

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»  
(ФГБОУ ВО ГАГУ, ГАГУ, Горно-Алтайский государственный университет)

**Финансовое планирование и бюджетирование**  
**рабочая программа дисциплины (модуля)**

Закреплена за кафедрой	<b>кафедра экономики, туризма и прикладной информатики</b>		
Учебный план	38.05.01_2020_850-3Ф.plx 38.05.01 Экономическая безопасность специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"		
Квалификация	<b>экономист</b>		
Форма обучения	<b>заочная</b>		
Общая трудоемкость	<b>3 ЗЕТ</b>		
Часов по учебному плану	108	Виды контроля на курсах:	
в том числе:		зачеты с оценкой 4	
аудиторные занятия	24		
самостоятельная работа	78,8		
часов на контроль	3,85		

**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс	4		Итого	
	уп	рп		
Лекции	12	12	12	12
Практические	12	12	12	12
Консультации (для студента)	1,2	1,2	1,2	1,2
Контроль самостоятельной работы при проведении аттестации	0,15	0,15	0,15	0,15
Итого ауд.	24	24	24	24
Контактная работа	25,35	25,35	25,35	25,35
Сам. работа	78,8	78,8	78,8	78,8
Часы на контроль	3,85	3,85	3,85	3,85
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

к.э.н., зав. кафедрой, Куттубаева Тосканай Айтмуқановна 

Рабочая программа дисциплины

**Финансовое планирование и бюджетирование**

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ (приказ Минобрнауки России от 16.01.2017 г. № 20)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

утвержденного учёным советом вуза от 30.04.2020 протокол № 5.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

**кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от 21.05.2020 протокол № 10

Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна 

---

---

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

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2020 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

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

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

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

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2022 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

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

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от 02 июня 2023 г. № 11  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

**1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1.1	<i>Цели:</i> формирование теоретических знаний и практических навыков в области финансового планирования и бюджетирования.
1.2	<i>Задачи:</i> - систематизация представлений о роли финансового планирования и бюджетирования в управлении финансами организаций; - освоение студентами базовых методик построения финансовых планов и бюджетов; - формирование практических навыков в области осуществления финансовых расчетов в рамках анализа бюджетов и финансовых планов; - изучение современных технологий обработки и анализа финансовой информации в рамках финансового планирования и бюджетирования.

**2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП**

Цикл (раздел) ООП:	
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Экономика предприятия (организации)
2.1.2	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.3	Финансы
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Налоги и налогообложение
2.2.2	Контроль и ревизия

**3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПК-3: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов**

**Знать:**

- сущность финансового планирования и бюджетирования;
- принципы и методы финансового планирования и бюджетирования;
- особенности и порядок формирования финансовых планов и бюджетов предприятий и организаций;
- показатели финансового планирования и бюджетирования.

**Уметь:**

- рассчитывать показатели финансовых планов и бюджетов предприятий и организаций;
- составлять финансовые планы и бюджеты предприятий и организаций.

**Владеть:**

- методами финансового планирования и бюджетирования предприятий и организаций;
- навыками расчета показателей финансовых планов предприятий и организаций.

**ПК-5: способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ**

**Знать:**

- сущность финансового планирования и бюджетирования;
- принципы и методы финансового планирования и бюджетирования;
- особенности и порядок формирования финансовых планов и бюджетов предприятий и организаций;
- показатели финансового планирования и бюджетирования.

**Уметь:**

- рассчитывать показатели финансовых планов и бюджетов предприятий и организаций;
- составлять финансовые планы и бюджеты предприятий и организаций.

**Владеть:**

- методами финансового планирования и бюджетирования предприятий и организаций;
- навыками расчета показателей финансовых планов предприятий и организаций.

**ПСК-2: способностью разрабатывать и применять основные методы и методики для оценки рисков, активов, принятия инвестиционных решений, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации**

**Знать:**

- сущность финансового планирования и бюджетирования;
- принципы и методы финансового планирования и бюджетирования;

- особенности и порядок формирования финансовых планов и бюджетов предприятий и организаций; - показатели финансового планирования и бюджетирования.
<b>Уметь:</b>
- рассчитывать показатели финансовых планов и бюджетов предприятий и организаций; - составлять финансовые планы и бюджеты предприятий и организаций.
<b>Владеть:</b>
- методами финансового планирования и бюджетирования предприятий и организаций; - навыками расчета показателей финансовых планов предприятий и организаций.

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

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	<b>Раздел 1. Тема 1. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации</b>						
1.1	Тема 1. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации Интерактивная лекция (лекция-беседа или "диалог с аудиторией") Роль финансового планирования в управлении финансами современных организаций. Цели и задачи финансового планирования. Принципы организации процесса финансового планирования. Виды финансовых планов организации и их характеристика. Долгосрочное финансовое планирование и его роль в процессе финансирования инвестиционных проектов. Финансовая часть бизнес-плана организации. Текущее финансовое планирование в корпорации. Бюджетирование как инструмент текущего финансового планирования. Оперативное финансовое планирование. Платежный календарь. Планирование движения денежной наличности. /Лек/	4	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
1.2	Тема 1. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации Содержание самостоятельной работы: 1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы по теме. Подготовка доклада с презентацией в MS Power Point. 2. Самостоятельное выполнение проверочной работы (решение теста) в системе Moodle. Формы отчетности: доклад, решение теста в системе Moodle. /Ср/	4	12	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
	<b>Раздел 2. Тема 2. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации</b>						

2.1	<p>Тема 2. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации</p> <p>Лекция с применением презентаций в MS Power Point</p> <p>Бюджетирование как элемент финансового планирования. Функции бюджетирования. Виды бюджетов организации и их классификация. Группировка бюджетов по длительности бюджетного цикла, степени их исполнения, способам регулирования, функциональному назначению и т.д. Гибкие и фиксированные бюджеты: сравнительный анализ, преимущества и недостатки. Скользящий бюджет организации: условия применения, принципы построения. Методы построения бюджетов: сверху - вниз, снизу- вверх, комплексный метод.</p> <p>/Лек/</p>	4	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
2.2	<p>Тема 2. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации</p> <p>Содержание самостоятельной работы:</p> <p>1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы по теме. Подготовка доклада.</p> <p>2. Выполнение практического задания.</p> <p>2. Самостоятельное выполнение проверочной работы (решение теста) в системе Moodle.</p> <p>Формы отчетности: решение теста в системе Moodle, доклад с презентацией в MS Power Point, письменная работа /Ср/</p>	4	14	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
	<b>Раздел 3. Тема 3. Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы</b>						
3.1	<p>Тема 3. Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы</p> <p>Интерактивная лекция (лекция-беседа или "диалог с аудиторией")</p> <p>Основные этапы финансового планирования организации. Бюджетный цикл и его основные компоненты. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла. Модели построения бюджетного процесса при условии наличия ограничивающих факторов, определяющих специфику организации бизнес-процессов производства, снабжения и сбыта. Особенности составления бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений. Бюджетный регламент. Элементы бюджетного регламента.</p> <p>/Лек/</p>	4	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	

3.2	Тема 3. Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы Содержание самостоятельной работы: 1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы по теме. Подготовка доклада. 2. Выполнение практического задания. Формы отчетности: доклад с презентацией в MS Power Point, письменная работа /Ср/	4	10	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
	<b>Раздел 4. Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления</b>						

4.1	<p>Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления Лекция с применением презентации в MS Power Point Виды операционных бюджетов и их функции. Взаимосвязь операционных бюджетов с финансовыми бюджетами. Виды операционных бюджетов бизнес-процесса сбыта и их взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Бюджет продаж: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Бюджет запасов готовой продукции и товаров в пути, особенности построения. Производственные бюджеты. Виды производственных бюджетов, их модификации, взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Бюджет материальных затрат, его состав, структура, методика построения. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления. Бюджет закупок: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Бюджет транспортно-заготовительных расходов: особенности составления в организациях различных отраслей. Вспомогательный бюджет (график) погашения кредиторской задолженности, методики и принципы его формирования. Вспомогательный бюджет (график) погашения дебиторской задолженности, методики и принципы его формирования. Кредитный бюджет организации: основные показатели и взаимосвязь с политикой управления капиталом. Инвестиционный бюджет, бюджеты НИОКР: порядок расчета текущих показателей на основе данных бизнес-плана. Налоговые бюджеты организации: основные показатели, взаимосвязь с налоговой учетной политикой организации. /Лек/</p>	4	4	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
4.2	<p>Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления Образовательные технологий: решение задач План занятий: 1. Решение практических задач. /Пр/</p>	4	6	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	



4.3	<p>Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления</p> <p>Содержание самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка к практическому занятию (самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы)</li> <li>2. Решение практических задач.</li> <li>3. Самостоятельное выполнение проверочной работы (решение теста) в системе Moodle.</li> </ol> <p>Формы отчетности: решение теста в системе Moodle, письменная работа /Ср/</p>	4	14	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
	<b>Раздел 5. Тема 5. Финансовые бюджеты и планы организации: состав и структура, порядок консолидации</b>						
5.1	<p>Тема 5. Финансовые бюджеты и планы организации: состав и структура, порядок консолидации</p> <p>Лекция с применением презентации в MS Power Point</p> <p>Бюджет движения денежных средств (БДДС): основные показатели и порядок их формирования на основе данных операционных бюджетов и первичной управленческой документации. Бюджет доходов и расходов (БДР): состав, структура, основные показатели. Бюджет балансового листа (ББЛ). Модели составления ББЛ. Оптимизация структуры ББЛ, основные критерии. Оценка прогнозного финансового состояния и мониторинг основных финансовых показателей на основе бюджета балансового листа.</p> <p>Возможности организации управления, ориентированного на создание стоимости, на основе финансовых бюджетов. Матрица взаимосвязки показателей финансовых бюджетов.</p> <p>/Лек/</p>	4	2	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
5.2	<p>Тема 5. Финансовые бюджеты и планы организации: состав и структура, порядок консолидации</p> <p>Образовательные технологии: решение задач</p> <p>План занятий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Решение практических задач. /Пр/</li> </ol>	4	4	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
5.3	<p>Тема 5. Финансовые бюджеты и планы организации: состав и структура, порядок консолидации</p> <p>Содержание самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка к практическому занятию (самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы)</li> <li>2. Решение практических задач.</li> <li>3. Самостоятельное выполнение проверочной работы (решение теста) в системе Moodle.</li> </ol> <p>Формы отчетности: письменная работа, решение теста в системе Moodle. /Ср/</p>	4	14	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	

	<b>Раздел 6. Тема 6. Финансовая структура организации и принципы ее формирования</b>						
6.1	Тема 6. Финансовая структура организации и принципы ее формирования Образовательные технологий: дискуссия, выполнение практических заданий 1. Обсуждение вопросов по теме 2. Выполнение практических заданий /Пр/	4	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
6.2	Тема 6. Финансовая структура организации и принципы ее формирования Содержание самостоятельной работы: 1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы по вопросам темы: Финансовая структура организации и ее компоненты. Дифференциация понятий: центры ответственности (ЦО), центры финансовой ответственности (ЦФО), места возникновения затрат (МВЗ), их виды и классификация. Использование матрицы взаимодействия ЦО, ЦФО и МВЗ с целью построения финансовой структуры организации. Механизмы привязки финансовых планов и бюджетов к ЦО, ЦФО и МВЗ. Подготовка доклада с презентацией в MS Power Point. 2. Самостоятельное выполнение проверочной работы (решение теста) в системе Moodle. Формы отчетности: доклад, тест в системе Moodle /Ср/	4	14,8	ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
	<b>Раздел 7. Консультации</b>						
7.1	Консультация по дисциплине /Конс/	4	1,2	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
	<b>Раздел 8. Промежуточная аттестация (зачёт)</b>						
8.1	Подготовка к зачёту /ЗачётСОц/	4	3,85	ПК-3 ПК-5 ПСК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	
8.2	Контактная работа /КСРАтт/	4	0,15	ПК-3 ПК-5 ПСК-2		0	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Пояснительная записка

Фонд оценочных средств формируется отдельным документом в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в Горно-Алтайском государственном университете.

### 5.2. Оценочные средства для текущего контроля

Примерные тесты для проведения проверочных работ по темам:

Тест «Выберите верный вариант ответа»

1. В процессе финансового планирования:

- а) идентифицируются финансовые цели и ориентиры компании,
- б) устанавливается степень соответствия этих целей текущему финансовому состоянию компании,
- в) формулируется последовательность действий по достижению поставленных целей,
- г) все вышеперечисленное верно.

2. В состав операционного бюджета предприятия входит:

- а) бюджет прямых затрат на оплату труда,
- б) инвестиционный бюджет,
- в) бюджет движения денежных средств,
- г) верного ответа нет.

3. Бюджетирование - это инструмент достижения целей компании, что означает:

- а) любой управленческий процесс представляет собой замкнутый контур, включающий этапы планирования, контроля, анализа и регулирования,
- б) основой постановки бюджетирования является финансовая структура. Она должна отражать, прежде всего, структуру бизнеса и видов деятельности, которыми занимается предприятие,
- в) прежде чем разработать план, нужно определить цели,
- г) верного ответа нет.

4. Финансовый план представляет собой документ, характеризующий способ достижения финансовых целей компании и увязывающий ее доходы и расходы:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

5. К разделам финансового плана относятся:

- а) управление видами и структурой источников финансирования,
- б) финансовые прогнозы,
- в) система управленческого и финансового контроля,
- г) все вышеперечисленное верно.

6. Бюджетирование является составной частью финансового планирования, процесса определения будущих действий по формированию и использованию финансовых ресурсов:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

7. Основные функции системы бюджетирования:

- а) постановка плановых финансово-экономических целей;
- б) контроль достижения плановых целей посредством своевременного сопоставления фактических и запланированных результатов;
- в) анализ причин, вызывающих отклонения;
- г) все вышеперечисленное верно.

8. Финансовый бюджет используется анализа финансовых условий подразделения с помощью анализа соотношений активов и обязательств, денежного потока, оборотного капитала, прибыльности:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

9. Бюджет прямых затрат на труд – это количественное выражение планов относительно затрат компании на оплату труда основного производственного персонала:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

10. Бюджетирование - это управление бизнесом, что означает:

- а) любой управленческий процесс представляет собой замкнутый контур, включающий этапы планирования, контроля, анализа и регулирования,
- б) основой постановки бюджетирования является финансовая структура. Она должна отражать, прежде всего, структуру бизнеса и видов деятельности, которыми занимается предприятие,
- в) прежде чем разработать план, нужно определить цели,
- г) верного ответа нет.

11. К основным разделам финансового плана относятся:

- а) инвестиционная политика,
- б) дивидендная политика,
- в) управление оборотным капиталом,
- г) все вышеперечисленное верно.

12. Бюджетирование – это система согласованного управления подразделениями предприятия в условиях динамично развивающегося, диверсифицированного бизнеса. С его помощью принимаются управленческие решения, связанные с будущими событиями, на основе систематической обработки данных:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

13. Бюджет – это количественный план действий и программ, составленный в терминах активов, обязательств, доходов и расходов и позволяющий выразить базовые целевые ориентиры организации в терминах специфических финансовых и операционных целей:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

14. При составлении прогнозного отчета о прибылях и убытках необходимы данные:

- а) о себестоимости реализованной продукции,
- б) данные бюджета продаж,
- в) величина налога на прибыль,
- г) все вышеперечисленное верно.

15. Укажите бюджеты, включаемые в финансовый бюджет:

- а) бюджет продаж,

- б) бюджет доходов и расходов,
- в) бюджет движения денежных средств,
- г) все перечисленное верно.

16. Операционный бюджет используется для расчетов затрат на производимую продукцию или оказываемые услуги:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

Задание для контрольной работы:

Задание 1. (источник: Волнин В.А. Интернет-курс по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» // [http://www.e-biblio.ru/book/bib/05\\_finansy/Finansovoe\\_planirovanie\\_i\\_byudjzetirovanie/sg.html#\\_Toc406667267](http://www.e-biblio.ru/book/bib/05_finansy/Finansovoe_planirovanie_i_byudjzetirovanie/sg.html#_Toc406667267))

Объект исследования – промышленное предприятие (организация «АВС»), выпускающее два вида изделий.

1. Продажи предприятия в декабре составили по изделию А – 2500, а по изделию Б – 800 шт. Цена за единицу изделия А составила 250 руб./шт., изделия Б – 1500 руб./шт. Прогнозируемые объемы продаж изделия А в первом квартале должны составить по месяцам 3500, 4000, 4000 шт., во втором квартале – 4000 шт. Прогнозируемые объемы продаж изделия Б – 1000, 1100, 1200 шт., с сохранением данной тенденции во втором квартале.
2. Менеджментом компании предусматривается ежеквартальное увеличение цены за изделие А на 4% по сравнению с декабрем, а за изделие Б – на 50 руб./шт. со второго квартала.
3. Менеджмент организации установил следующую политику в области продаж: 30% месячных продаж оплачиваются в том же месяце, 50%, 15% и 5% – в последующие. На начало декабря задолженность со стороны покупателей составляла 750 тыс. руб.
4. В соответствии с проведенной калькуляцией затраты на производство изделия А составляют 100 руб./шт., изделия Б – 600 руб./шт.
5. Запасы готовой продукции на складе составляют 6% месячного объема продаж следующего периода.
6. Запасы сырья и материалов составят 15% потребности производства следующего месяца.
7. Заработная плата основного персонала за изготовления изделия А составляет 40 руб./шт., изделия Б – 100 руб./шт.
8. Расходы, связанные с доставкой готовой продукции покупателям составляют 0,6% от объема продаж, комиссионные дилерам уставлены на уровне 2% от объема продаж, расходы на тару и упаковку – 0,1% от объема продаж, расходы на складирование и хранения устанавлены на уровне 15% стоимости запасов готовой продукции.
9. Ежемесячные расходы на рекламу и исследование рынка устанавлены на уровне 45 и 16 тыс. руб. соответственно. Объем средств, выделяемых на представительские расходы, фиксирован и составляет ежемесячно 20 тыс. руб.
10. Количество продукции бесплатно раздаваемой покупателям в целях повышения известности бренда в течение месяца составляет 40% сформированных запасов готовой продукции.
11. Расходы на управление взаимоотношениями с клиентами устанавлены в размере 7% объема продаж. При этом на привлечение новых клиентов выделяется 65% от общего объема.
12. Организация покупает сырье для производственных нужд на следующих условиях: 45% месячных закупок сырья приобретается на условиях предоплаты с платежами в текущем месяце (при этом организация получает скидку 1,5%); 35% и 20% приобретенного сырья оплачивается в следующем месяце. непогашенная задолженность перед поставщиками и подрядчиками на начало декабря составляет 600 тыс. руб.
13. Задолженность перед персоналом по оплате труда погашается следующим образом: 40% зарплаты выплачиваются в том же месяце, 60% – в последующем.
14. В декабре организация получила займ в размере 1541,8 тыс. руб., который будет погашаться равными долями по июнь следующего года, проценты будут выплачиваться после погашения суммы основного долга (проценты по займу не начислялись).
15. В начале декабря для финансирования оборотных активов организация привлекла краткосрочный кредит банка в размере 700 тыс. руб., начисленные проценты по кредиту за декабрь составили 12 тыс. руб. Возврат оставшейся суммы кредита осуществляется равными платежами в течение января, февраля, марта, апреля и мая. Проценты по краткосрочному кредиту начисляются ежемесячно на оставшуюся сумму основного долга и выплачиваются в начале следующего месяца.
16. В начале декабря организация разместила на рублевом депозитном счете банка денежные средства в размере 550 тыс. руб. под 9% годовых. Выплата процентов по вкладу осуществляется в конце срока действия договора. Договор с банком заключен на полгода.
17. Согласно положениям политики организации в области управления оборотным капиталом минимальный уровень (страховой остаток) денежных средств на конец каждого месяца не должен быть меньше 80 тыс. руб. На начало декабря остаток денежных средств составлял 350 тыс. руб.
18. Решением общего собрания акционеров организации устанавлено, что около 75% чистой прибыли за период будет направляться на финансирование обновления основных средств.
19. Совокупная стоимость объектов основных средств на декабрь месяц составила 1500 тыс. руб.
20. Уставный капитал организации не изменялся с момента регистрации и составляет 2000 тыс. руб. В планируемом периоде увеличение капитала не планируется.

Требуется:

1. На основе исходных данных составить операционные и финансовые бюджеты организации.
2. Составить общее заключение о планируемых изменениях финансового состояния организации, оценить, как изменится ее способность генерировать денежный поток, проанализировать изменения в финансово-хозяйственной деятельности с учетом интересов собственников организации.

### 5.3. Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Тематика докладов

1. Происхождение и развитие финансового планирования на государственном и корпоративном уровне

2. Опыт внедрения финансового планирования (бюджетирования) в организациях России
3. Зарубежный опыт управления на основе бюджетирования
4. Опыт внедрения и/или функционирования системы бюджетирования в российских и/или зарубежных организациях
5. Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования
6. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры путем адаптации системы бюджетирования
7. Особенности формирования финансовой структуры сложных экономических систем (дочерние предприятия, филиалы, холдинги, группы и объединения компаний)
8. Обзор отечественных и зарубежных систем автоматизации управления ресурсами и финансами
9. Перспективы реализации методов бюджетирования в отечественных и зарубежных программно-аналитических системах

#### **5.4. Оценочные средства для промежуточной аттестации**

Перечень вопросов к зачету с оценкой

1. Понятие, цели и задачи финансового планирования и его роль в управлении финансами современных организаций.
2. Принципы организации процесса финансового планирования.
3. Виды финансовых планов организации и их характеристика.
4. Особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм.
5. Организационная структура системы финансового планирования, распределение полномочий и ответственности.
6. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации.
7. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации
8. Функции бюджетирования. Дифференциация функций бюджетирования в системе инструментов и методов управления финансами.
9. Принципы бюджетирования и проблемы их практической реализации.
10. Виды бюджетов организации и их классификация.
11. Гибкие и фиксированные бюджеты: сравнительный анализ, преимущества и недостатки.
12. Скользящий бюджет организации: условия применения, принципы построения.
13. Особенности применения бюджетирования в организациях различных типов управления.
14. Методы построения бюджетов: сверху - вниз, снизу- вверх, комплексный метод.
15. Основные этапы финансового планирования организации.
16. Бюджетный цикл и его основные компоненты, их краткая характеристика. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла.
17. Модели построения бюджетного процесса при условии наличия ограничивающих факторов, определяющих специфику организации бизнес-процессов производства, снабжения и сбыта.
18. Особенности составления бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений
19. Бюджетный регламент. Элементы бюджетного регламента.
20. Виды операционных бюджетов и их функции. Взаимосвязь операционных бюджетов с финансовыми бюджетами.
21. Процесс бюджетирования сбыта, виды операционных бюджетов сбыта и их взаимосвязь с финансовыми бюджетами.
22. Бюджет продаж: основные показатели, принципы и порядок их формирования.
23. Бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования.
24. Бюджет запасов готовой продукции и товаров в пути, особенности построения.
25. Виды производственных бюджетов, их модификации, взаимосвязь с финансовыми бюджетами, последовательность формирования.
26. Бюджет материальных затрат, его состав, структура, методика построения, взаимосвязь с бюджетами закупок.
27. Методы планирования материального потока при формировании бюджета материальных затрат.
28. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала. Правовые основы формирования бюджета затрат на оплату труда.
29. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
30. Бюджет закупок: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Особенности формирования бюджетов закупок в организациях различных отраслей, сфер деятельности.
31. Бюджет транспортно-заготовительных расходов: особенности составления в организациях различных отраслей.
32. Вспомогательный бюджет (график) погашения кредиторской задолженности, методики и принципы его формирования.
33. Вспомогательный бюджет (график) погашения дебиторской задолженности, методики и принципы его формирования.
34. Кредитный бюджет организации: основные показатели и взаимосвязь с политикой управления капиталом.
35. Инвестиционный бюджет, бюджеты НИОКР: порядок расчета текущих показателей на основе данных бизнес-плана.
36. Налоговые бюджеты организации: основные показатели, взаимосвязь с налоговой учетной политикой организации.
37. Бюджет движения денежных средств (БДДС): основные показатели и порядок их формирования на основе данных операционных бюджетов и первичной управленческой документации.
38. Бюджет доходов и расходов (БДР): состав, структура, основные показатели.
39. Порядок составления бюджета доходов и расходов на основе данных операционных бюджетов.
40. Показатели прибыли (дохода) и расходов (затрат): порядок их формирования при различных методиках управленческого и бухгалтерского учета в организации.

41. Бюджет балансового листа (ББЛ): модели составления, оптимизация структуры ББЛ, основные критерии.
42. Оценка прогнозного финансового состояния и мониторинг основных финансовых показателей на основе бюджета балансового листа.
43. Возможности организации управления, ориентированного на создание стоимости, на основе финансовых бюджетов. Декомпозиция показателей EVA<sub>tm</sub> и ROIC (ROCE) при построении финансовых бюджетов. Матрица взаимосвязки показателей финансовых бюджетов.
44. Анализ и контроль исполнения бюджета организации
45. Необходимость автоматизации финансового планирования и бюджетирования. Принципы автоматизации бюджетирования.
46. Обзор отечественных и зарубежных систем автоматизации управления ресурсами и финансами: локальные системы, финансово-управленческие системы, интегрированные системы управления ресурсами.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 6.1. Рекомендуемая литература

#### 6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л1.1	Федорцова Р.П.	Практика внутрифирменного бюджетирования: учебное пособие	Саратов: Вузовское образование, 2015	<a href="http://www.iprbookshop.ru/26246">http://www.iprbookshop.ru/26246</a>
Л1.2	Стрелкова Л.В., Макушева Ю.А.	Внутрифирменное планирование: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81752.html">http://www.iprbookshop.ru/81752.html</a>

#### 6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.1	Половинкин И.В.	Бюджетирование на предприятии: учебное пособие	Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2013	<a href="http://www.iprbookshop.ru/44903.html">http://www.iprbookshop.ru/44903.html</a>
Л2.2	Стёпочкина Е.А.	Финансовое планирование и бюджетирование: учебное пособие	Саратов: Вузовское образование, 2015	<a href="http://www.iprbookshop.ru/29361.html">http://www.iprbookshop.ru/29361.html</a>
Л2.3	Виткалова А.П., Миллер Д.П.	Бюджетирование и контроль затрат в организации: учебное пособие	Москва: Дашков и К; Ай Пи Эр Медиа, 2011	<a href="http://www.iprbookshop.ru/902.html">http://www.iprbookshop.ru/902.html</a>
Л2.4	Максименко Н.В.	Внутрифирменное планирование: учебник	Минск: Высшая школа, 2011	<a href="http://www.iprbookshop.ru/20067.html">http://www.iprbookshop.ru/20067.html</a>

#### 6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса СТАНДАРТНЫЙ
6.3.1.2	MS Office
6.3.1.3	MS WINDOWS
6.3.1.4	Яндекс.Браузер
6.3.1.5	LibreOffice
6.3.1.6	NVDA

#### 6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	КонсультантПлюс
6.3.2.2	Электронно-библиотечная система IPRbooks
6.3.2.3	База данных «Электронная библиотека Горно-Алтайского государственного университета»

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

	дискуссия	
	презентация	
	лекция-беседа или "диалог с аудиторией"	
	решение практических задач	
	выполнение практических заданий	

	подготовка докладов	
	решение тестов	

### 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Номер аудитории	Назначение	Основное оснащение
234 A1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Ученическая доска
322 A2	Компьютерный класс. Лаборатория информатики и информационно-коммуникативных технологий). Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещение для самостоятельной работы	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Компьютеры, ученическая доска, подключение к сети Интернет

### 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по самостоятельной работе студента

Самостоятельная работа призвана способствовать развитию у студентов творческих навыков, инициативы, умению организовать свое время.

При выполнении плана самостоятельной работы студенту необходимо изучить теоретический материал, представленный в рекомендуемой литературе, творчески его переработать и представить его для отчета в форме, рекомендованной планом самостоятельной работы.

Самостоятельная работа студента должна быть полной, раскрывающей уровень освоения студентом той или иной темы и грамотно оформленной, показывающей творческий и инициативный подход студента к выполнению задания.

Выполненные задания проверяются преподавателем и оцениваются в баллах.

В рамках плана самостоятельной работы по данной дисциплине предусмотрены следующие виды самостоятельной работы:

- подготовка к практическим занятиям. Такая подготовка предусматривает самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, лекционного материала и подготовку ответов на вопросы и выполнение заданий по теме практического занятия;
- подготовка к зачету предусматривает самостоятельную подготовку студента по вопросам, которые представлены в рабочей программе дисциплины;
- подготовка конспектов по отдельным вопросам курса, рекомендованным для самостоятельного изучения;
- подготовка рефератов и докладов по темам, указанным в плане самостоятельной работы и в плане практических занятий в рабочей программе дисциплины;
- подготовка к контрольным (проверочным) работам;
- выполнение различных практических работ (практических заданий, практических задач).

Методические указания по подготовке доклада

Доклад, как вид самостоятельной работы в учебном процессе, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, учит критически мыслить.

Основные этапы работы над докладом

1. Формулирование темы, причем она должна быть не только актуальной по своему значению, но и оригинальной, интересной по содержанию.
2. Подбор и изучение основных источников по теме (как правильно, при разработке доклада используется не менее 8-10 различных источников).
3. Обработка и систематизация информации.
4. Разработка плана доклада.
5. Написание доклада.
6. Публичное выступление с результатами исследования.

Доклад должен иметь следующую структуру:

- титульный лист
- оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт);
- введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы);
- основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически

является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы);  
- заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации);  
- список использованных источников.

#### Методические указания по работе с литературой

При изучении курса следует, прежде всего, использовать учебники, учебные пособия, указанные в списке основной и дополнительной литературы. При использовании иной учебной литературы, следует убедиться в актуальности той информации, которая в ней приведена. Прежде всего, необходимо обратить внимание на год выпуска литературы следует использовать литературу не ранее 2012 года издания, предпочтительнее всего 2014 – 2019 года издания как наиболее актуальную.

Начиная работу с литературой, студент должен, прежде всего, записать библиографические данные анализируемого источника с учетом требований стандарта к оформлению списка литературы.

#### Методические указания по подготовке и написанию реферата

1. Под рефератом понимают продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определённой научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на неё.

2. Подготовка и написание реферата является одной из активных форм обучения, задача которой состоит в том, чтобы с достаточной глубиной и полнотой раскрыть избранную тему, проявив при этом хорошие знание первоисточников, научной, учебной литературы, умение пользоваться ими.

3. Реферат должен удовлетворять следующим требованиям:

а) в нем должна излагаться теория вопроса, раскрываться значение проблемы для современного этапа развития науки и практики;

б) реферат не должен быть перегружен цитатами, изложен доказательно, логически последовательно, стилистически и орфографически грамотно;

в) написание реферата должно быть творческим процессом, предполагающим самостоятельность мышления и наличие определенных навыков работы;

г) в реферате необходимо выразить свое отношение к рассматриваемой проблеме, а также к позициям авторов использованных работ;

д) общий объем реферата не должен превышать 25 страниц машинописного текста (реферат должен быть аккуратно оформлен, иметь достаточно большие поля, страницы необходимо пронумеровать и скрепить).

4. Работа над рефератом включает ряд этапов:

а) выбор темы. В примерной тематике рефератов с учетом профиля специальности представлен широкий перечень тем, и студент в соответствии со своими интересами может выбрать тему, согласовав ее с научным консультантом;

б) отбор литературы, которая может быть использована в процессе написания реферата. При отборе литературы рекомендуется пользоваться библиографическими пособиями, каталогами, списками произведений, указанных в программе;

в) изучение отобранной литературы. Здесь следует иметь в виду, что простое чтение учебной, политической, научной литературы недостаточно для усвоения ее содержания. Поэтому рекомендуется использовать специальные приемы и методы работы с печатным словом (выписка цитат, составление тезисов, конспектов);

г) разработка плана, который должен включить четко сформулированные вопросы, последовательно определяющие ведущие идеи и положения темы реферата.

• Как правило, реферат состоит из трех частей: введения, основной части и заключения.

• Во введении следует дать краткое обоснование актуальности и значимости избранной темы, необходимо обозначить объект и предмет, цель и задачи исследования и, если это необходимо, раскрыть историю излагаемой проблемы.

• В основной части раскрывается основное содержание темы, освещаются ее теоретические проблемы, показывается, какое отражение они нашли в истории философии. Если этого требует тема, необходимо дать сравнительный анализ имеющихся в литературе представлений по данному вопросу.

• В заключительной части делается необходимый вывод и обобщение (Примечание: вводная и заключительная части реферата в совокупности не должны составлять более одной четверти его объема).

• Завершается реферат списком использованной литературы с указанием авторов, полного названия произведений, места и года их издания. Литература размещается по алфавиту.

5. Оформление реферата.

а) титульный лист;

б) на второй странице дается оглавление (план) реферата с указанием глав (параграфов) и страниц. Название глав должно быть указано в тексте реферата.

6. Объем реферата должен быть не менее 15 и не более 25 страниц машинописного текста через 1,5 интервала на одной стороне стандартного листа А4 с соблюдением следующего размера полей: верхнее и нижнее – 2, правое – 1,5, левое – 3 см. Шрифт – 14. Реферат может быть и рукописным, написанным ровными строками (не менее 30 на страницу), ясно читаемым почерком. Абзацный отступ – 5 печатных знаков. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек. Первой страницей считается титульный лист, нумерация на ней не ставится, второй – оглавление.