времени.

**Жесткий бюджет** – это традиционная форма бюджета, когда цифровые показатели не меняются в течение года.

**Запас финансовой прочности** – это разница между фактическим объемом продаж и объемом продаж, соответствующем точке безубыточности, показывающая, насколько предприятие может сократить объем продаж, прежде чем понесет убытки.

**Затраты** – это потребленные ресурсы или денежные средства, которые нужно заплатить за продукцию.

**Источники финансирования** – денежные доходы и поступления, находящиеся в распоряжении предприятия и предназначенные для осуществления затрат по расширенному воспроизводству, экономическому стимулированию, выполнению обязательств перед государством, финансированию прочих расходов.

**Коммерческие расходы** – это затраты, связанные с продвижением товаров на рынки сбыта.

**Компоненты инфраструктуры финансового планирования** – аналитический блок, информационный блок, программно-технический блок.

**Косвенные затраты** – это такие затраты, которые возникают и формируются за период независимо от того, сколько и каких изделий производят.

**Маржинальная прибыль** – это превышение выручки от реализации над переменными затратами либо сумма постоянных затрат и прибыли до выплаты процентов и налогов.

**Операционный цикл** – это период полного кругооборота всей суммы оборотных активов, в процессе которого происходит смена их отдельных видов.

**Основные бюджеты** – это плановые документы, составление которых обязательно для каждого предприятия.

**Переменные затраты** – это такие затраты, которые изменяются пропорционально объему производства.

**Период обращения дебиторской задолженности** – промежуток времени между продажей готовой продукции и оплатой трудов к получению.

**Прогноз баланса** – это прогноз состояния активов и пассивов предприятия, бизнеса, инвестиционного проекта или структурного подразделения в соответствии со сложившейся структурой активов и обязательств и ее изменением в процессе реализации бюджет доходов и расходов.

**Производственный бюджет** – это план производства продукции.

**Производственный цикл** – это период полного оборота материальных элементов, используемых для обслуживания производственного процесса, начиная с поступления сырья, материалов, их переработки и отгрузки покупателю.

**Стратегическая цель** – это направление достижения основной цели предприятия.

**Точка безубыточности** – это выручка от реализации, которая покрывает сумму постоянных и переменных затрат при заданном объеме производства и коэффициенте использования производственных мощностей. А прибыль равна нулю.



**Финансовая политика предприятия** – совокупность мероприятий по целенаправленному формированию, организации и использованию финансовых планов для достижения целей предприятия.

**Финансовый план** – это программа того, что должно быть сделано в будущем.

**Цель бюджетирования** – максимизация конечных финансовых результатов при заданных ресурсах и заданной организации работ.

**Центр финансовой ответственности** – структурное подразделение, осуществляющее определенные хозяйственные операции, способные непосредственно воздействовать на доходы и расходы от этих операций.

**Приложение № 1**

к рабочей программе дисциплины  
«Технологии финансового планирова-  
ния и бюджетирования»  
одобренной методической комиссией  
экономического факультета (протокол  
№ 5 от 24.02.2021) и утвержденной де-  
каном 24.02.2021

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Пензенский государственный аграрный  
университет»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Технологии финансового планирования и  
бюджетирования**

Направление подготовки  
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы  
Корпоративные финансы и оценка бизнеса

Квалификация  
«Магистр»

Форма обучения – очная, заочная

Пенза – 2021

## ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на фонд оценочных средств рабочей программы  
дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования»  
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика  
направленность (профиль) программы «Корпоративные финансы и оценка  
бизнеса»  
(квалификация выпускника «Магистр»)

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11 августа 2020 года № 939, с учетом требований профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 марта 2020 г. N 167н и современных требований рынка труда.

Изучение учебной дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» базируется на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения следующих дисциплин: макроэкономика (продвинутый уровень), микроэкономика (продвинутый уровень), управление проектами.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» будут использованы студентами при изучении последующих учебных дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности.

Разработчиком представлен комплект документов, включающий:

перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;

описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;

типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;

методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Представленные на экспертизу материалы, позволили сделать следующие выводы.

Дисциплина направлена на формирование профессиональных компетенций, самостоятельно определённых Университетом: способен анализировать и интерпретировать информацию о финансовых рынках, финансовых услугах и продуктах, использовать полученные сведения при принятии решений финансового характера (ПК - 1); способен разрабатывать финансовый план и целевой инвестиционный портфель (ПК-2).

Критерии и показатели оценивания компетенций, шкалы оценивания обеспечивают проведение всесторонней оценки результатов обучения, уровня сформированности компетенций.

Контрольные задания и иные материалы оценки результатов обучения ОПОП ВО разработаны на основе принципов оценивания: валидности, определенности, однозначности, надежности; соответствуют требованиям к составу и взаимосвязи оценочных средств и позволяют объективно оценить результаты обучения и уровни сформированности компетенций.

Объем фондов оценочных средств (далее – ФОС) соответствует учебному плану направления подготовки 38.04.01 Экономика.

Содержание ФОС соответствует целям ОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию» и будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Качество ФОС обеспечивает объективность и достоверность результатов при проведении оценивания результатов обучения.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенной экспертизы можно сделать заключение, что ФОС рабочей программы дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль) программы Корпоративные финансы и оценка бизнеса), разработанный Тагировой О.А., к.э.н., доцентом кафедры «Финансы и информатизация бизнеса» ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ, соответствует ФГОС, профессиональному стандарту и современным требованиям рынка труда, и позволяет оценить результаты освоения заявленных компетенций.

Эксперт: кандидат экономических наук, начальник отдела проектного финансирования ООО «ПензаМолИнвест» Ломакин А.А.

*Ломакин*

Личную подпись Ломакина А.А. заверяю  
Специалист по работе с персоналом



Е.А. Шарошкина

# 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ И ИНДИКАТОРОВ ДОСТИЖЕНИЯ

Конечным результатом освоения программы дисциплины является достижение показателей сформированности компетенций «знать», «уметь», «владеть», определенных по отдельным компетенциям.

*Таблица 1.1 – Дисциплина «Технологии финансового планирования и бюджетирования» направлена на формирование компетенций*

| Код и наименование компетенции   | Код и наименование индикатора достижения компетенции  | Этапы формирования компетенции   |
|--|---|--|
| ПК–1 - способен анализировать и интерпретировать информацию о финансовых рынках, финансовых услугах и продуктах, использовать полученные сведения при принятии решений финансового характера | ИД-2 пк-1 - Использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем | Знать: современные методы финансового планирования и бюджетирования  |
|  |   | Уметь: планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта  |
|  |   | Владеть: навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования.                                       |
| ПК-2 - способен разрабатывать финансовый план и целевой инвестиционный портфель  | ИД-1пк-2 - Формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения  | Знать: отечественные и международные стандарты в области финансового планирования  |
|  |   | Уметь: применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока                         |
|  |   | Владеть: методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана |

## 2 ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Таблица 2.1 - Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

| № п/п | Контролируемые разделы (темы) дисциплины   | Код и наименование контролируемой компетенции  | Код и содержание индикатора достижения компетенции  | Планируемые результаты  | Наименование оценочного средства              |
|-------|--|--|---|---|---|
| 1     | Сущность, принципы и содержание финансового планирования на предприятии. Виды планов | ПК-1 - способен анализировать и интерпретировать информацию о финансовых рынках, финансовых услугах и продуктах, использовать полученные сведения при принятии решений финансового характера | ИД-2 ПК-1 - Использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем | 32 (ИД-2ПК-1) Знать: современные методы финансового планирования и бюджетирования<br>У2 (ИД-2ПК-1) Уметь: планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта<br>В2 (ИД-2ПК-1) Владеть: навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования   | Дискуссия, тест, ситуационные задачи, экзамен |
|       |  | ПК-2 - способен разрабатывать финансовый план и целевой инвестиционный портфель  | ИД-1ПК-2 - Формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения  | 33 (ИД-1ПК-2) Знать: отечественные и международные стандарты в области финансового планирования<br>У3 (ИД-1ПК-2) Уметь: применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока<br>В3 (ИД-1ПК-2) Владеть: методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана |   |
| 2     | Организация системы бюджетирования   | ПК-1 - способен анализировать и интерпретировать информацию о финансовых рынках, финансовых  | ИД-2 ПК-1 - Использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и                          | 32 (ИД-2ПК-1) Знать: современные методы финансового планирования и бюджетирования<br>У2 (ИД-2ПК-1) Уметь: планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта  | Дискуссия, тест, ситуационные задачи, экзамен |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  | услугах и продуктах, использовать полученные сведения при принятии решений финансового характера | инвестиционным портфелем   | В2 (ИД-2 <sub>ПК-1</sub> ) Владеть: навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования   |  |
|  |  | ПК-2 - способен разрабатывать финансовый план и целевой инвестиционный портфель                  | ИД-1 <sub>ПК-2</sub> - Формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения | 33 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) Знать: отечественные и международные стандарты в области финансового планирования<br>У3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) Уметь: применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока<br>В3 (ИД-1 <sub>ПК-2</sub> ) Владеть: методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана |  |

### 3 КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ И ПРИМЕНЯЕМЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Таблица 3.1 – Контрольные мероприятия и применяемые оценочные средства по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования»

| Код и наименование контролируемой компетенции<br>Код и содержание индикатора достижения компетенции   | Наименование контрольных мероприятий      |                         |                                       |                    |
|---|---|-------------------------|---------------------------------------|--------------------|
|   | Дискуссия                                 | Тестирование            | Решение задач                         | Экзамен            |
|   | Наименование материалов оценочных средств |                         |                                       |                    |
|   | Вопросы дискус-сии                        | Вопросы и задания теста | Типовые Задачи, разноуровневые задачи | Вопросы к экзамену |
| ПК–1 - способен анализировать и интерпретировать информацию о финансовых рынках, финансовых услугах и продуктах, использовать полученные сведения при принятии решений финансового характера<br>ИД-2 пк-1 - Использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем | +   | +                       | +                                     | +                  |
| ПК-2 - способен разрабатывать финансовый план и целевой инвестиционный портфель<br>ИД-1пк-2 - формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения   | +   | +                       | +                                     | +                  |



## 4. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ

Таблица 4.1 – Критерии и шкалы для интегрированной оценки уровня сформированности компетенции \*

| Индикаторы компетенции   | Оценки сформированности индикатора компетенций   |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  | Неудовлетворительно  | удовлетворительно  | хорошо   | отлично  |
| ИД-1 <sub>ПК-1</sub> - использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем |  |  |  |  |
| Полнота знаний   | Фрагментарные представления о современных методах финансового планирования и бюджетирования  | Неполные представления о современных методах финансового планирования и бюджетирования   | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о современных методах финансового планирования и бюджетирования  | Сформированные систематизированные представления о современных методах финансового планирования и бюджетирования   |
| Наличие умений   | Частично освоенное умение планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта   | В целом успешное, но не систематическое умение планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта  | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта  | Сформированное умение планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансового положения субъекта   |
| Наличие навыков (владение опытом)  | Фрагментарное владение навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования.   | В целом успешное, но не систематическое владение навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования.   | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования.   | Успешное и систематическое владение навыками решения финансовых проблем с использованием технологий бюджетирования.  |
| Характеристика сформированности компетенции  | Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков для составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем, недостаточно | Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем | Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков достаточно для составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем | Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в полной мере достаточно для составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем |

| Уровень сформированности компетенций                                       | Низкий   | Ниже среднего  | Средний  | Высокий  |
|--|--|--|--|--|
| ИД-1пк-2 - формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения |  |  |  |  |
| Полнота знаний   | Фрагментарные представления об отечественных и международных стандартах в области финансового планирования   | Неполные представления об отечественных и международных стандартах в области финансового планирования  | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об отечественных и международных стандартах в области финансового планирования   | Сформированные систематизированные представления об отечественных и международных стандартах в области финансового планирования  |
| Наличие умений   | Частично освоенное умение применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока  | В целом успешное, но не систематическое умение применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока   | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока                               | Сформированное умение применять порядок и принципы составления финансовых планов, составлять прогноз денежного потока  |
| Наличие навыков (владение опытом)  | Фрагментарное владение методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана                         | В целом успешное, но не систематическое владение методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана                             | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана       | Успешное и систематическое владение методиками и инструментарием финансового планирования, навыками определения критериев эффективности финансового плана  |
| Характеристика сформированности компетенции                                | Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков для формирования финансового плана и критериев мониторинга его выполнения, недостаточно | Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для формирования финансового плана и критериев мониторинга его выполнения | Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков достаточно для формирования финансового плана и критериев мониторинга его выполнения | Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в полной мере достаточно для формирования финансового плана и критериев мониторинга его выполнения |
| Уровень сформированности компетенций                                       | Низкий   | Ниже среднего  | Средний  | Высокий  |

## **5. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **5.1 Вопросы для промежуточной аттестации (экзамена) по оценке освоения индикатора достижения компетенций**

**Вопросы для промежуточной аттестации (экзамена) по оценке освоения индикатора достижения компетенций 32 (ИД-2пк-1), У2 (ИД-2пк-1), В2 (ИД-2пк-1), 33 (ИД-1пк-2), У3 (ИД-1пк-2), В3 (ИД-1пк-2)**

**ИД-1пк-1 - использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем**

1. Сущность и принципы финансового планирования.
2. Виды планов: стратегический и производственный план.
3. Типы целей стратегического планирования.
4. Назначение операционных бюджетов.
5. Понятие финансовой структуры предприятия.
6. Места возникновения затрат.
7. Центры финансового учета.
8. Центры финансовой ответственности.
9. Стадии бюджетного цикла.
10. Бюджетный контроллинг.
11. Организация управленческого учета.
12. Составные элементы бюджетного регламента.
13. Распределение функций в сфере ответственности между уровнями управления и функциональными службами предприятия.
14. Порядок взаимодействия между структурными подразделениями.
15. Проблемы постановки финансового планирования и бюджетирования на российских предприятиях.

**ИД-1пк-2 - формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения**

16. Структура стратегического плана.
17. Структура финансового плана.
18. Текущее финансовое планирование.
19. Оперативное финансовое планирование.
20. Перспективное финансовое планирование.
21. Платежный календарь: методика его составления.
22. Кредитный план.
23. Кассовый план.
24. Этапы финансового планирования.
25. Различия понятий «план» и «бюджет».
26. Система финансовых целей предприятия и контрольных показателей.
27. Методика определения финансовых целей предприятия.
28. Содержание бюджета фонда оплаты труда.
29. Содержание бюджета материальных затрат.
30. Содержание бюджета потребления энергии.
31. Содержание бюджета амортизации.
32. Содержание бюджета прочих расходов
33. Содержание бюджета погашения кредитов;
34. Содержание налогового бюджета.

35. Финансовые бюджеты предприятия.
36. Бюджет движения денежных средств.
37. Бюджет доходов и расходов.
38. Прогнозный баланс.
39. Организация информационных потоков в процессе бюджетирования.
40. Диагностика финансовой структуры.
41. Понятие сбалансированности финансового плана.
42. Финансовая эффективность бизнеса.
43. Методика расчета точки сбалансированности финансового плана.
44. Сущность, виды и методы анализа.
45. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов.
46. Анализ отклонений плановых показателей от фактических.
47. Выявление факторов, которые повлияли на отклонения.
48. Ответственность исполнителей за выполнение планов и бюджетов.

### Типовые задачи к экзамену

1. Спрогнозировать уровень дебиторской задолженности покупателей продукции на 1 апреля и сумму выручки, поступившей на счета предприятия в 1 квартале года, если имеются следующие данные:

Остаток дебиторской задолженности покупателей на начало года – 19000 тыс. руб.

Объем отгруженной продукции по месяцам:

ноябрь – 20 000 тыс. руб.

декабрь – 30 000 тыс. руб.

январь – 35 000 тыс. руб.

февраль – 40 000 тыс. руб.

март – 50 000 тыс. руб.

Покупатели оплачивают 50 % стоимости покупок в текущем месяце, 30 % в течении следующего месяца и 20 % спустя еще месяц.

2. Составить бюджет продаж на 2021 г. исходя из плана продаж в натуральном выражении и планируемых отпускных цен за единицу изделия (без НДС и акцизов), представленных в таблице.

| Показатель                       | 2020 г.<br>(факт) | 2021 г.        |                 |                  |                 | 2021 г.<br>(всего) |
|----------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
|                                  |                   | I квар-<br>тал | II квар-<br>тал | III квар-<br>тал | IV квар-<br>тал |                    |
| План продажи, ед.                |                   |                |                 |                  |                 |                    |
| Изделие А                        | 180               | 40             | 47              | 52               | 57              |                    |
| Изделие Б                        | 150               | 36             | 40              | 46               | 50              |                    |
| Изделие В                        | 50                | 14             | 9               | 9                | 6               |                    |
| Цена за единицу, руб./ед.        |                   |                |                 |                  |                 |                    |
| Изделие А                        | 47                | 50             | 53              | 57               | 61              |                    |
| Изделие Б                        | 90                | 91             | 92              | 94               | 95              |                    |
| Изделие В                        | 10                | 11             | 11              | 11,5             | 12              |                    |
| Запланированные продажи,<br>руб. |                   |                |                 |                  |                 |                    |
| Изделие А                        |                   |                |                 |                  |                 |                    |

|                    |  |  |  |  |  |  |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|
| Изделие Б          |  |  |  |  |  |  |
| Изделие В          |  |  |  |  |  |  |
| Всего продаж, руб. |  |  |  |  |  |  |

3. Составить график поступления денежных средств от продаж (внести данные в таблицу) и определить:

1. Поступление от продаж по кварталам.
2. Величину дебиторской задолженности на конец периода.

Дано: Величина продаж по кварталам. Безнадежная дебиторская задолженность отсутствует. 90% продаж оплачивается в том же квартале, 10% продаж оплачивается в следующем квартале.

| Показатель   | 2020 г.<br>(факт) | 2021 г.        |                 |                  |                    | 2021 г.<br>(всего) |
|--|-------------------|----------------|-----------------|------------------|--------------------|--------------------|
|  |                   | I квар-<br>тал | II квар-<br>тал | III квар-<br>тал | IV<br>квар-<br>тал |                    |
| 1. Остаток дебиторской задолженности на начало периода |                   | 4000           |                 |                  |                    |                    |
| 2. Сумма задолженности к погашению в текущем периоде   |                   | 1800           |                 |                  |                    |                    |
| 3. Поступление от продаж по каждому кварталу           |                   |                |                 |                  |                    |                    |
| I квартал  |                   |                |                 |                  |                    |                    |
| II квартал   |                   |                |                 |                  |                    |                    |
| III квартал  |                   |                |                 |                  |                    |                    |
| IV квартал   |                   |                |                 |                  |                    |                    |
| Всего поступлений                                      |                   |                |                 |                  |                    |                    |
| Дебиторская задолженность на конец периода             | 4000              |                |                 |                  |                    |                    |

4. Составить производственный бюджет (в натуральных единицах) и внести данные в таблицу.

Дано: Бюджет на 2021 г. в натуральном выражении, остатки готовой продукции на начало и конец 4 квартала 2020 г. и объем выпуска в 4 квартале 2020 г.

| Показатель                                     | 2020 г.<br>(факт) | 2021 г.   |               |                |                    | 2021 г.<br>(всего) |
|--|-------------------|-----------|---------------|----------------|--------------------|--------------------|
|  |                   | I квартал | II<br>квартал | III<br>квартал | IV<br>квар-<br>тал |                    |
| 1. Остатки готовой продукции на начало периода |                   |           |               |                |                    |                    |
| Изделие А                                      | 6                 |           |               |                |                    |                    |
| Изделие Б                                      | 9                 |           |               |                |                    |                    |
| Изделие В                                      | 3                 |           |               |                |                    |                    |
| 2. Запланированные продажи                     |                   |           |               |                |                    |                    |
| Изделие А                                      | 45                | 40        | 47            | 52             | 57                 |                    |
| Изделие Б                                      | 50                | 36        | 40            | 46             | 50                 |                    |

|  |    |    |   |   |   |  |
|--|----|----|---|---|---|--|
| Изделие В  | 12 | 14 | 9 | 9 | 6 |  |
| 3. Плановые остатки готовой продукции на конец периода |    |    |   |   |   |  |
| Изделие А  | 7  |    |   |   |   |  |
| Изделие Б  | 8  |    |   |   |   |  |
| Изделие В  | 2  |    |   |   |   |  |
| 4. Объем выпуска готовой продукции                     |    |    |   |   |   |  |
| Изделие А  | 46 |    |   |   |   |  |
| Изделие Б  | 47 |    |   |   |   |  |
| Изделие В  | 11 |    |   |   |   |  |

## Образец билета к экзамену

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Пензенский государственный аграрный университет»

Факультет Экономический  
Кафедра Финансы

Дисциплина Технологии финансового планирования и бюджетирования  
(наименование дисциплины)

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

- 1 Вопрос. Сущность и принципы финансового планирования.
- 2 Вопрос. Назначение операционных бюджетов.
- 3 Задача.

Спрогнозировать уровень дебиторской задолженности покупателей продукции на 1 апреля и сумму выручки, поступившей на счета предприятия в 1 квартале года, если имеются следующие данные:

Остаток дебиторской задолженности покупателей на начало года – 25000 тыс. руб.

Объем отгруженной продукции по месяцам:

ноябрь – 22 000 тыс. руб.

декабрь – 31 000 тыс. руб.

январь – 36 000 тыс. руб.

февраль – 41 000 тыс. руб.

март – 502 000 тыс. руб.

Покупатели оплачивают 40 % стоимости покупок в текущем месяце, 50 % в течении следующего месяца и 10 % спустя еще месяц.

Составитель \_\_\_\_\_ О.А. Тагирова

(подпись)

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.А. Тагирова

(подпись)

202 /202 учебный год

## 5.2 Перечень вопросов для дискуссий

### *Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции*

|  |
|--|
| ИД-2 <sub>ПК-1</sub> - использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем |
|--|

|  |
|--|
| ИД-1 <sub>ПК-2</sub> - формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения |
|--|

#### **Тема 1. Организация финансового планирования на предприятии ИД-2<sub>ПК-1</sub>**

Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:

1. Дайте понятие финансового планирования и определите его место в финансовом менеджменте организации.
2. Назовите основные принципы планирования.
3. Охарактеризуйте методы финансового планирования.
4. Из каких этапов складывается финансовое планирование?
5. В чем заключаются особенности перспективного финансового планирования?
6. Каковы этапы построения системы текущего финансового планирования?

#### **Тема 2. Технологии бюджетирования ИД-2<sub>ПК-1</sub> ИД-1<sub>ПК-2</sub>**

Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:

10. Дайте понятие, определите цели и задачи бюджетирования.
11. Рассмотрите этапы постановки системы бюджетирования
12. Определите состав операционного и финансового бюджета организации.
13. Опишите процесс выбора бюджетов коммерческой организацией.
14. Зарубежный опыт внедрения системы бюджетирования в организации.
15. Бюджетирование в коммерческой организации: достоинства и недостатки.
16. Проблемы внедрения бюджетного управления на российских предприятиях.
17. Опыт внедрения системы бюджетирования в группе компаний.
18. Ошибки при построении систем бюджетирования.

#### **Тема 3. Системы бюджетирования ИД-2<sub>ПК-1</sub> ИД-1<sub>ПК-2</sub>**

Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:

5. Каким образом на предприятии могут быть организованы информационные потоки.
6. Какие функции выполняет бюджетный комитет.
7. Что собой представляет бюджетный цикл организации.
8. Что такое центры финансовой ответственности.

#### **Тема 4. Организация бюджетирования ИД-2<sub>ПК-1</sub>**

Вопросы для подготовки к групповой дискуссии:

1. Специфика составления сводного бюджета в организациях разных организационно-правовых форм.
2. Взгляды ученых на состав и формирования бюджетов, включаемых в сводный бюджет предприятия.
3. Особенности составления сводного бюджета в сельском хозяйстве.

#### **Тема 5. Анализ бюджетов ИД-1<sub>ПК-2</sub>**

Вопросы для групповой дискуссии:

6. Бюджетный контроль: понятие и экономическая сущность.
7. Виды финансового контроля.



8. Предварительный финансовый контроль.
9. Текущий финансовый контроль.
10. Заключительный финансовый контроль.

### 5.3 Фонд тестовых заданий

#### *Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции*

|  |
|--|
| ИД-2 <sub>ПК-1</sub> - использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем |
| ИД-1 <sub>ПК-2</sub> - формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения   |

#### **ИД-2<sub>ПК-1</sub> - использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем**

1. Финансовое планирование – это
  - а) система форм и процедур сбора, обработки, анализа и хранения информации о финансово-хозяйственной деятельности компании, необходимой для осуществления функций управления
  - б) планирование, предполагающее обязательность исполнения утвержденных целевых нормативов и показателей
  - в) процесс планирования будущей деятельности предприятия, результаты которого оформляются системой бюджетов
  - г) **управление процессами создания, распределения, перераспределения и использования финансовых ресурсов на предприятии, реализующееся в детализированных финансовых планах.**
2. Заключительный этап процесса финансового планирования –
  - а) процесс непосредственного планирования
  - б) **прогнозирование последствий принимаемого решения.**
  - в) процесс бюджетирования и контроля за движением денежных средств.
3. В методы планирования финансовых показателей не входит:
  - а) **статистический**
  - б) расчетно-аналитический метод
  - в) нормативный метод
  - г) балансовый метод.
4. Сущность расчетно-аналитического метода в финансовом планировании заключается в:
  - а) определении количественного выражения взаимосвязей между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их величину
  - б) **прогнозирование на основе достигнутой величины финансовых показателей на будущий период**
  - в) составлении нескольких вариантов плановых расчетов и выборе из них оптимального.
5. Нормативный метод планирования – это:
  - а) определении количественного выражения взаимосвязей между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их величину.
  - б) прогнозирование на основе достигнутой величины финансовых показателей на будущий период

**в) определение потребности предприятия в финансовых ресурсах и источниках их образования на основе заранее установленных норм.**

6. Подразделение, приносящее организации максимальные издержки и играющее важную роль в производственно-коммерческой деятельности – это

- а) центр доходов
- б) центр затрат**
- в) центр прибыли.

7. Бюджетирование – это

- а) контроль за движением денежных средств на предприятии.
- б) процесс разработки оперативных бюджетов.**
- в) формирование финансовых резервов на предприятии.

8. Ключевой целью финансового планирования является

- а) увеличение прибыли предприятия**
- б) повышение инвестиционной привлекательности ценных бумаг организации
- в) определение возможного объема финансовых ресурсов на основе прогнозирования величины денежных потоков**
- г) обеспечение платежеспособности предприятия.

9. Плановый документ, составленный для потенциальных инвесторов и кредиторов по реальному инвестиционному проекту, в котором приводятся основные параметры проекта, характеризующие его эффективность – это

- а) бюджет
- б) смета
- в) бизнес-план**
- г) финансовый план.

10. Основные разделы бизнес-плана

- а) план производства**
- б) финансовый план**
- в) план продаж**
- г) план движения денежных средств

11. Финансовый план, составляемый на квартал с разбивкой по месяцам, является

- а) оперативным.**
- б) среднесрочным.
- в) долгосрочным.
- г) прогнозным.

12. Бюджетирование – это:

- а) план, подробно раскрывающий приток и отток средств в течение определенного планируемого периода времени;
- б) процесс разработки и формирования плановых бюджетов, объединяющий планы руководства предприятий, в первую очередь производственные, маркетинговые и финансовые планы;**
- в) документ, который содержит централизованно установленные количественные показатели планов предприятия на определенный период;

13. Бюджет – это:

**а) план, подробно раскрывающий приток и отток средств в течение определенного планируемого периода времени;**

б) процесс разработки и формирования плановых бюджетов, объединяющий планы руководства предприятий, в первую очередь производственные, маркетинговые и финансовые планы;

в) документ, который содержит централизованно установленные количественные показатели планов предприятия на определенный период.

14. Основные бюджеты, обязательные для каждого предприятия:

**а) бюджет продаж**

**б) прогноз баланса**

**в) производственный бюджет**

**г) бюджет прямых затрат на материалы**

д) инвестиционный бюджет

е) бюджет движения денежных средств

**ж) бюджет производственных запасов**

**з) бюджет доходов и расходов.**

15. Фазы, составляющие бюджетный цикл:

**а) планирования**

б) подведения итогов

**в) завершающая**

г) аналитическая

**д) реализации.**

21. Охарактеризуйте назначение и перечислите основные функции финансовой службы предприятия.

22. Перечислите основные источники информации, используемые для разработки финансовых планов.

23. Укажите основные направления финансовой работы на предприятии.

24. Укажите преимущества и недостатки системы бюджетирования перед другими инструментами финансового управления.

25. Укажите, кто входит в состав бюджетного комитета и перечислите его основные функции.

### **ИД-1пк-2 - формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения**

1. Сегмент, возглавляемый менеджером, обладающим делегированными полномочиями и отвечающим за результаты работы этого сегмента:

а) центр затрат

**б) центр ответственности**

в) центр прибыли

г) центр доходов

д) центр инвестиций.

2. Сводный бюджет состоит из:

- а) бюджета продаж и инвестиционного бюджета
- б) операционного и финансового бюджетов**
- в) производственного бюджета и бюджета движения денежных средств
- г) бюджета доходов и расходов.

3. Финансовый бюджет включает:

- а) инвестиционный бюджет**
- б) бюджет движения денежных средств**
- в) бюджет продаж
- г) бюджет доходов и расходов**
- д) прогноз баланса.**

4. Документ основного бюджета, показывающий какой доход заработало предприятие за плановый период и какие затраты были понесены это - :

- а) инвестиционный бюджет
- б) бюджет доходов и расходов**
- в) производственный бюджет.

5. Документ, показывающий как изменится балансовая стоимость предприятия в результате финансово-хозяйственной деятельности и требуемыми инвестициями – это:

- а) бюджет доходов и расходов
- б) бюджет движения денежных средств
- в) прогноз баланса
- г) инвестиционный бюджет.**

6. Бюджетный комитет обычно возглавляет:

- а) координатор
- б) руководитель организации**
- в) главный бухгалтер
- г) руководитель финансовой службы.

7.. Бюджетным периодом называется:

- а) время составления бюджета
- б) период между составлением бюджета и началом его исполнения
- в) временной интервал, на котором осуществляется бюджетирование и для которого составляется бюджет.**

8. Центром ответственности называется:

- а) сегмент, возглавляемый менеджером, обладающим делегированными полномочиями и отвечающим за результаты работы этого сегмента**
- б) сегмент рынка, за который отвечает определенный специалист.

9. Сегмент организации, по которому можно выявить отдачу от сделанных ранее финансовых вложений:

- а) центр затрат
- б) центр ответственности
- в) центр прибыли
- г) центр доходов
- д) центр инвестиций.**

10. Выделяют следующие группы центров ответственности:

- а) центры затрат**
- б) центры прибыли**
- в) центры продаж
- г) центры доходов**
- д) центры инвестиций.**

11. Сводный бюджет состоит из:

- а) бюджета продаж и инвестиционного бюджета
- б) операционного и финансового бюджетов**
- в) производственного бюджета и бюджета движения денежных средств
- г) бюджета доходов и расходов.

12. Что не относится к этапам разработки сводного бюджета:

- а) подготовка прогноза продаж
- б) расчет ожидаемого объема производства на плановый период
- в) определение производственных затрат
- г) финансовый анализ предприятия**
- д) вычисление денежных потоков и финансовой потребности
- е) определение центра доходов**
- ж) подготовка базовых форм прогнозной финансовой отчетности

13. Документ основного бюджета, показывающий какой доход заработало предприятие за плановый период и какие затраты были понесены это - :

- а) инвестиционный бюджет
- б) бюджет доходов и расходов**
- в) производственный бюджет.

14. Положительно характеризуют деятельность предприятия, если основной приток его денежных средств связан с:

- а) инвестиционной деятельностью
- б) операционной деятельностью**
- в) финансовой деятельностью.

15. Документ, показывающий как изменится балансовая стоимость предприятия в результате финансово-хозяйственной деятельности и требуемыми инвестициями – это:

- а) бюджет доходов и расходов
- б) бюджет движения денежных средств
- в) прогноз баланса
- г) инвестиционный бюджет.**

16. Назовите основные принципы планирования.

17. Охарактеризуйте методы финансового планирования.

18. Из каких этапов складывается финансовое планирование?

19. Каковы этапы построения системы текущего финансового планирования?

20. Перечислите виды финансового контроля.

## 5.4 Комплект задач (заданий)

### *Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции*

|  |
|--|
| ИД-2 <sub>ПК-1</sub> - использует знания по вопросам составления бюджета, страхования, управления кредитным и инвестиционным портфелем |
|--|

|  |
|--|
| ИД-1 <sub>ПК-2</sub> - формирует финансовый план и критерии мониторинга его выполнения |
|--|

### **Тема 2. Технологии бюджетирования**

**Задание:** Построить блок-схему бюджетирования на предприятии. Сгруппировать и перечислить контрольные показатели, которые используются при определении потребностей в постановке бюджетирования. Сформулируйте главные финансовые и нефинансовые цели предприятия

### **Тема 3. Системы бюджетирования**

**Задание:** Анализ финансовой структуры предприятия: перечислить систему контрольных показателей на разных уровнях управления и ответственных структурных подразделениях. Охарактеризовать классификацию объектов бюджетирования по группам: места возникновения затрат, центры финансового учета, центры финансовой ответственности. Составить схему консолидации бюджетов центров финансового учета.

### **Тема 4. Организация бюджетирования**

**Задание:** Разработать положение о бюджетах.

### **Тема 5. Анализ бюджетов**

**Задание:** Проанализировать финансовую структуру предприятия. Проанализировать показатели следующих бюджетов: бюджет фонда оплаты труда; бюджет материальных затрат; бюджет потребления энергии; бюджет амортизации; бюджет прочих расходов; бюджет погашения кредитов; налоговый бюджет.

## Задания репродуктивного уровня

Задание 1. Составить финансовый план по ниже следующим данным. При составлении финансового плана необходимо:

1. Исчислить и распределить амортизационные отчисления (табл. 3).
2. Рассчитать смету затрат на производство продукции (табл. 1).
3. Рассчитать потребность в собственных оборотных средствах на конец планируемого года, их прирост (табл. 10) исходя из данных, приведенных в табл. 7.
4. Определить объем реализуемой товарной продукции и прибыли (табл. 5) на основе данных табл. 4.
5. Определить источники капитальных вложений на производственное и непроизводственное строительство (табл. 8).
6. Составить проект отчета о прибылях и убытках (табл. 12).
7. Рассчитать налог на прибыль (табл. 13) в соответствии с действующими ставками, определенными статьей 284 Налогового кодекса РФ.
8. Заполнить таблицу «Распределение прибыли планируемого года» (табл. 14) исходя из данных табл. 9, 10, 11 и 12.
9. Составить баланс доходов и расходов (финансовый план) (табл. 16). Предварительно проверить соответствие расходов и доходов, используя шахматку (табл. 15).
10. Заполнение шахматки производится по данным разработанных таблиц.
11. Составить краткую пояснительную записку к финансовому плану, в которой необходимо:
  - дать характеристику величины и структуры доходов, расходов, взаимоотношений с кредитной системой и бюджетом, источников финансирования капитальных вложений, распределения прибыли;
  - сделать выводы об обеспеченности предприятия финансовыми ресурсами, о структуре источников их формирования;
  - приложить подробные объяснения расчетов к финансовому плану.

Таблица 1

Смета затрат на производство продукции общества с ограниченной ответственностью, тыс.руб.

| № стр. | Статья затрат                                   | Всего на год | в т.ч. на 4 квартал |
|--------|---|--------------|---------------------|
|        |   |              |                     |
| 1      | Материальные затраты                            | 9650         | 2413                |
| 2      | Затраты на оплату труда                         | 16800        | 4200                |
| 3      | Амортизация основных фондов                     |              |                     |
| 4      | Прочие расходы всего,<br>В том числе            |              |                     |
| 4.1    | Уплата процентов за краткосрочный кредит        | 87           | 22                  |
| 4.2    | Налоги, включаемые в себестоимость, в том числе |              |                     |
| 4.2.1  | Отчисления на соц. нужды                        |              |                     |
| 4.2.2  | Прочие налоги                                   | 760          | 180                 |
| 4.3    | Арендные платежи и другие расходы               | 304          | 76                  |
| 5      | Итого затрат на производство                    |              |                     |
| 6      | Списано на непроизводственные счета             | 425          | 106                 |
| 7      | Затраты на валовую продукцию                    |              |                     |
| 8      | Изменение остатков незавершенного производства  |              |                     |

|    |  |       |       |
|----|--|-------|-------|
| 9  | Изменение остатков по расходам будущих периодов          | -27   | -7    |
| 10 | Производственная себестоимость товарной продукции        |       |       |
| 11 | Внепроизводственные (коммерческие) расходы               | 1215  | 308   |
| 12 | Полная себестоимость товарной продукции                  |       |       |
| 13 | Товарная продукция в отпускных ценах (без НДС и акцизов) | 81250 | 20310 |
| 14 | Прибыль на выпуск товарной продукции                     |       |       |
| 15 | Затраты на рубль товарной продукции                      |       |       |

Таблица 2

Данные к расчету амортизационных отчислений на основные производственные фонды

Стоимость основных фондов, на которые начисляется амортизация на начало года,-15530 тыс.руб.

|   | февраль | май  | август | ноябрь |
|---|---------|------|--------|--------|
| Плановый ввод в действие основных фондов, тыс. руб. |         | 5200 | 10450  |        |
| Плановое выбытие основных фондов, тыс. руб.         |         |      |        | 9890   |

Среднегодовая стоимость полностью амортизируемого оборудования – 2780 тыс.руб. Средневзвешенная норма амортизационных отчислений – 12,5.

Таблица 3

Расчет плановой суммы амортизационных отчислений и ее распределение

| № | Показатель   | Сумма, тыс.руб. |
|---|--|-----------------|
| 1 | Стоимость амортизируемых основных фондов                         |                 |
| 2 | Среднегодовая стоимость вводимых основных фондов                 |                 |
| 3 | Среднегодовая стоимость выбывающих основных фондов               |                 |
| 4 | Среднегодовая стоимость полностью амортизированного оборудования |                 |
| 5 | Среднегодовая стоимость амортизированных основных фондов         |                 |
| 6 | Средняя норма амортизации  |                 |
| 7 | Сумма амортизационных отчислений – всего                         |                 |
| 8 | Использование амортизационных отчислений на кап.вложения         |                 |

Таблица 4

Данные к расчету объема реализации и прибыли

| №   | Показатель   | Сумма, тыс.руб. |
|-----|--|-----------------|
| 1   | Фактические остатки нереализованной продукции на начало года |                 |
| 1.1 | в ценах базисного года без НДС и акцизов                     | 2430            |
| 1.2 | по производственной себестоимости                            | 1460            |
| 2   | Планируемые остатки нереализованной продукции на конец года  |                 |
| 2.1 | в днях запаса  | 9               |
| 2.2 | в действующих ценах (без НДС и акцизов)                      |                 |
| 2.3 | по производственной себестоимости                            |                 |



| Прочие расходы и доходы |   |       |
|-------------------------|---|-------|
| 3                       | Выручка от реализации выбывшего имущества                     | 8200  |
| 4                       | Доходы, полученные по ценным бумагам                          | 2860  |
| 5                       | Прибыль от долевого участия в деятельности других предприятий | 3001  |
| 6                       | Расходы от реализации выбывшего имущества                     | 4900  |
| 7                       | Проценты к уплате   |       |
| 8                       | Расходы на оплату услуг банков                                | 120   |
| 9                       | Доходы от прочих операций                                     | 18321 |
| 10                      | Расходы по прочим операциям                                   | 12460 |
| 11                      | Налоги, относимые на финансовые результаты                    | 2279  |
| 12                      | Содержание объектов социальной сферы – всего<br>в том числе:  |       |
| 12.1                    | учреждения здравоохранения                                    | 800   |
| 12.2                    | детские дошкольные учреждения                                 | 730   |
| 12.3                    | содержание пансионата   | 290   |
| 13                      | Расходы на проведение НИОКР                                   | 1000  |

Таблица 5

Расчет объема реализуемой продукции и прибыли

| №   | Показатель   | Сумма, тыс.<br>руб. |
|-----|--|---------------------|
| 1   | Фактические остатки нереализованной продукции на начало года |                     |
| 1.1 | в ценах базисного года без НДС и акцизов                     |                     |
| 1.2 | по производственной себестоимости                            |                     |
| 1.3 | прибыль  |                     |
| 2   | Выпуск товарной продукции (выполнение работ, оказание услуг) |                     |
| 2.1 | в действующих ценах без НДС и акцизов                        |                     |
| 2.2 | по производственной себестоимости                            |                     |
| 2.3 | прибыль  |                     |
| 3   | Планируемые остатки нереализованной продукции на конец года  |                     |
| 3.1 | в днях запаса  |                     |
| 3.2 | в действующих ценах без НДС и акцизов                        |                     |
| 3.3 | по производственной себестоимости                            |                     |
| 3.4 | прибыль  |                     |
| 4   | Объем продаж продукции в планируемом году                    |                     |
| 4.1 | в действующих ценах без НДС и акцизов                        |                     |
| 4.2 | по производственной себестоимости                            |                     |
| 4.3 | прибыль  |                     |

Таблица 6

Показатели по капитальному строительству

| №   | Показатели   | Сумма |
|-----|--|-------|
| 1   | Капитальные затраты производственного назначения, в том числе:                   | 16725 |
| 1.1 | Объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом            | 8100  |
| 2   | Капитальные затраты непроизводственного назначения                               | 6000  |
| 3   | Норма плановых накоплений по смете на СМР, выполняемых хозяйственным способом, % | 8,2   |

|   |   |      |
|---|---|------|
| 4 | Средства, поступающие в порядке долевого участия в жилищном строительстве       | 1000 |
| 5 | Ставка процента за долгосрочный кредит, направляемый на капитальные вложения, % | 18   |

Таблица 7

Данные к расчету потребности в оборотных средствах

| №   | Показатель                          | Всего на год, тыс. руб. |
|-----|-------------------------------------|-------------------------|
| 1   | Изменение расходов будущих периодов | -27                     |
| 2   | Прирост устойчивых пассивов         | 280                     |
| 3   | Норматив на начало года:            |                         |
| 3.1 | Производственные запасы             | 1416                    |
| 3.2 | Незавершенное производство          | 1122                    |
| 3.3 | Расходы будущих периодов            | 70                      |
| 3.4 | Готовая продукция                   | 1567                    |
| 4   | Нормы запаса в днях                 |                         |
| 4.1 | Производственные запасы             | 53                      |
| 4.2 | Незавершенное производство          | 8                       |
| 4.3 | Готовые изделия                     | 16                      |

Таблица 8

Расчет источников финансирования кап.вложений, тыс. руб.

| № | Источник   | Капитальные вложения производственного назначения | Капитальные вложения непроизводственного назначения |
|---|--|---|---|
| 1 | Ассигнования из бюджета  |   |   |
| 2 | Прибыль, направляемая на кап.вложения                                    |   |   |
| 3 | Амортизационные отчисления на основные производственные фонды            |   |   |
| 4 | Плановые накопления по смете на СМР, выполняемые хозяйственным способом  |   |   |
| 5 | Поступления средств на жилищное строительство в порядке долевого участия |   |   |
| 6 | Прочие источники   |   |   |
| 7 | Долгосрочный кредит банка  |   |   |
| 8 | Итого вложений во внеоборотные активы                                    |   |   |
| 9 | Проценты по кредиту к уплате (18 % годовых)                              |   |   |

Таблица 9

Данные к распределению прибыли

| № | Показатель                  | Сумма, тыс. руб. |
|---|-----------------------------|------------------|
| 1 | Отчисления в резервный фонд | 7000             |
| 2 | Реконструкция цеха          | 8900             |
| 3 | Строительство жилого дома   | 4000             |

|     |  |      |
|-----|--|------|
| 4   | Отчисления в фонд потребления – всего,<br>в том числе: |      |
| 4.1 | на выплату материальной помощи работникам предприятия  | 4980 |
| 4.2 | удешевление питания в столовой                         | 1500 |
| 4.3 | на выплату дополнительного вознаграждения              | 1500 |
| 5   | Налоги, выплачиваемые из прибыли                       | 1200 |
| 6   | Погашение долгосрочных кредитов                        |      |

Таблица 10

## Расчет потребности предприятия в оборотных средствах

| №                  | Статьи затрат                   | Норматив<br>на начало<br>года, тыс.<br>руб. | Затраты<br>4 кв.,<br>тыс.<br>руб.,<br>всего | Затраты 4<br>кв.,<br>тыс.руб./д<br>ень | Нормы<br>запа-<br>сов, в<br>днях | Норматив<br>на конец<br>года,<br>тыс.руб. | Прирост<br>(+), сни-<br>жение(-) |
|--------------------|---------------------------------|---|---|--|----------------------------------|---|----------------------------------|
| 1                  | Производственные за-<br>пасы    |   |   |  |                                  |   |                                  |
| 2                  | Незавершенное про-<br>изводство |   |   |  |                                  |   |                                  |
| 3                  | Расходы будущих пе-<br>риодов   |   | X   | X                                      | X                                |   |                                  |
| 4                  | Готовые изделия                 |   |   |  |                                  |   |                                  |
| 5                  | Итого                           |   | X   | X                                      | X                                |   |                                  |
| Источники прироста |                                 |   |   |  |                                  |   |                                  |
| 6                  | Устойчивые пассивы              |   |   |  |                                  |   |                                  |
| 7                  | Прибыль                         |   |   |  |                                  |   |                                  |

Таблица 11

## Данные к расчету источников финансирования социальной сферы и НИОКР

| № | Показатель  | Сумма,<br>тыс.руб. |
|---|---|--------------------|
| 1 | Средства родителей на содержание детей в дошкольных учреждениях               | 60                 |
| 2 | Средства целевого финансирования  | 210                |
| 3 | Общая сумма средств, направляемых на содержание детских дошкольных учреждений | 730                |
| 4 | Средства заказчиков по оговорам НИОКР   | 200                |
| 5 | Общая сумма средств, направляемых на НИОКР                                    | 1000               |

Таблица 12

## Проект отчета о прибылях и убытках

| №   | Показатель   | Сумма,<br>тыс. руб. |
|---|--|---------------------|
| 1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |                     |
| 1   | Выручка от продажи продукции в планируемом году        |                     |
| 2   | Себестоимость реализуемой продукции в планируемом году |                     |
| 3   | Прибыль (убыток) от продаж                             |                     |
| 2. Прочие доходы и расходы                        |  |                     |
| 4   | Проценты к получению                                   |                     |
| 5   | Проценты к уплате                                      |                     |
| 6   | Доходы от участия в других организациях                |                     |
| 7   | Прочие доходы  |                     |
| 8   | Прочие расходы – всего,                                |                     |

|     |   |  |
|-----|---|--|
|     | в том числе:                              |  |
| 8.1 | содержание учреждений здравоохранения     |  |
| 8.1 | содержание детских дошкольных учреждений  |  |
| 8.3 | содержание пансионата                     |  |
| 8.4 | налоги, относимые на финансовый результат |  |
| 8.5 | прочие расходы                            |  |
| 8.6 | расходы на проведение НИОКР               |  |
| 9   | Прибыль (убыток) планируемого года        |  |

Таблица 13

## Расчет налога на прибыль

| №   | Показатель   | Сумма,<br>тыс.руб. |
|-----|--|--------------------|
| 1   | Прибыль – всего,<br>в том числе  |                    |
| 1.1 | прибыль, облагаемая по ставке 9 %  |                    |
| 1.2 | прибыль, облагаемая по ставке 20 %   |                    |
| 2   | Сумма налога к уплате по ставке 20 % - всего,<br>в том числе:                    |                    |
| 2.1 | в федеральный бюджет   |                    |
| 2.2 | в бюджет субъекта Федерации  |                    |
| 2.3 | в местный бюджет   |                    |
| 3   | Сумма налога к уплате по ставке 9 % - всего,<br>в том числе:                     |                    |
| 3.1 | в федеральный бюджет   |                    |
| 3.2 | в бюджет субъекта Федерации  |                    |
| 3.3 | в местный бюджет   |                    |
| 4   | Общая сумма налога в федеральный бюджет  |                    |
| 5   | Общая сумма налога в бюджет субъекта Федерации                                   |                    |
| 6   | Общая сумма налога в местный бюджет  |                    |
| 7   | Итого сумма налога на прибыль  |                    |
| 8   | Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты<br>налога на прибыль |                    |

Таблица 14

## Распределение прибыли планируемого года

| №   | Показатель   | Сумма,<br>тыс.руб. |
|-----|--|--------------------|
| 1   | Всего прибыль  |                    |
| 2   | Отчисления в резервный фонд                                      |                    |
| 3   | Кап.вложения производственного назначения (реконструкция цеха)   |                    |
| 4   | Кап.вложения непроизводственного назначения (строительство дома) |                    |
| 5   | Отчисления в фонд потребления – всего,<br>в том числе            |                    |
| 5.1 | на выплату материальной помощи работникам предприятия            |                    |
| 5.2 | удешевление питания в столовой                                   |                    |
| 5.3 | на выплату вознаграждения по итогам года                         |                    |

|    |  |  |
|----|--|--|
| 6  | Прирост оборотных средств                              |  |
| 7  | Налоги, выплачиваемые из прибыли                       |  |
| 8  | Налог на прибыль 20 %                                  |  |
| 9  | Налог на прочие доходы 9 %                             |  |
| 10 | Погашение долгосрочного кредита                        |  |
| 11 | Остаток нераспределенной прибыли до выплаты дивидендов |  |
| 12 | Выплата дивидендов                                     |  |
| 13 | Нераспределенная прибыль после выплаты дивидендов      |  |

Таблица 15

## Проверка соответствия доходов и расходов

| №   | Доходы<br>Расходы   | Выручка от про-<br>дажи | Средства целевого<br>финансирования | Поступления от<br>родителей | Прирост устойчи-<br>вых пассивов | Прочие доходы | Накопления по<br>СРМ | Средства, посту-<br>пающие по дого-<br>ворам НИОКР | Средства, посту-<br>пающие в порядке<br>долевого участия<br>в строительстве | Высвобождение<br>средств из обо-<br>рота | Получение новых<br>займов, кредитов | Прибыль | Итого расходов |
|-----|---|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------|----------------------|--|---|--|-------------------------------------|---------|----------------|
| 1   | Затраты   |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 2   | Платежи в бюджет – всего,<br>в том числе  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 2.1 | Налоги, включаемые в себестоимость<br>продукции                                     |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 2.2 | Налог на прибыль  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 2.3 | Налоги, уплачиваемые за счет при-<br>были, остающейся в распоряжении<br>предприятия |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 2.4 | Налоги, относимые на финансовые ре-<br>зультаты                                     |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 3   | Выплаты из фонда потребления  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 4   | Прирост собственных оборотных<br>средств  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 5   | Кап.вложения производственного<br>назначения  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 6   | Кап.вложения непроизводственного<br>назначения                                      |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 7   | Затраты на проведение НИОКР   |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 8   | Прочие расходы  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 9   | Содержание объектов социальной<br>сферы   |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 10  | Погашение долгосрочных кредитов   |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 11  | Уплата процентов по долгосрочным<br>кредитам  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 12  | Выплата дивидендов  |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 13  | Отчисления в резервный фонд   |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |
| 14  | Прибыль   |                         |                                     |                             |                                  |               |                      |  |   |  |                                     |         |                |

[illegible]

## Баланс доходов и расходов (финансовый план)

| Шифр строки | Разделы и статьи баланса   | Сумма, тыс. руб. |
|-------------|--|------------------|
| 1           | 2  | 3                |
| 001         | <b>1. Поступления (приток денежных средств)</b>  |                  |
| 002         | <i>А. От текущей деятельности</i>  |                  |
| 003         | Выручка от реализации продукции, работ, услуг  |                  |
| 004         | Прочие поступления – всего,<br>в том числе:  |                  |
| 005         | средства целевого финансирования   |                  |
| 006         | поступления от родителей за содержание детей в дошк. учреждениях   |                  |
| 007         | прирост устойчивых пассивов  |                  |
| 008         | Итого по разделу А   |                  |
| 009         | <i>Б. От инвестиционной деятельности</i>   |                  |
| 010         | Выручка от прочей реализации   |                  |
| 011         | Доходы от прочих операций  |                  |
| 012         | Накопления по СМР, выполняемым хозяйственным способом  |                  |
| 013         | Средства, поступающие от заказчиков по договорам НИОКР   |                  |
| 014         | Средства, поступающие в порядке долевого участия в жил.строительстве   |                  |
| 015         | Высвобождение средств из оборота   |                  |
| 016         | Итого по разделу Б   |                  |
| 017         | <i>В. От финансовой деятельности</i>   |                  |
| 018         | Увеличение уставного капитала  |                  |
| 019         | Доходы от финансовых вложений  |                  |
| 020         | Увеличение задолженности – всего,<br>в том числе:  |                  |
| 021         | получение новых займов и кредитов  |                  |
| 022         | выпуск облигаций   |                  |
| 023         | Итого по разделу В   |                  |
| 024         | <b>Итого доходов</b>   |                  |
| 025         | <b>2. Расходы (отток денежных средств)</b>   |                  |
| 026         | <i>А. По текущей деятельности</i>  |                  |
| 027         | Затраты на производство реализованной продукции (без амортизационных отчислений и налогов, относимых на себестоимости) |                  |
| 028         | Платежи в бюджет – всего, в том числе:   |                  |
| 029         | налоги, включаемые в себестоимость продукции   |                  |
| 030         | налог на прибыль, всего  |                  |
| 031         | налоги, уплачиваемые за счет прибыли, остающиеся в распоряжении предприятий  |                  |
| 032         | налоги, относимые на финансовые результаты   |                  |
| 033         | выплаты из фонда потребления   |                  |
| 034         | Прирост собственных оборотных средств  |                  |
| 035         | Итого по разделу А   |                  |
| 036         | <i>Б. По инвестиционной деятельности</i>   |                  |
| 037         | Инвестиции в основные фонды и нематериальные активы – всего, из них:   |                  |
| 038         | капитальные вложения производственного назначения  |                  |
| 1           | 2  | 3                |



|     |   |  |
|-----|---|--|
| 039 | капитальные вложения непроизводственного назначения |  |
| 040 | затраты на проведение НИОКР                         |  |
| 041 | платежи по лизинговым операциям                     |  |
| 042 | долгосрочные финансовые вложения                    |  |
| 043 | расходы по прочей реализации                        |  |
| 044 | расходы по прочим операциям                         |  |
| 044 | содержание объектов социальной сферы                |  |
| 046 |   |  |
| 047 | Итого по разделу Б                                  |  |
| 048 | <i>В. От финансовой деятельности</i>                |  |
| 049 | Погашение долгосрочных кредитов                     |  |
| 050 | Уплата процентов по долгосрочным кредитам           |  |
| 051 | Краткосрочные финансовые вложения                   |  |
| 052 | Выплата дивидендов                                  |  |
| 053 | Отчисления в резервный фонд                         |  |
| 054 |   |  |
| 055 | Итого по разделу В                                  |  |
| 056 | <b>Итого расходов</b>                               |  |
| 057 | Превышение доходов над расходами                    |  |
| 058 | Превышение расходов над доходами                    |  |
| 059 | Сальдо по текущей деятельности                      |  |
| 060 | Сальдо по инвестиционной деятельности               |  |
| 061 | Сальдо по финансовой деятельности                   |  |

## 2 Задания реконструктивного уровня

Задание 1. Представьте схематично основные этапы разработки системы бюджетирования. Дайте характеристику каждому этапу с точки зрения важности и трудоемкости.

Задание 2. Разработайте финансовую структуру коммерческой организации (организация выбирается самостоятельно). Подробно опишите функции руководителей центров финансовой ответственности.

Задание 3. Схематично изобразите какая система передачи информации необходима для составления бюджетов центров ответственности в исследуемой организации. Объясните, почему именно эти схемы, позволят успешно внедрить систему бюджетирования в управление организацией.

Задание 4. Определите состав бюджетного комитета, бюджетный период, фазы бюджетного цикла одной из организаций (в качестве объекта может быть выбрана организация, на материалах которой выполнялись курсовые работы по предметам специализации). Подробно опишите выбранные позиции, сделайте выводы относительно того, на каком основании вы считаете, что система бюджетирования должна быть организована именно так.

## Комплексная задача

Комплексная задача по составлению бюджетов, выполняемая с помощью программы MSehel.

**Таблица 1 Бюджет продаж (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал)                | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|---|---|---|---|---|-------|
| 1. Запланированные продажи, ед.                 |   |   |   |   |       |
| 1.1 Изделие №1                                  |   |   |   |   |       |
| 1.2 Изделие №2                                  |   |   |   |   |       |
| 2. Отпускные цены (без НДС и акцизов), руб./ед. |   |   |   |   |       |
| 2.1 Изделие №1                                  |   |   |   |   |       |
| 2.2 Изделие №2                                  |   |   |   |   |       |
| 3. Запланированные продажи, руб.                |   |   |   |   |       |
| 3.1 Изделие №1                                  |   |   |   |   |       |
| 3.2 Изделие №2                                  |   |   |   |   |       |
| 3.3 Итого продажи<br>(без учета НДС и акцизов)  |   |   |   |   |       |

**Таблица 2 График поступления денежных средств от продаж (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал)                       | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|--|---|---|---|---|-------|
| 1. Остаток дебиторской задолженности на начало периода | 0 |   |   |   | 0     |
| 2. Поступление от продаж каждого квартала              |   |   |   |   |       |
| 1-й  |   |   |   |   |       |
| 2-й  |   |   |   |   |       |
| 3-й  |   |   |   |   |       |
| 4-й  |   |   |   |   |       |
| 3. Всего поступлений                                   |   |   |   |   |       |
| 4. Дебиторская задолженность на конец периода          |   |   |   |   |       |

**Таблица 3 Производственный бюджет в натуральных единицах**

| Наименование/период<br>(квартал)                                   | 1 | 2 | 3 | 4  | Всего |
|--|---|---|---|----|-------|
| <b>1. Плановый объем продаж, ед.</b>                               |   |   |   |    |       |
| 1.1 Изделие №1   |   |   |   |    |       |
| 1.2 Изделие №2   |   |   |   |    |       |
| <b>2. Плановые остатки готовой продукции на конец периода, ед.</b> |   |   |   |    |       |
| 2.1 Изделие №1   |   |   |   | 20 | -     |
| 2.2 Изделие №2   |   |   |   | 30 | -     |
| <b>3. Остатки готовой продукции на начало периода, ед.</b>         |   |   |   |    |       |
| 3.1 Изделие №1   | 0 |   |   |    | -     |
| 3.2 Изделие №2   | 0 |   |   |    | -     |
| <b>4. Объем выпуска готовой продукции, ед.</b>                     |   |   |   |    |       |
| 4.1 Изделие №1   |   |   |   |    |       |
| 4.2 Изделие №2   |   |   |   |    |       |

**Таблица 5 Бюджет прямых затрат на материалы**

| Наименование/период<br>(квартал)  | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|---|---|---|---|---|-------|
| <b>1. Количество единиц продукции, подлежащих изготовлению, ед.</b>       |   |   |   |   |       |
| 1.1 Изделие №1  |   |   |   |   |       |
| 1.2 Изделие №2  |   |   |   |   |       |
| <b>2. Потребности в материалах для производства готовой продукции, кг</b> |   |   |   |   |       |
| <b>2.1 Изделие №1</b>   |   |   |   |   |       |
| Материал А  |   |   |   |   |       |
| Материал Б  |   |   |   |   |       |
| <b>2.2 Изделие №2</b>   |   |   |   |   |       |
| Материал А  |   |   |   |   |       |
| Материал Б  |   |   |   |   |       |
| <b>2.3 Итого Материал А</b>   |   |   |   |   |       |
| <b>2.4 Итого Материал Б</b>   |   |   |   |   |       |
| <b>3. Цена за 1кг, руб.</b>   |   |   |   |   |       |
| 3.1 Материал А  |   |   |   |   |       |
| 3.2 Материал Б  |   |   |   |   |       |
| <b>4. Прямые затраты на материалы, руб.</b>                               |   |   |   |   |       |
| <b>4.1 Изделие №1</b>   |   |   |   |   |       |
| Материал А  |   |   |   |   |       |
| Материал Б  |   |   |   |   |       |
| <b>Итого материалы по Изделию №1</b>                                      |   |   |   |   |       |
| <b>4.2 Изделие №2</b>   |   |   |   |   |       |
| Материал А  |   |   |   |   |       |
| Материал Б  |   |   |   |   |       |
| <b>Итого материалы по Изделию №2</b>                                      |   |   |   |   |       |
| <b>4.3 Всего материалы</b>  |   |   |   |   |       |

**Таблица 6 Бюджет закупок материалов (в натуральном и стоимостном выражении)**

| Наименование/период<br>(квартал)                                   | 1 | 2 | 3 | 4   | Всего |
|--|---|---|---|-----|-------|
| <b>Закупки материалов (в натуральном выражении)</b>                |   |   |   |     |       |
| 1. Потребности в материалах для производства готовой продукции, кг |   |   |   |     |       |
| 1.1 Материал А   |   |   |   |     |       |
| 1.2 Материал Б   |   |   |   |     |       |
| 2. Запас материалов на конец периода, кг                           |   |   |   |     |       |
| 2.1 Материал А   |   |   |   | 212 |       |
| 2.2 Материал Б   |   |   |   | 132 |       |
| 3. Запас материалов на начало периода, кг                          |   |   |   |     |       |
| 3.1 Материал А   | 0 |   |   |     |       |
| 3.2 Материал Б   | 0 |   |   |     |       |
| 4. Объем закупок материалов, кг                                    |   |   |   |     |       |
| 4.1 Материал А   |   |   |   |     |       |
| 4.2 Материал Б   |   |   |   |     |       |
| <b>Закупки материалов (в стоимостном выражении)</b>                |   |   |   |     |       |
| 5. Прямые затраты на материалы, руб.                               |   |   |   |     |       |
| 5.1 Материал А   |   |   |   |     |       |
| 5.2 Материал Б   |   |   |   |     |       |
| 5.3 Всего  |   |   |   |     |       |
| 6. Запас материалов на конец периода, руб.                         |   |   |   |     |       |
| 6.1 Материал А   |   |   |   |     |       |
| 6.2 Материал Б   |   |   |   |     |       |
| 6.3 Всего  |   |   |   |     |       |
| 7. Запас материалов на начало периода, руб.                        | 0 |   |   |     |       |
| 8. Сумма затрат на покупку материалов, руб.                        |   |   |   |     |       |

**Таблица 7 График оплаты приобретенных материалов, руб.**

| Наименование/период<br>(квартал)                                     | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|--|---|---|---|---|-------|
| 1. Остаток кредиторской задолженности за материалы на начало периода |   |   |   |   |       |
| 2. Выплаты по прямым закупкам материалов каждого месяца              |   |   |   |   |       |
| 1-й  |   |   |   |   |       |
| 2-й  |   |   |   |   |       |
| 3-й  |   |   |   |   |       |
| 4-й  |   |   |   |   |       |
| 3. Итого денежных выплат   |   |   |   |   |       |
| 4. Кредиторская задолженность на конец периода                       |   |   |   |   |       |

**Таблица 8 Бюджет прямых затрат на оплату труда**

| Наименование/период | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|---------------------|---|---|---|---|-------|
|---------------------|---|---|---|---|-------|

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| (квартал)  |  |  |  |  |  |
| 1. Количество единиц продукции, подлежащих изготовлению, ед. |  |  |  |  |  |
| 1.1 Изделие №1   |  |  |  |  |  |
| 1.2 Изделие №2   |  |  |  |  |  |
| 2. Общие затраты рабочего времени, ч                         |  |  |  |  |  |
| 2.1 Изделие №1   |  |  |  |  |  |
| 2.2 Изделие №2   |  |  |  |  |  |
| 2.3 Итого  |  |  |  |  |  |
| 3. Почасовая ставка, руб.                                    |  |  |  |  |  |
| 4. Прямые затраты на оплату труда, руб.                      |  |  |  |  |  |
| 4.1 Изделие №1   |  |  |  |  |  |
| 4.2 Изделие №2   |  |  |  |  |  |
| 4.3 Итого  |  |  |  |  |  |

**Таблица – 9 Бюджет общепроизводственных расходов**

| Наименование/период<br>(квартал)                                  | 1   | 2   | 3   | 4   | Всего |
|---|-----|-----|-----|-----|-------|
| Цех № 1   |     |     |     |     |       |
| 1. Запланированные прямые затраты труда, ч                        |     |     |     |     |       |
| 2. Переменные накладные расходы, руб.                             |     |     |     |     |       |
| В том числе:  |     |     |     |     |       |
| 2.1 Вспомогательные материалы (ставка – 1 руб./ч)                 |     |     |     |     |       |
| 2.2 Заработная плата вспомогательных рабочих (ставка – 10 руб./ч) |     |     |     |     |       |
| 2.3 Ремонт (ставка- 5 руб./ч)                                     |     |     |     |     |       |
| 2.4 Двигательная электроэнергия (ставка – 4 руб./ч)               |     |     |     |     |       |
| 3. Постоянные накладные расходы, руб.                             |     |     |     |     |       |
| В том числе:  |     |     |     |     |       |
| 3.1 Амортизационные отчисления оборудования цеха                  |     |     |     |     |       |
| 3.2 Страхование имущества   | 100 | 100 | 100 | 100 | 400   |
| 3.3 Заработная плата контролеров, мастеров, начальников цехов     | 300 | 300 | 300 | 300 | 1200  |
| 3.4 Электроэнергия на освещение                                   | 300 | 300 | 300 | 300 | 1200  |
| 3.5 Ремонт цеха   | 200 | 200 | 200 | 200 | 800   |
| 4. Итого накладные расходы начисленные (цех № 1), руб.            |     |     |     |     |       |
| 5. Итого ставка накладных расходов по цеху № 1, руб./ч            |     |     |     |     |       |
| Цех № 2   |     |     |     |     |       |

|   |     |     |     |     |      |
|---|-----|-----|-----|-----|------|
| 1. Запланированные прямые затраты труда, ч  |     |     |     |     |      |
| 2. Переменные накладные расходы, руб.   |     |     |     |     |      |
| В том числе:  |     |     |     |     |      |
| 2.1 Вспомогательные материалы (ставка – 1 руб./ч)   |     |     |     |     |      |
| 2.2 Заработная плата вспомогательных рабочих (ставка – 10 руб./ч)   |     |     |     |     |      |
| 2.3 Ремонт (ставка- 5 руб./ч)   |     |     |     |     |      |
| 2.4 Двигательная электроэнергия (ставка – 4 руб./ч)   |     |     |     |     |      |
| 3. Постоянные накладные расходы, руб.   |     |     |     |     |      |
| В том числе:  |     |     |     |     |      |
| 3.1 Амортизационные отчисления оборудования цеха  |     |     |     |     |      |
| 3.2 Страхование имущества   | 800 | 800 | 800 | 800 | 3200 |
| 3.3 Заработная плата контролеров, мастеров, начальников цехов   | 600 | 600 | 600 | 600 | 2400 |
| 3.4 Электроэнергия на освещение   | 300 | 300 | 300 | 300 | 1200 |
| 3.5 Ремонт цеха   | 200 | 200 | 200 | 200 | 800  |
| 4. Итого накладные расходы начисленные (цех № 2), руб.  |     |     |     |     |      |
| 5. Итого ставка накладных расходов по цеху № 2, руб./ч  |     |     |     |     |      |
| В целом по предприятию (руб.)   |     |     |     |     |      |
| 1. Переменные накладные расходы   |     |     |     |     |      |
| 2. Постоянные накладные расходы   |     |     |     |     |      |
| 3. Итого накладные расходы начисленные  |     |     |     |     |      |
| 4. Итого выплата денежных средств*  |     |     |     |     |      |
| Амортизация не вызывает реального оттока денежных средств, поэтому вычитается из общего объема общепроизводственных расходов. |     |     |     |     |      |

**Таблица 10 Расчет себестоимости единицы продукции (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал) | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|----------------------------------|---|---|---|---|-------|
| 1. Стоимость единицы затрат      |   |   |   |   |       |
| 1.1 Материал А                   |   |   |   |   |       |
| 1.2 Материал Б                   |   |   |   |   |       |
| 1.3 Рабочее время                |   |   |   |   |       |
| 1.4 Накладные расходы:           |   |   |   |   |       |
| Изделие №1                       |   |   |   |   |       |
| Изделие №2                       |   |   |   |   |       |
| 2. Затраты (Изделие №1)          |   |   |   |   |       |
| 2.1 Материал А, 2 кг             |   |   |   |   |       |
| 2.2 Материал Б, 1 кг             |   |   |   |   |       |
| 2.3 Рабочее время 5 ч            |   |   |   |   |       |
| 2.4 Накладные расходы 5 ч        |   |   |   |   |       |
| 2.5 Итого затраты                |   |   |   |   |       |
| 3. Затраты (Изделие №2)          |   |   |   |   |       |
| 3.1 Материал А, 3 кг.            |   |   |   |   |       |
| 3.2 Материал Б, 1 кг.            |   |   |   |   |       |
| 3.3 Рабочее время 10 ч           |   |   |   |   |       |
| 3.4 Накладные расходы 10 ч       |   |   |   |   |       |
| 3.5 Итого затраты                |   |   |   |   |       |

**Таблица 11 Бюджет производственных запасов**

| Наименование/период<br>(квартал)                     | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|--|---|---|---|---|-------|
| 1. Запасы готовой продукции на<br>конец периода, ед. |   |   |   |   |       |
| 1.1 Изделие №1                                       |   |   |   |   |       |
| 1.2 Изделие №2                                       |   |   |   |   |       |
| 2. Стоимость единицы, руб.                           |   |   |   |   |       |
| 2.1 Изделие №1                                       |   |   |   |   |       |
| 2.2 Изделие №2                                       |   |   |   |   |       |
| 3. Запас готовой продукции, руб.                     |   |   |   |   |       |
| 3.1 Изделие №1                                       |   |   |   |   |       |
| 3.2 Изделие №2                                       |   |   |   |   |       |
| 3.3 Итого  |   |   |   |   |       |
| 4. Запас материалов на конец пери-<br>ода, кг.       |   |   |   |   |       |
| 4.1 Материал А                                       |   |   |   |   |       |
| 4.2 Материал Б                                       |   |   |   |   |       |
| 5. Стоимость единицы, руб.                           |   |   |   |   |       |
| 5.1 Материал А                                       |   |   |   |   |       |
| 5.2 Материал Б                                       |   |   |   |   |       |
| 6. Запас материалов, руб.                            |   |   |   |   |       |
| 6.1 Материал А                                       |   |   |   |   |       |
| 6.2 Материал Б                                       |   |   |   |   |       |
| 6.3 Итого  |   |   |   |   |       |

**Таблица 12 – Себестоимость реализованной продукции (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал)              | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|---|---|---|---|---|-------|
| 1. Запасы готовой продукции на начало периода |   |   |   |   |       |
| 2. Прямые затраты на материалы                |   |   |   |   |       |
| 3. Прямые затраты на оплату труда             |   |   |   |   |       |
| 4. Общепроизводственные расходы               |   |   |   |   |       |
| 5. Себестоимость произведенной продукции      |   |   |   |   |       |
| 6. Запасы готовой продукции на конец периода  |   |   |   |   |       |
| 7. Себестоимость реализованной продукции      |   |   |   |   |       |

**Таблица 13 Бюджет коммерческих расходов**

| Наименование/период<br>(квартал)                              | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|---|---|---|---|---|-------|
| 1. Запланированные продажи, руб.                              |   |   |   |   |       |
| 2. Ставки переменных коммерческих расходов на рубль продаж, % |   |   |   |   |       |
| 2.1 Премияльные   |   |   |   |   |       |
| 2.2 Комиссионные торговым агентам                             |   |   |   |   |       |
| 2.3 Итого переменные коммерческие расходы, руб.               |   |   |   |   |       |
| 3. Планируемые постоянные коммерческие расходы, в том числе:  |   |   |   |   |       |
| 3.1 Реклама и продвижение товара                              |   |   |   |   |       |
| 3.2 Заработная плата сбытового персонала (оклад)              |   |   |   |   |       |
| 4. Итого коммерческие расходы начисленные                     |   |   |   |   |       |
| 5. К выплате по коммерческим расходам                         |   |   |   |   |       |



**Таблица 14 Бюджет управленческих расходов (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал)   | 1    | 2    | 3    | 4    | Всего |
|--|------|------|------|------|-------|
| 1. Заработная плата управ-<br>ленческого и прочего обще-<br>заводского персонала | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |       |
| 2. Амортизация   |      |      |      |      |       |
| 3. Командировочные рас-<br>ходы  | 200  | 200  | 200  | 200  |       |
| 4. Аренда  | 300  | 300  | 300  | 300  |       |
| 5. Канцелярские расходы  | 100  | 100  | 100  | 100  |       |
| 6. Налоги, относимые на рас-<br>ходы (имущество)                                 | 829  | 787  | 744  | 701  |       |
| 7. Связь   | 200  | 200  | 200  | 200  |       |
| 8. Прочие  | 400  | 400  | 400  | 400  |       |
| 9. Итого управленческие рас-<br>ходы начисленные                                 |      |      |      |      |       |
| 10. Итого управленческие<br>расходы уплаченные                                   |      |      |      |      |       |

**Таблица 15 Сводный бюджет доходов и расходов (по форме № 2)**

| Наименование/период<br>(квартал)                                      | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|---|---|---|---|---|-------|
| 1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности                     |   |   |   |   |       |
| 1.1 Выручка (нетто)   |   |   |   |   |       |
| 1.2 Себестоимость продаж  |   |   |   |   |       |
| 1.3 Валовая прибыль   |   |   |   |   |       |
| 1.4 Коммерческие расходы  |   |   |   |   |       |
| 1.5 Управленческие расходы  |   |   |   |   |       |
| 1.6 Прибыль (убыток) от про-<br>даж                                   |   |   |   |   |       |
| 2. Прочие доходы и расходы  |   |   |   |   |       |
| 2.1 Проценты к получению  |   |   |   |   |       |
| 2.2 Проценты к уплате   |   |   |   |   |       |
| 6. Налог на прибыль   |   |   |   |   |       |
| 7. Чистая прибыль   |   |   |   |   |       |
| 9. Нераспределенная при-<br>быль                                      |   |   |   |   |       |
| 10. Нераспределенная при-<br>быль нарастающим итогом с<br>начала года |   |   |   |   |       |

**Таблица 16 Расчет процентов по кредиту**

| Наименование/период<br>(месяц)     | 1 | 2 | 3 | Всего 1<br>квартал |
|------------------------------------|---|---|---|--------------------|
| Остаток кредита на начало периода  |   |   |   |                    |
| Начисленные проценты (12% годовых) |   |   |   |                    |
| Погашение основной суммы кредита   | 0 | 0 | 0 | 0                  |
| Остаток кредита на конец периода   |   |   |   |                    |
| Наименование/период<br>(месяц)     | 1 | 2 | 3 | Всего 2<br>квартал |
| Остаток кредита на начало периода  |   |   |   |                    |
| Начисленные проценты (12% годовых) |   |   |   |                    |
| Погашение основной суммы кредита   |   |   |   |                    |
| Остаток кредита на конец периода   |   |   |   |                    |
| Наименование/период<br>(месяц)     | 1 | 2 | 3 | Всего 3<br>квартал |
| Остаток кредита на начало периода  |   |   |   |                    |
| Начисленные проценты (12% годовых) |   |   |   |                    |
| Погашение основной суммы кредита   |   |   |   |                    |
| Остаток кредита на конец периода   |   |   |   |                    |
| Наименование/период<br>(месяц)     | 1 | 2 | 3 | Всего 4<br>квартал |
| Остаток кредита на начало периода  |   |   |   |                    |
| Начисленные проценты (12% годовых) |   |   |   |                    |
| Погашение основной суммы кредита   |   |   |   |                    |
| Остаток кредита на конец периода   |   |   |   |                    |

Амортизация начисляется линейным способом со второго месяца.

**Таблица 17 Инвестиционный бюджет (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал)                            | 1     | 2     | 3     | 4     | Всего |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>Приобретение внеоборотных активов (без НДС)</b>          |       |       |       |       |       |
| 1. Оборудование А (для цеха № 1)                            |       |       |       |       |       |
| 1.1 Балансовая стоимость                                    | 12000 | 12000 | 12000 | 12000 | 12000 |
| 1.2 Амортизационные отчисления (срок использования – 5 лет) |       |       |       |       |       |
| 1.3 Остаточная стоимость                                    |       |       |       |       |       |
| 2. Оборудование В (для цеха №2)                             |       |       |       |       |       |
| 2.1 Балансовая стоимость                                    | 24000 | 24000 | 24000 | 24000 | 24000 |
| 2.2 Амортизационные отчисления (срок использования – 5 лет) |       |       |       |       |       |
| 2.3 Остаточная стоимость                                    |       |       |       |       |       |
| 3. Оборудование С (для офиса)                               |       |       |       |       |       |
| 3.1 Балансовая стоимость                                    | 3000  | 3000  | 3000  | 3000  | 3000  |
| 3.2 Амортизационные отчисления (срок использования – 5 лет) |       |       |       |       |       |
| 3.3 Остаточная стоимость                                    |       |       |       |       |       |
| 4. Итого приобретение внеоборотных активов                  |       |       |       |       |       |
| 4.1 Балансовая стоимость                                    |       |       |       |       |       |
| 4.2 Амортизационные отчисления (срок использования – 5 лет) |       |       |       |       |       |
| 4.3 Остаточная стоимость                                    |       |       |       |       |       |
| <b>Реализация внеоборотных активов (без НДС)</b>            |       |       |       |       |       |

**Таблица 18 Бюджет движения денежных средств (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал)   | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|--|---|---|---|---|-------|
| 1. Остаток Cash на начало периода  | 0 |   |   |   |       |
| 2. Приток денежных средств   |   |   |   |   |       |
| Раздел 1. Операционная деятельность  |   |   |   |   |       |
| 2.1 Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов и таможенных пошлин) |   |   |   |   |       |
| 2.3 Итого по разделу 1   |   |   |   |   |       |
| Раздел 2. Инвестиционная деятельность                                      |   |   |   |   |       |
| 2.4 Выручка от реализации внеоборотных активов (без НДС)                   |   |   |   |   |       |
| 2.6 Итого по разделу 2   |   |   |   |   |       |
| Раздел 3. Финансовая деятельность  |   |   |   |   |       |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| 2.7 Увеличение уставного капитала        |  |  |  |  |  |
| 2.8 Привлечение кредитов                 |  |  |  |  |  |
| 2.10 Итого по разделу 3                  |  |  |  |  |  |
| 2.11 Итого приток (разд. 1+2+3)          |  |  |  |  |  |
| 3. Отток денежных средств                |  |  |  |  |  |
| Раздел 1 Операционная деятельность       |  |  |  |  |  |
| 3.1 Оплата сырья и материалов            |  |  |  |  |  |
| 3.2 Прямая заработная плата              |  |  |  |  |  |
| 3.3 Общепроизводственные расходы         |  |  |  |  |  |
| 3.4 Коммерческие расходы                 |  |  |  |  |  |
| 3.5 Управленческие расходы               |  |  |  |  |  |
| 3.6 Уплата налогов (на прибыль)          |  |  |  |  |  |
| 3.7 Уплата процентов                     |  |  |  |  |  |
| 3.8 Итого по разделу 1                   |  |  |  |  |  |
| Раздел 2 Инвестиционная деятельность     |  |  |  |  |  |
| 3.9 Приобретение внеоборотных активов    |  |  |  |  |  |
| 3.15 Итого по разделу 2                  |  |  |  |  |  |
| Раздел 3 Финансовая деятельность         |  |  |  |  |  |
| 3.11 Погашение кредитов                  |  |  |  |  |  |
| 3.14 Итого по разделу 3                  |  |  |  |  |  |
| 3.15 Итого отток (разд. 1+2+3)           |  |  |  |  |  |
| 4. Остаток Cash на конец периода         |  |  |  |  |  |
| Справочно:                               |  |  |  |  |  |
| 5. Сальдо по операционной деятельности   |  |  |  |  |  |
| 6. Сальдо по инвестиционной деятельности |  |  |  |  |  |
| 7. Сальдо по финансовой деятельности     |  |  |  |  |  |
| 8. Изменение Cash                        |  |  |  |  |  |
| 9. Свободный денежный поток              |  |  |  |  |  |

**Таблица 19 Прогноз баланса (руб.)**

| Наименование/период<br>(квартал)                 | 1 | 2 | 3 | 4 | Всего |
|--|---|---|---|---|-------|
| <b>Активы</b>                                    |   |   |   |   |       |
| Раздел 1. Внеоборотные активы                    |   |   |   |   |       |
| 1.1 Балансовая стоимость<br>внеоборотных активов |   |   |   |   |       |
| 1.2 Начисленный износ                            |   |   |   |   |       |
| 1.3 Остаточная стоимость<br>внеоборотных активов |   |   |   |   |       |
| 1.6 Итого по разделу 1                           |   |   |   |   |       |
| Раздел 2. Оборотные активы                       |   |   |   |   |       |
| 2.1 Запасы сырья и материа-<br>лов (прямые)      |   |   |   |   |       |
| 2.3 Готовая продукция                            |   |   |   |   |       |
| 2.4 Дебиторская задолжен-<br>ность покупателей   |   |   |   |   |       |
| 2.8 Денежные средства                            |   |   |   |   |       |
| 2.9 Итого по разделу 2                           |   |   |   |   |       |
| 2.10 итого активов                               |   |   |   |   |       |
| <b>Пассивы</b>                                   |   |   |   |   |       |
| Раздел 3. Источники собственных средств          |   |   |   |   |       |
| 3.1 Уставный капитал                             |   |   |   |   |       |
| 3.3 Нераспределенная при-<br>быль                |   |   |   |   |       |
| 3.4 Итого по разделу 3                           |   |   |   |   |       |
| Раздел 4. Долгосрочные обя-<br>зательства        |   |   |   |   |       |
| Раздел 5. Краткосрочные обязательства            |   |   |   |   |       |
| 5.1 Кредиторская задолжен-<br>ность за материалы |   |   |   |   |       |
| 5.7 Итого по разделу                             |   |   |   |   |       |
| 5.8 Итого пассивов                               |   |   |   |   |       |

## 6 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценивание знаний, умений и навыков проводится с целью определения уровня сформированности индикаторов достижения компетенции **ИД-2 пк-1, ИД-1 пк-2** по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Задания для текущего контроля и проведения промежуточной аттестации направлены на оценивание:

- 1) уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;
- 2) степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию;
- 3) сформированности когнитивных дескрипторов, значимых для профессиональной деятельности.

Процедура оценивания знаний, умений, навыков, индивидуальных способностей студентов осуществляется с помощью контрольных мероприятий, различных образовательных технологий и оценочных средств, приведенных в паспорте данного фонда оценочных средств.

Для оценивания результатов освоения компетенций в виде **знаний** (воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты) используются следующие контрольные мероприятия:

- тестирование;
- дискуссии;
- экзамен.

Для оценивания результатов освоения компетенций в виде **умений** (решать типичные задачи на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения) и **владений** (решать усложненные задачи на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в нестандартных ситуациях, формируется в процессе получения опыта деятельности) используются следующие контрольные мероприятия:

- решение задач;
- экзамен.

## 6.1 Процедура и критерии оценки знаний при текущем контроле успеваемости в форме тестирования

Текущий контроль успеваемости в форме тестирования проводится после изучения каждого раздела дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования».

Тестовые задания формируются с учетом индикаторов достижения компетенций: **ИД-2 пк-1, ИД-1 пк-2.**

Цель тестирования – проверка знаний, находящихся в оперативной памяти человека и не требующих обращения к справочникам и словарям, то есть тех знаний, которые необходимы для профессиональной деятельности будущего специалиста. Основная масса тестовых заданий, примерно 75 % – задания средней сложности. Общими требованиями к композиции тестового задания выступают:

1. Краткость изложения.
2. Логическая форма высказывания.
3. Наличие адекватной инструкции к выполнению.
4. Однозначность восприятия и оценки.

В рамках данной дисциплины используется текущее и оперативное тестирование, для проверки качества усвоения знаний по определенным темам, разделам программы дисциплины.

Тесты по дисциплине представлены в форме задания с выбором правильного ответа.

Основные характеристики тестовых заданий:

1. Основная часть задания сформулирована очень кратко и имеет предельно простую синтаксическую конструкцию.
2. Частота выбора одного и того же номера места для правильного ответа в различных заданиях примерно одинакова.
3. Тестовые задания не содержат оценочные суждения или мнения испытуемого по какому-либо вопросу.
4. Все варианты ответов равновероятно привлекательны для испытуемых.
5. Ни один из вариантов ответов не является частично правильным, превращающимся при определенных дополнительных условиях в правильный.
6. Основная часть задания сформулирована в форме утверждения, которое обращается в истинное или ложное высказывание после подстановки ответов.
7. Все ответы параллельны по конструкции и грамматически согласованы с основной частью задания теста. Ответы четко различаются между собой, правильный ответ однозначен и не опирается на подсказки. Среди ответов отсутствуют ответы, вытекающие один из другого.

### *Процедура тестирования*

Тестирование проводится в течение 15 минут. Если по окончании отведённого времени студент не успел ответить на все вопросы, оставшиеся вопросы оцениваются как нулевые. Форма выполнения теста – тестовые задания, в которых тестируемый отмечает выбор правильного варианта, обведя номер кружком.

Перед тестированием проводится краткая консультация обучающихся, для ознакомления с целями, задачами тестирования, с регламентом выполнения тестовых заданий и критериями оценки результатов тестирования.

По окончании процедуры тестирования студент имеет право ознакомиться с результатами теста и получить разъяснения и комментарии по поводу допущенных ошибок.

Материалы тестовых заданий актуальны и направлены на использование необходимых знаний в будущей практической деятельности выпускника. Тестовые задания состоят из вопросов на знание основных экономических понятий, ключевых терминов налогообложения, механизма исчисления и уплаты налогов и сборов и т.п.

Перед тестированием при необходимости проводится краткая консультация обучающихся, для ознакомления их с регламентом выполнения тестовых заданий и критериями оценки результатов тестирования.

Во время тестирования обучающимся запрещено пользоваться учебниками, программой учебной дисциплины, справочниками, таблицами, схемами и любыми другими пособиями. В случае использования во время тестирования не разрешенных пособий преподаватель отстраняет обучающегося от тестирования, выставляет неудовлетворительную оценку («неудовлетворительно») в журнал текущей аттестации.

Попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п. являются основанием для удаления из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

После завершения процедуры тестирования всеми обучающимися, преподаватель при отсутствии апелляций, проставляет оценки в журнал текущей аттестации.

*Критерии оценки результатов тестирования.*

**Оценка "отлично"** выставляется студенту, если он набрал 86 и более процентов правильных ответов от общего количества тестов.

**Оценка "хорошо"** выставляется студенту, если он набрал 70 – 85 процентов правильных ответов от общего количества тестов.

**Оценка "удовлетворительно"** выставляется студенту, если он набрал 51 – 69 процентов правильных ответов от общего количества тестов.

**Оценка "неудовлетворительно"** выставляется студенту, если он набрал 50 и менее процентов правильных ответов от общего количества тестов.



## 6.2 Процедура и критерии оценки знаний и умений при текущем контроле успеваемости в форме дискуссий

*Дискуссия* представляет собой способ организации совместной деятельности с целью интенсификации процесса принятия решений в группе посредством обсуждения какого-либо вопроса или проблемы. Под дискуссией также может подразумеваться публичное обсуждение каких-либо проблем, спорных вопросов.

Дискуссия обеспечивает активное включение обучающихся в поиск истины; создает условия для открытого выражения ими своих мыслей, позиций, отношений к обсуждаемой теме и обладает особой возможностью воздействия на установки ее участников в процессе группового взаимодействия.

Важной характеристикой дискуссии является аргументированность. Дискуссия рассчитана на выяснение объема знаний и умений обучающегося по сформированности индикаторов достижения компетенций: **ИД-2 пк-1, ИД-1 пк-2.**

Различают дискуссию-диалог и дискуссию-спор.

Дискуссия-диалог применяется для совместного обсуждения проблем, решение которых может быть достигнуто на основе согласования различных точек зрения, достижения консенсуса.

Дискуссия-спор используется для всестороннего рассмотрения сложных проблем, не имеющих однозначного решения в науке. Она построена на принципе «позиционного противостояния» и ее цель – уточнить и определить свою позицию; научить аргументировано отстаивать свою точку зрения и в то же время осознать право других иметь свой взгляд на эту проблему, быть индивидуальностью.

Условия эффективного проведения дискуссии:

- информированность и подготовленность обучающихся к дискуссии, свободное владение материалом, привлечение различных источников для аргументации отстаиваемых положений;
- правильное употребление понятий, используемых в дискуссии, их единообразное понимание;
- корректность поведения, недопустимость высказываний, задевающих личность оппонента;
- установление регламента выступления участников;
- полная включенность группы в дискуссию;
- обучение обучающихся умению вести дискуссию, совместная выработка правил и норм групповой коммуникации;
- особая позиция преподавателя как руководителя дискуссии, которая заключается в стимулировании обсуждения, подведении результатов работы.

*Этапы проведения дискуссии:*

1) введение в дискуссию (формулирование проблемы и целей дискуссии; создание мотивации к обсуждению – определение значимости проблемы, указание на нерешенность и противоречивость вопроса; установление регламента дискуссии и ее основных этапов; совместная выработка правил дискуссии; выяснение однозначности понимания темы дискуссии, используемых в ней терминов,

понятий).

2) обсуждение проблемы, вопроса (обмен участниками дискуссии мнениями по каждому вопросу; формирование максимума мнений, идей, предложений и соотношение их друг с другом);

3) подведение этапов обсуждения (выработка обучающимися согласованного мнения и принятие группового решения; совместная оценка эффективности дискуссии в решении обсуждаемой проблемы; обозначение аспектов позиционного противостояния и точек соприкосновения в ситуации, когда дискуссия не привела к полному согласованию позиций участников).

*Требования к дискуссии:*

1. Строчение выступления: позиция, обоснование, пример, следствие.

В позиции указывается собственная точка зрения. В обосновании приводятся доводы в поддержку позиции. Примеры иллюстрируют представленные доводы. В заключении формулируются выводы.

2. Изложение материала должно быть связанным, последовательным, эмоциональным, выразительным, научно аргументированным, точным.

3. Соблюдение регламента выступления. Продолжительность представления вопроса дискуссии составляет 3-5 минут. По окончании представления вопроса дискуссии обучающемуся могут быть заданы вопросы со стороны преподавателя и других обучающихся.

Подводятся итоги дискуссии, анализируются выводы, к которым пришли участники дискуссии, подчеркиваются основные моменты правильного понимания проблемы, показывается логичность, ошибочность высказываний, несостоятельность отдельных замечаний по конкретным вопросам темы дискуссии.

При подготовке к дискуссии обучающийся должен полностью и аргументировано обосновать свою точку зрения, соблюсти логику изложения материала, показать умение делать выводы и отвечать на вопросы.

Требования к дискуссии могут трансформироваться в зависимости от темы дисциплины. Качество представления материала дискуссии можно оценивать по следующим критериям: способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, лаконичность постановки проблемы, уровень освоения темы и изложения материала.

Оценка дискуссии осуществляется на основе аналитической или интегральной (целостной) шкалы оценивания.

Процедура оценивания дискуссии предусматривает оценку развития у студентов соответствующих компетенций или их частей (раздел 2, 3 настоящего фонда оценочных средств).

**Оценка "отлично"** выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, активно участвует в дискуссии, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает проблемные вопросы, использует материал монографической литературы, правильно обосновывает свою точку зрения.

**Оценка "хорошо"** выставляется студенту, если он Твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в

ответе на вопрос, принимает участие в обсуждении темы дискуссии, правильно применяет теоретические положения при отстаивании своей точки зрения.

**Оценка "удовлетворительно"** выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при формулировке своей точки зрения.

**Оценка "неудовлетворительно"** выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в обсуждении темы дискуссии.

Критерии оценивания дискуссии могут быть дополнены преподавателем в зависимости от специфики конкретной темы.

При оценке участия в дискуссии, в соответствии с поставленными целями для данного вида учебной деятельности, могут контролироваться следующие умения и навыки:

- умение работать с объектами изучения, критическими источниками, справочной и учебной литературой;
- умение собирать и систематизировать практический материал;
- умение самостоятельно осмысливать проблему на основе существующих методик;
- умение логично и грамотно излагать собственные умозаключения и выводы;
- умение соблюдать форму научного исследования;
- умение пользоваться глобальными информационными ресурсами;
- владение современными средствами телекоммуникаций;
- способность и готовность к использованию основных прикладных программных средств;
- умение обосновывать и строить априорную модель изучаемого объекта или процесса.

### **6.3 Процедура и критерии оценки знаний и умений при промежуточной аттестации в форме экзамена**

Экзамены преследуют цель оценить полученные теоретические знания, умение интегрировать полученные знания и применять их к решению практических задач по видам деятельности, определенными основной профессиональной образовательной программой в части компетенций, формируемых в рамках изучаемой дисциплины.

Экзамены сдаются в периоды экзаменационных сессий, сроки которых устанавливаются приказом ректора на основании графика учебно-воспитательного процесса.

Расписание экзаменов составляется уполномоченным лицом (заместитель декана по учебной работе, декан), утверждается проректором по учебной работе

и доводится до сведения преподавателей и обучающихся ВУЗа не позднее, чем за месяц до начала экзаменов. Перед каждым экзаменом за 1-2 дня предусматриваются консультации для каждой группы обучающихся, которые включаются в расписание экзаменов.

Расписание экзаменов по очной форме обучения составляется с таким расчетом, чтобы на подготовку к экзаменам по каждой дисциплине было отведено, как правило, не менее трех дней. Расписание экзаменов по заочной форме обучения может не предусматривать освобожденных от занятий дней в пределах сроков учебно-экзаменационной сессии. Перенос экзамена во время экзаменационной сессии не допускается. В исключительных случаях перенос экзамена должен быть согласован преподавателем с деканом факультета и проректором по учебной работе ВУЗа.

Деканы факультетов ВУЗа в исключительных случаях на основании заявлений студентов имеют право разрешать обучающимся, успешно осваивающим программу курса, досрочную сдачу экзаменов при условии выполнения ими установленных практических работ и сдачи зачетов по программе дисциплины без освобождения от текущих занятий по другим дисциплинам.

Обучающиеся, которым по их заявлению и на основании решения ученого совета факультета ВУЗа разрешено свободное посещение учебных занятий, сдают экзамены в период экзаменационной сессии.

Форма проведения экзамена (устная, письменная, тестирование и др.) устанавливается рабочей программой дисциплины. Вопросы, задачи, задания для экзамена определяются фондом оценочных средств рабочей программы дисциплины.

Не позднее, чем за 20 дней до начала промежуточной аттестации преподаватель выдает студентам очной формы обучения вопросы и задания для экзамена по теоретическому курсу. Обучающимся заочной формы обучения вопросы и задания для экзамена выдаются уполномоченным лицом (преподавателем соответствующей дисциплины, методистом) до окончания предшествующей промежуточной аттестации. Контроль за исполнением данными мероприятиями и их исполнением возлагается на заведующего кафедрой.

Экзаменационные билеты по соответствующей дисциплине подписывает заведующий кафедрой ВУЗа, за которой данная дисциплина закреплена учебными планами. Экзаменационные билеты хранятся на соответствующей кафедре.

При явке на экзамен или зачет обучающийся обязан иметь при себе зачетную книжку, которую он предъявляет преподавателю в начале проведения экзамена.

В зачетной книжке обучающегося очной формы обучения должна быть отметка о его допуске к экзаменационной сессии. Допуск студентов к экзаменационной сессии подтверждается соответствующим штампом в зачетной книжке, который проставляет уполномоченное лицо деканата факультета.

Экзамены принимаются, как правило, лекторами, читающими дисциплину у студентов данного потока. Экзамен может проводиться с участием нескольких преподавателей, читавших отдельные разделы курса дисциплины, по которому

установлен один экзамен, при этом за экзамен проставляется одна оценка. В случае невозможности приема экзамена лектором данного потока экзаменатор назначается заведующим кафедрой из числа преподавателей кафедры, являющихся специалистами в соответствующей области знаний.

В процессе сдачи экзамена, экзаменатору предоставляется право задавать экзаменуемому вопросы сверх указанных в билете, а также, помимо теоретических вопросов, давать для решения задачи и примеры по программе данной дисциплины.

Во время экзамена экзаменуемый имеет право с разрешения экзаменатора пользоваться учебными программами по курсу, картами, справочниками, таблицами и другой справочной литературой. При подготовке к устному экзамену экзаменуемый ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору. Обучающийся, испытавший затруднения при подготовке к ответу по выбранному им билету, имеет право на выбор второго билета с соответствующим продлением времени на подготовку. При окончательном оценивании ответа обучающегося оценка снижается на один балл. Выдача третьего билета обучающемуся не разрешается. Если обучающийся явился на экзамен, взял билет и отказался от ответа, то в экзаменационной ведомости ему выставляется оценка «неудовлетворительно» без учета причины отказа.

Нарушениями учебной дисциплины во время промежуточной аттестации являются:

- списывание (в том числе с использованием мобильной связи, ресурсов Интернет, а также литературы и материалов, не разрешенных к использованию на экзамене или зачете);
- обращение к другим обучающимся за помощью или консультацией при подготовке ответа по билету или выполнении зачетного задания;
- прохождение промежуточной аттестации лицами, выдающими себя за обучающегося, обязанного сдавать экзамен (зачет);
- некорректное поведение обучающегося по отношению к преподавателю (в том числе грубость, обман и т.п.).

Нарушения обучающимся дисциплины на экзаменах пресекаются. В этом случае в экзаменационной ведомости ему выставляется оценка «неудовлетворительно».

Присутствие на экзаменах посторонних лиц не допускается.

- по результатам экзамена в экзаменационную ведомость выставляются оценки: «отлично»; «хорошо»; «удовлетворительно»; «неудовлетворительно».

Экзаменационная ведомость является основным первичным документом по учету успеваемости студентов.

Экзаменационная ведомость независимо от формы контроля содержит следующую общую информацию: наименование ВУЗа; наименование документа; номер семестра; учебный год; форму контроля (экзамен, зачет, курсовая работа (проект)); название дисциплины; дату проведения экзамена, зачета; номер группы, номер курса, фамилию, имя, отчество преподавателя; далее в форме таблицы – фамилию, имя, отчество обучающегося, № зачетной книжки или билета.

Экзаменационная ведомость для оформления результатов сдачи экзамена содержит дополнительную информацию в форме таблицы о результатах сдачи экзамена (цифрой и прописью) и подпись экзаменатора по каждому обучающемуся. Ниже в табличной форме дается сводная информация по группе (численность явившихся студентов, численность сдавших на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», численность не допущенных к сдаче экзамена, численность не явившихся студентов, средний балл по группе).

Экзаменационные ведомости заполняются шариковой ручкой. Запрещается заполнение ведомостей карандашом, внесение в них любых исправлений и дополнений. Положительные оценки заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку, неудовлетворительная оценка проставляется только в экзаменационной ведомости. Каждая оценка заверяется подписью преподавателя – экзаменатора.

Неявка на экзамен отмечается в экзаменационной ведомости словами «не явился». Обучающийся, не явившийся по уважительной причине на экзамен или зачет в установленный срок, представляет в деканат факультета оправдательные документы: справку о болезни; объяснительную; вызов на соревнование, олимпиаду и т.п.

По окончании экзамена преподаватель-экзаменатор подводит суммарный оценочный итог выставленных оценок и в день проведения экзамена представляет экзаменационную (зачетную) ведомость в деканат факультета.

Преподаватель-экзаменатор несет персональную ответственность за правильность оформления экзаменационной ведомости, экзаменационных листов, зачетных книжек.

При выставлении оценки преподаватель учитывает показатели и критерии оценивания компетенции, которые содержатся в фонде оценочных средств по дисциплине.

Экзаменатор имеет право выставять отдельным студентам в качестве поощрения за хорошую работу в семестре экзаменационную оценку по результатам текущей (в течение семестра) аттестации без сдачи экзамена. Оценка за экзамен выставляется преподавателем в экзаменационную ведомость и в зачетную книжку обучающегося в период экзаменационной сессии.

При несогласии с результатами экзамена по дисциплине обучающийся имеет право подать апелляцию на имя ректора ВУЗа.

Обучающимся, которые не могли пройти промежуточную аттестацию в общеустановленные сроки по уважительным причинам (болезнь, уход за больным родственником, участие в региональных межвузовских олимпиадах, в соревнованиях и др.), подтвержденным соответствующими документами, деканом факультета устанавливаются дополнительные сроки прохождения промежуточной аттестации. Приказ о продлении промежуточной аттестации обучающемуся, имеющему уважительную причину, подписывается ректором ВУЗа на основе заявления студента и представления декана, в котором должны быть оговорены конкретные сроки окончания промежуточной аттестации.

При получении неудовлетворительной оценки, пересдача экзамена в период экзаменационной сессии не допускается.

Такому обучающемуся должна быть предоставлена возможность пройти промежуточную аттестацию по соответствующей дисциплине не более двух раз в пределах одного года с момента образования академической задолженности. В указанный период не включаются время болезни обучающегося, нахождение его в академическом отпуске или отпуске по беременности и родам. Сроки прохождения обучающимся промежуточной аттестации определяются деканом факультета.

Возможность пройти промежуточную аттестацию не более двух раз предоставляется обучающемуся, который уже имеет академическую задолженность. Таким образом, указанные два раза представляют собой повторное проведение промежуточной аттестации или, иными словами, проведение промежуточной аттестации в целях ликвидации академической задолженности.

Если повторная промежуточная аттестация в целях ликвидации академической задолженности проводится во второй раз, то для ее проведения создается комиссия не менее чем из трех преподавателей, включая заведующего кафедрой, за которой закреплена дисциплина. Заведующий кафедрой является председателем комиссии по должности. Оценка, выставленная комиссией по итогам пересдачи экзамена, является окончательной; результаты экзамена оформляются протоколом, который сдается уполномоченному лицу учебного отдела ВУЗа и подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

Разрешение на пересдачу зачета или экзамена оформляется выдачей студенту экзаменационного листа с указанием срока сдачи экзамена или зачета. Конкретную дату и время пересдачи назначает декан факультета по согласованию с преподавателем-экзаменатором. Экзаменационные листы в обязательном порядке регистрируются и подписываются деканом факультета. Допуск студентов преподавателем к пересдаче зачета или экзамена без экзаменационного листа не разрешается. По окончании испытания экзаменационный лист сдается преподавателем уполномоченному лицу. Экзаменационный лист подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

Пересдача экзамена с целью повышения положительной оценки допускается в исключительных случаях по обоснованному решению декана факультета. Пересдача экзамена с целью повышения оценки «хорошо» для получения диплома с отличием допускается в случае, если наличие этой оценки препятствует получению студентом диплома с отличием. Такая пересдача может быть произведена только на последнем курсе обучения студента в ВУЗе.

Экзамен по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования» проводится в письменно-устной форме. Основная цель проведения экзамена – проверка уровня сформированности индикаторов достижения компетенций (ИД-2пк-1, ИД-1 пк-2), приобретенных в процессе изучения дисциплины.

Для проведения экзамена формируются экзаменационные билеты, включающие два теоретических вопроса и одно практическое задание в виде задачи. Примеры экзаменационных билетов приведены в фонде оценочных средств по дисциплине. Экзаменационные билеты обновляются преподавателем каждый учебный год.

### *Регламент проведения экзамена.*

До начала проведения экзамена экзаменатор обязан получить на кафедре экзаменационную ведомость. Прием экзамена у обучающихся, которые не допущены к нему деканатом факультета или чьи фамилии не указаны в экзаменационной ведомости, не допускается. В исключительных случаях экзамен может приниматься при наличии у обучающегося индивидуального экзаменационного листа (направления), оформленного в установленном порядке.

### *Порядок проведения устного экзамена.*

Преподаватель, проводящий экзамен проверяет готовность аудитории к проведению экзамена, раскладывает экзаменационные билеты на столе текстом вниз, оглашает порядок проведения экзамена, уточняет со студентами организационные вопросы, связанные с проведением экзамена.

Очередность прибытия обучающихся на экзамены определяют преподаватель и староста учебной группы.

Обучающийся, войдя в аудиторию, называет свою фамилию, предъявляет экзаменатору зачетную книжку и с его разрешения выбирает случайным образом один из имеющихся на столе экзаменационных билетов, называет его номер и (берет при необходимости лист бумаги формата А4 для черновика) и готовится к ответу за отдельным столом, а преподаватель фиксирует номер экзаменационного билета. Во время экзамена студент не имеет право покидать аудиторию. На подготовку к ответу дается не более одного академического часа.

После подготовки обучающийся докладывает о готовности к ответу и с разрешения преподавателя отвечает на поставленные вопросы. Ответ обучающегося на вопрос билета, если он не уклонился от ответа на заданный вопрос, не прерывается. Ему должна быть предоставлена возможность изложить содержание ответов по всем вопросам билета в течение 15 минут.

Преподавателю предоставляется право:

- освободить обучающегося от полного ответа на данный вопрос, если преподаватель убежден в твердости его знаний;
- задавать уточняющие вопросы по существу ответа и дополнительные вопросы сверх билета, а также давать задачи и примеры по программе данной дисциплины. Время, отводимое на ответ по билету, не должно превышать 20 минут, включая ответы и на дополнительные вопросы.

### *Порядок проведения письменного экзамена.*

Порядок проведения письменного экзамена объявляется преподавателем на консультации перед экзаменом. Отсчет времени, отведенного на письменный экзамен, идет по завершении процедуры размещения обучающихся в аудитории и раздачи экзаменационных заданий. Обучающийся обязан являться на экзамен в указанное в расписании время. В случае опоздания время, отведенное на письменный контроль знаний, не продлевается.

Перед проведением письменного экзамена основной экзаменатор должен заранее разработать схему размещения обучающихся в аудитории в зависимости от количества подготовленных вариантов и числа обучающихся.

Обучающиеся заполняют аудиторию, рассаживаются согласно схеме размещения (в случае наличия таковой). При себе обучающиеся должны иметь



только письменные принадлежности и зачетную книжку, которые должны положить перед собой на рабочий стол.

Преподаватель раздает экзаменационные билеты по разработанной схеме. Экзаменационные билеты и листы с заданиями к ним должны быть повернуты текстом вниз, чтобы обучающиеся до окончания процедуры раздачи не могли начать выполнение работы. Во время раздачи второй преподаватель наблюдает, чтобы обучающиеся не обменивались друг с другом вариантами, не пересаживались, не читали текст задания.

По окончании раздачи экзаменационных билетов обучающимся разрешается перевернуть текст задания и одновременно приступить к выполнению экзамена. Во время выполнения письменного экзамена один из преподавателей подходит к каждому из обучающихся и проверяет:

1) зачетную книжку, обращая внимание на вуз, факультет, курс, Ф.И.О. и фото;

2) допущен ли данный обучающийся деканатом факультета к сдаче данного экзамена;

3) тот ли вариант выполняет обучающийся, который он получил согласно разработанной схеме рассадки.

По окончании отведенного времени обучающиеся одновременно покидают аудиторию, оставив на своем рабочем месте выполненную экзаменационную работу и все черновики. Если работа завершена существенно раньше срока, то по разрешению преподавателя обучающийся может покинуть аудиторию досрочно.

Для ответа используется стандартный лист формата А4. При оформлении ответа допускается употребление только общепринятых сокращений. Листы ответа следует заполнять аккуратно и разборчиво ручкой синего или черного цвета; использование карандаша недопустимо.

Обучающийся подписывает каждый лист письменной работы, указывая фамилию, инициалы, курс и номер учебной группы. Ошибочную, по мнению студента, часть ответа ему следует аккуратно зачеркнуть. Использование иных корректирующих средств не рекомендуется в связи с ограниченным временем проведения экзамена.

По результатам сдачи экзамена преподаватель выставляет оценку с учетом показателей работы студента в течение семестра.

Выставление оценок на экзамене осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов.

При выставлении оценки преподаватель учитывает:

- знание фактического материала по программе дисциплины, в том числе знание обязательной литературы, современных публикаций по программе курса, а также истории науки;

- степень активности студента на семинарских занятиях;

- логику, структуру, стиль ответа; культуру речи, манеру общения; готовность к дискуссии, аргументированность ответа; уровень самостоятельного мышления; умение приложить теорию к практике, решить задачи;

- наличие пропусков семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам.

Знания и умения, навыки по сформированности индикаторов достижения компетенций (**ИД-2**пк-1, **ИД-1** пк-2) при промежуточной аттестации (экзамен) оцениваются **«отлично»**, если:

-свободно владеет теоретическим материалом по курсу, а не только воспроизводит прослушанный курс лекций;

-знаком с современными концепциями, научными публикациями, законодательством по вопросам билета и в целом по дисциплине,

-способен решить задачу, применяя теоретические знания на практике или способен выявить и грамотно сформулировать проблему и предложить оригинальный вариант (путь) выхода из нее со ссылками на соответствующие нормативно-законодательные акты.

-дает правильные ответы на дополнительные вопросы экзаменатора, используя имеющиеся теоретические знания и практический опыт в изучаемой сфере.

Ответы на дополнительные вопросы предполагают творческий, самостоятельный, оригинальный подход.

Сформировал четкое и последовательное представление о не менее чем 85 % содержания компетенций, представленных в данном ФОС.

Знания и умения, навыки по сформированности индикаторов достижения компетенций (**ИД-2**пк-1, **ИД-1** пк-2) при промежуточной аттестации (экзамен) оцениваются **«хорошо»**, если:

-хорошо владеет теоретическим материалом по курсу, а не только воспроизводит прослушанный курс лекций;

-способен решить задачу (предложить выход из проблемной ситуации), применяя теоретические знания на практике,

-отвечает на дополнительные вопросы, используя знания, полученные на лекциях и практических занятиях.

Ответы на дополнительные вопросы предполагают творческий, самостоятельный, оригинальный подход.

Сформировал четкое и последовательное представление о не менее чем 65 % и не более чем 85% компетенций, представленных в данном ФОС.

Знания и умения, навыки по сформированности индикаторов достижения компетенций (**ИД-2**пк-1, **ИД-1** пк-2) при промежуточной аттестации (экзамен) оцениваются **«удовлетворительно»**, если:

-отвечает на вопросы билета, используя прослушанный курс лекций;

-предлагает верный вариант решения задачи или ситуации;

-выполнил программу практических занятий.

Сформировал четкое и последовательное представление о не менее чем 50% и не более чем 65% компетенций, представленных в данном ФОС.

Знания и умения, навыки по сформированности индикаторов достижения компетенций (**ИД-2**пк-1, **ИД-1** пк-2) при промежуточной аттестации (экзамен) оцениваются **«неудовлетворительно»**, если:

- не отвечает на вопросы билета;

- не выполнил программу практических занятий;
- предлагает неверный вариант решения практической задачи или ситуации.

Сформировал четкое и последовательное представление о менее чем 50 % компетенций, представленных в данном ФОС.

#### **6.4 Процедура и критерии оценки знаний и умений при текущем контроле успеваемости в форме разноуровневых задач и заданий**

**Разноуровневые задачи и задания** являются традиционными средствами текущего контроля и оценки сформированности умений и навыков по компетенциям. Выполнение обучающимися заданий данного вида позволяют преподавателю оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; умения интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Решение задач студентами осуществляется на практических занятиях или в процессе самостоятельной работы в виде домашних заданий. К решению задач следует приступать после проведения собеседования с обучающимися, в ходе которого преподаватель выясняет уровень теоретических знаний студентов и их готовность применять полученные знания на практике.

Решение разноуровневых задач и заданий направлены на приобретение и отработку умений и навыков решения профессиональных задач и формирование уровня сформированности индикаторов достижения компетенций: **ИД-2**пк-1, **ИД-1** пак-2.

Разноуровневые задачи и задания могут быть оценены на основании нескольких или всех приведенных ниже критериев:

- точность воспроизведения учебного материала (воспроизведение терминов, алгоритмов, методик, правил, фактов и т.п.);
- точность в описании фактов, явлений, процессов с использованием терминологии;
- точность различения и выделения изученных материалов;
- способность анализировать и обобщать информацию;
- способность синтезировать на основе данных новую информацию;
- наличие обоснованных выводов на основе интерпретации информации, разъяснений;
- выявление причинно-следственных связей при выполнении заданий, выявление закономерностей.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при оценке задач и заданий, контрольной работы и анализа конкретных ситуаций оценивается:

**«отлично»** - полное раскрытие вопросов; указание точных названий и определений; правильное решение всех задач.

**«хорошо»** - недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие вопросов; несущественные ошибки в определении понятий и категорий, наличие неточностей в решении задач.

**«удовлетворительно»** - ответ отражает общее направление изложения лекционного материала; наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т. п.; наличие ошибок в решении одной из задач.

**«неудовлетворительно»** - нераскрытие вопросов; большое количество существенных ошибок.