

Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

---

Рабочая программа дисциплины

**Финансовое планирование и бюджетирование**

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Экономика предприятий и организаций
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва

2021 г.

**1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы**

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Экономическая культура, в том числе финансовая грамотность	УК-10
Профессиональные	-	ПК-2

**2. Компетенции и индикаторы их достижения**

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
<b>УК-10</b>	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	<b>УК-10.2</b> Способен провести финансовый анализ, имеет представление о финансовых продуктах <b>УК-10.3</b> Управляет личными финансами, знает основы планирования личного бюджета
<b>ПК-2</b>	Способен анализировать, обосновывать и принимать решения на основе выработанных для них целевых показателей	<b>ПК-2.2</b> Анализирует в профессиональной деятельности экономические показатели, динамику отношений с экономическими субъектами для принятия перспективных решений в процессе финансового управления <b>ПК-2.3</b> Владеет навыками формирования и проверки финансовой информации, а также умеет обосновать перспективные решения в области экономики и финансов

**3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине**

**3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине**

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть

<b>Код компетенции</b>	<b>УК-10</b>		
	<p>-содержание финансовой, экономической и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;</p> <p>-структуру и показатели финансовой, бухгалтерской и иной информации;</p> <p>- особенности анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия управленческих решений</p> <p>- методы принятия управленческих решений;</p> <p>-особенности финансовых отношений ;</p> <p>-сущность и виды финансовых продуктов;</p> <p>-структуру личного бюджета</p>	<p>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию;</p> <p>-проводить критический анализ и синтез информации для обоснования перспективных финансовых решений;</p> <p>- использовать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для принятия управленческих решений;</p> <p>- формировать эффективные финансовые отношения;</p> <p>- использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области финансового планирования и бюджетирования</p>	<p>- навыками анализа экономических показателей и процессов;</p> <p>-методами сбора и обработки информации для принятия плановых финансовых решений в различных областях жизнедеятельности и</p> <p>- навыками обоснования финансовых решений в области планирования , прогнозирования и бюджетирования ;</p> <p>- навыками использования полученных сведений для формирования экономических отношений и принятия управленческих решений</p>
<b>Код компетенции</b>	<b>ПК-2</b>		
	<p>- содержание процесса и функций финансового управления;</p> <p>- методы принятия управленческих решений;</p> <p>- экономические показатели, необходимые для выявления проблем и</p>	<p>- анализировать финансовую информацию, необходимую для принятия финансовых решений;</p> <p>- формулировать обосновывать осуществлять анализ и оценку экономической и иной финансовой информации;</p>	<p>- навыками формирования и проверки финансовой информации;</p> <p>- навыками анализа и оценки финансовой и иной информации,</p>

	принятия оптимальных и перспективных управленческих в области экономики и финансов; - системный подход для решения поставленных задач на основе выработанных для них целевых показателей; - способы анализа динамики отношений с экономическими субъектами для принятия перспективных решений в процессе финансового управления	- обосновать перспективные решения в области экономики и финансов; - использовать экономические показатели, для принятия оптимальных и перспективных управленческих в области экономики и финансов; - применять методы финансовой аналитики в профессиональной деятельности	содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. - методологией исследования финансовых отношений предприятий; - навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений
--	---	---	---

#### 4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана ОПОП.

Дисциплина находится в логической и содержательно-методической взаимосвязи с другими частями ОП и с изучаемыми такими дисциплинами, как: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Правоведение», «Статистика», «Бюджетная система Российской Федерации».

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитический, организационно-управленческий, расчетно-экономический.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: «Экономика предприятий и организаций».

#### 5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>			
	<i>Очная</i>	<i>Очно-заочная</i>	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>	<i>Заочная с применением ДОТ</i>
<b>Общая трудоемкость:</b> зачетные единицы/часы	3/108	3/108	3/108	3/108
<b>Контактная работа:</b>				
Занятия лекционного типа	20	8	2	2
Занятия семинарского типа	20	12	8	2
Промежуточная аттестация: <b>зачет</b>	0,1	0,1	0,1	4
<b>Самостоятельная работа (СРС)</b>	67,9	87,9	97,9	100

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

**6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы**

**6.1.1. Очная форма обучения**

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа				Самостоятельная работа		
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные	
1.	<b>Тема 1.</b> Система финансового планирования на предприятии	4		4				12
2.	<b>Тема 2.</b> Информационно-аналитическая база финансового планирования и прогнозирования	4		4				12
3.	<b>Тема 3.</b> Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование	2		2				10
4.	<b>Тема 4.</b> Стратегическое финансовое планирование	2		2				10
5.	<b>Тема 5.</b> Текущее и оперативное финансовое планирование	4		4				10
6.	<b>Тема 6.</b> Сущность и особенности бюджетирования	4		4				13,9
	Промежуточная аттестация	0,1						
	Итого	20		20				67,9

**6.1.2 Очно-заочная форма обучения**

№ п/ п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)							Самост оятельн ая работа
		Контактная работа							
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа					
		<i>Лекци и</i>	<i>Иные учебн ые занят ия</i>	<i>Практ ически е заняти я</i>	<i>Семина ры</i>	<i>Лабор аторн ые работ ы</i>	<i>Иные</i>		
1.	<b>Тема 1.</b> Система финансового планирования на предприятии	2		2				14	
2.	<b>Тема 2.</b> Информационно-аналитическая база финансового планирования и прогнозирования	1		2				14	
3.	<b>Тема 3.</b> Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование	1		2				14	
4.	<b>Тема 4.</b> Стратегическое финансовое планирование	1		2				14	
5.	<b>Тема 5.</b> Текущее и оперативное финансовое планирование	1		2				14	
6.	<b>Тема 6.</b> Сущность и особенности бюджетирования	2		2				17,9	
	Промежуточная аттестация	0,1							
	Итого	8		12				87,9	

### **6.1.3 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ**

№ п/ п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)				Самост оятельн ая работа
		Контактная работа				
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		

		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные</i>	<b>работа</b>
1.	<b>Тема 1.</b> Система финансового планирования на предприятии	1		1				16
2.	<b>Тема 2.</b> Информационно-аналитическая база финансового планирования и прогнозирования			1				16
3.	<b>Тема 3.</b> Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование			1				16
4.	<b>Тема 4.</b> Стратегическое финансовое планирование			2				16
5.	<b>Тема 5.</b> Текущее и оперативное финансовое планирование			2				16
6.	<b>Тема 6.</b> Сущность и особенности бюджетирования	1		1				17,9
	Промежуточная аттестация	0,1						
	<b>Итого</b>	<b>2</b>		<b>8</b>				<b>97,9</b>

#### 6.1.4. Заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные занятия</i>	
1.	<b>Тема 1.</b> Система финансового	1						16

	планирования на предприятии							
2.	<b>Тема 2.</b> Информационно-аналитическая база финансового планирования и прогнозирования							16
3.	<b>Тема 3.</b> Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование			2				16
4.	<b>Тема 4.</b> Стратегическое финансовое планирование			1				16
5.	<b>Тема 5.</b> Текущее и оперативное финансовое планирование			2				16
6.	<b>Тема 6.</b> Сущность и особенности бюджетирования	1		1				17,9
	Промежуточная аттестация	4						
	Итого	2		2				100

## 6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

### 6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	<b>Тема 1.</b> Система финансового планирования на предприятии	Роль финансового планирования и его социально-экономическая сущность. Организация работы по финансовому планированию и бюджетированию. Взаимосвязь финансового планирования с технико-экономическим планированием и инвестиционными программами предприятия. Основные подсистемы финансового планирования. Научно-методические основы формирования системы финансового планирования: предмет, объекты и субъекты финансового планирования и бюджетирования. Задачи финансового планирования в управлении предприятием. Содержание, принципы и функции финансового планирования. Проблемы управления финансовым планированием. Особенности, принципы и проблемы разработки долгосрочной финансовой стратегии. Миссия и стратегия, финансовая и учетная



		политика организации. Методы финансового планирования. Финансовое планирование в условиях инфляции. Оценка факторов, влияющих на формирование финансового планирования на предприятия.
2.	<b>Тема 2.</b> Информационно-аналитическая база финансового планирования и прогнозирования	Информационное и нормативное обеспечение финансового планирования. Сущность информационного обеспечения. Роль информационного обеспечения в финансовом планировании. Требования, предъявляемые к финансовой информации. Виды информации, используемой в финансовом планировании. Формы финансовой и бухгалтерской отчетности, используемые при подготовке финансовых планов. Связь финансовой информационной базы с общехозяйственной плановой и отчетной информацией. Основные показатели финансовой информационной базы, используемые в финансовом планировании и прогнозировании. Тенденции формирования рынка деловой информации. Перспективы и проблемы использования рынка деловой информации в практике финансового планирования предприятий. Сущность эккаунтинга, возможности его использования
3.	<b>Тема 3.</b> Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование	Понятие и задачи бюджетного процесса. Понятие бюджетной классификации. Состав бюджетной классификации. Состав кода классификации доходов бюджетов. Состав кода классификации расходов бюджетов. Органы государственной власти, имеющие право на утверждение кодов доходов классификация. Регламент бюджетного процесса и его этапы. Бюджетное планирование. Участники бюджетного процесса в РФ и их полномочия. Задачи и принципы построения межбюджетных отношений, межбюджетные трансферты. Бюджетный федерализм. Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов. Причины, процедура и последствия корректировки бюджетов. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности.
4.	<b>Тема 4.</b> Стратегическое финансовое планирование	Классификация доходов бюджетов. Формирование доходной части бюджета. Нормативы распределения налоговых доходов между уровнями бюджетной системы РФ. Понятия о доходах бюджетов разных уровней бюджетной системы. Собственные доходы бюджетов. Виды доходов бюджетов. Налоговые доходы бюджетов. Неналоговые доходы бюджетов. Безвозмездные поступления. Доходы федерального бюджета. Налоговые доходы федерального бюджета.

		Неналоговые доходы федерального бюджета. Доходы бюджетов субъектов РФ: их элементы и структура. Налоговые доходы бюджетов субъектов РФ. Неналоговые доходы бюджетов субъектов РФ. Доходы местных бюджетов: их элементы и структура. Налоговые доходы местных бюджетов. Неналоговые доходы местных бюджетов.
5.	<b>Тема 5.</b> Текущее и оперативное финансовое планирование	Классификация расходов бюджетов. Основы осуществления и разграничения расходных обязательств. Реализация расходных обязательств в бюджетном процессе. Исполнение бюджета по расходам. Публичные обязательства. Публичные нормативные обязательства. Денежные обязательства. Реестр расходных обязательств. Расходные обязательства РФ, расходные обязательства субъектов РФ, расходные обязательства муниципальных образований. Бюджетные ассигнования. Направления бюджетных расходов. Резервные фонды: виды, назначение источники формирования и направления использования.
6.	<b>Тема 6.</b> Сущность и особенности бюджетирования	Классификация источников финансирования дефицита бюджетов. Профицит бюджета и его использование. Дефицит бюджета и источники его финансирования. Источники формирования и задачи использования Резервного фонда и Фонда национального благосостояния. Управление Резервным фондом и Фондом национального благосостояния. Межбюджетные трансферты. Государственный (муниципальный) долг и его структура. Внешние долговые требования. Целевой иностранный кредит. Понятие государственного долга, его динамика и структура. Особенности государственных и муниципальных заимствований. Управление государственным (муниципальным) долгом. Политика в области государственного долга.

### **6.2.2 Содержание практических занятий**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование темы (раздела) дисциплины</b>	<b>Содержание практического занятия</b>
1.	<b>Тема 1.</b> Система финансового планирования на предприятии	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определить роль финансового планирования и его социально-экономическую сущность. Его цель и задачи..</li> <li>2. Анализ основных подсистем финансового планирования и принципов организации работы по финансовому планированию и бюджетированию.</li> <li>3. Изучить научно-методические основы формирования системы финансового планирования: предмет, объекты и субъекты финансового</li> </ol>

		<p>планирования и бюджетирования.</p> <p>4. Содержание, принципы и функции финансового планирования.</p> <p>5. Выявление проблем управления финансовым планированием. Взаимосвязь миссии и стратегии, финансовой и учетной политика организации.</p> <p>6. Изучение особенностей финансового планирования в условиях инфляции.</p>
2.	<p><b>Тема 2.</b> Информационно-аналитическая база и финансовое планирование и прогнозирования</p>	<p>1. Информационное и нормативное обеспечение финансового планирования, его сущность и роль.</p> <p>2. Требования, предъявляемые к финансовой информации.</p> <p>3. Виды информации, используемой в финансовом планировании.</p> <p>4. Формы финансовой и бухгалтерской отчетности, используемые при подготовке финансовых планов.</p> <p>5. Анализ связи финансовой информационной базы с общехозяйственной плановой и отчетной информацией.</p> <p>6. Основные показатели</p> <p>7. Тенденции формирования рынка деловой информации.</p> <p>8. Перспективы и проблемы использования рынка деловой информации в практике финансового планирования предприятий</p>
3.	<p><b>Тема 3.</b> Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование</p>	<p>1. Сущность, роль, цель и задачи финансовой политики; субъекты и объекты финансовой политики предприятия.</p> <p>2. Содержание и основные направления финансовой политики, ее связь с деловой политикой предприятия.</p> <p>3. Сущность и выявление особенностей финансового прогнозирования.</p> <p>4. Проблемы формирования финансовой политики предприятий и корпораций.</p> <p>5. Оценка факторов, влияющих на финансовую политику предприятия.</p> <p>6. Методы финансового прогнозирования и возможности их практического применения в различных финансовых условиях.</p> <p>7. Сравнительный анализ финансовых планов, прогнозов и бюджетов.</p> <p>8. Этапы и процедуры составления системы плановых бюджетов по бизнес-процессам: сбыт-производство-снабжение.</p> <p>9. Учет временного фактора в принятии финансовых решений и финансовом планировании.</p>
4.	<p><b>Тема 4.</b> Стратегическое финансовое планирование</p>	<p>1. Роль, цели и задачи стратегического финансового планирования: особенности, принципы и проблемы разработки долгосрочной финансовой стратегии.</p> <p>2. Виды и формы стратегических финансовых</p>

		<p>планов.</p> <p>3. Анализ особенностей инвестиционного планирование и его .</p> <p>4. Определение, обоснование и оптимизация источников финансирования деятельности предприятия в долгосрочной перспективе.</p> <p>5. Формирование долгосрочных прогнозов и финансовых показателей.</p> <p>6. Финансовое обеспечение и обоснование планов капитального строительства и инновационного развития.</p> <p>7. Оценка факторов, влияющих на формирование финансовой политики предприятия.</p> <p>8. Формирование дивидендной политики как части финансовой стратегии предприятия</p>
5.	<b>Тема 5.</b> Текущее и оперативное финансовое планирование	<p>1. Определение сущности и значения текущего финансового планирования.</p> <p>2. Основные виды, формы и показатели текущих финансовых планов предприятия.</p> <p>3. Планирование движения денежных потоков предприятия.</p> <p>4. Изучение методов текущего и оперативного планирования.</p> <p>5. Методика планирования потребностей в оборотных средствах и источниках их финансирования.</p> <p>6. Самостоятельность и альтернативность форм оперативного планирования (платежный календарь, бюджет доходов и расходов, план-график платежей и поступлений).</p> <p>7. Особенности технологии текущего и оперативного планирования.</p> <p>8. Причины и факторы корректировки текущих и оперативных финансовых планов</p> <p>9. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью с помощью данных бюджета движения денежных средств (БДДС).</p>
6.	<b>Тема 6.</b> Сущность и особенности бюджетирования	<p>1. Выявление особенностей, роли и задач бюджетирования на предприятиях и его оставные элементы.</p> <p>2. Виды финансовых бюджетов и их классификация.</p> <p>3. Группировка бюджетов по длительности бюджетного цикла: стратегические и текущие.</p> <p>4. Группировка бюджетов по степени их исполнения: плановые, текущие, отчетные. Жесткие и гибкие бюджеты, сравнительный анализ достоинств и недостатков.</p> <p>5. Сравнительный анализ методов бюджетирования: метод «снизу вверх» и «сверху вниз».</p> <p>6. Комплексный метод бюджетирования.</p>

		<p>7. Технология бюджетирования на предприятиях.</p> <p>8. Кодировка статей доходов и расходов как основополагающий фактор бюджетирования.</p> <p>9. Центры финансовой ответственности, их виды и функции.</p> <p>10. Особенности процесса бюджетирования в современных условиях.</p>
--	--	---

### 6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Система финансового планирования на предприятии	Роль финансового планирования и его социально-экономическая сущность. Организация работы по финансовому планированию и бюджетированию. Основные подсистемы финансового планирования. Научно-методические основы формирования системы финансового планирования: предмет, объекты и субъекты финансового планирования и бюджетирования. Задачи финансового планирования в управлении предприятием. Содержание, принципы и функции финансового планирования. Проблемы управления финансовым планированием. Миссия и стратегия, финансовая и учетная политика организации. Финансовое планирование в условиях инфляции.
2.	Информационно-аналитическая база финансового планирования и прогнозирования	Информационное и нормативное обеспечение финансового планирования. Сущность информационного обеспечения. Роль информационного обеспечения в финансовом планировании. Требования, предъявляемые к финансовой информации. Виды информации, используемой в финансовом планировании. Формы финансовой и бухгалтерской отчетности, используемые при подготовке финансовых планов. Связь финансовой информационной базы с общехозяйственной плановой и отчетной информацией. Основные показатели финансовой информационной базы, используемые в финансовом планировании и прогнозировании. Тенденции формирования рынка деловой информации. Перспективы и проблемы использования рынка деловой информации в практике финансового планирования предприятий
3.	Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование	Сущность, роль, цель и задачи финансовой политики. Субъекты и объекты финансовой политики предприятия. Содержание и основные направления финансовой политики, ее связь с деловой политикой

		<p>предприятия. Сущность и особенности финансового прогнозирования. Проблемы формирования финансовой политики предприятий и корпораций. Факторы, влияющие на финансовую политику предприятия. Методы финансового прогнозирования и возможности их практического применения. Сравнительный анализ финансовых планов, прогнозов и бюджетов. Последовательность составления системы плановых бюджетов по бизнес-процессам: сбыт-производство-снабжение. Учет временного фактора в принятии финансовых решений и финансовом планировании.</p>
4.	Стратегическое финансовое планирование	<p>Цели и задачи стратегического планирования. Особенности, принципы и проблемы разработки долгосрочной финансовой стратегии. Виды и формы стратегических финансовых планов. Инвестиционное планирование и его особенности. Определение и оптимизация источников финансирования деятельности предприятия в долгосрочной перспективе. Формирование долгосрочных прогнозов и финансовых показателей. Финансовое обеспечение и обоснование планов капитального строительства и инновационного развития. Оценка факторов, влияющих на формирование финансовой политики предприятия. Дивидендная политика. Дивидендная политика как часть финансовой стратегии предприятия</p>
5.	Текущее и оперативное финансовое планирование	<p>Сущность и значение текущего финансового планирования. планов. Основные виды, формы и показатели текущих финансовых планов предприятия. Планирование движения денежных потоков предприятия. Методы текущего и оперативного планирования. Планирование потребностей в оборотных средствах. Самостоятельность и альтернативность форм оперативного планирования (платежный календарь, бюджет доходов и расходов, план-график платежей и поступлений). Особенности технологии текущего и оперативного планирования. Причины и факторы корректировки текущих и оперативных финансовых планов. Планирование потребностей в оборотных средствах и источниках их финансирования. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью с помощью данных бюджета движения денежных средств (БДДС).</p>
6.	Сущность и особенности бюджетирования	<p>Сущность, роль и задачи бюджетирования на предприятиях. Составные элементы системы бюджетирования. Виды финансовых бюджетов и их классификация. Группировка бюджетов по длительности бюджетного цикла: стратегические и</p>

		текущие. Группировка бюджетов по степени их исполнения: плановые, текущие, отчетные. Жесткие и гибкие бюджеты, сравнительный анализ достоинств и недостатков. Методы бюджетирования: метод «снизу вверх» и «сверху вниз», сравнительная характеристика. Комплексный метод бюджетирования. Технология бюджетирования на предприятиях. Кодировка статей доходов и расходов как основополагающий фактор бюджетирования. Центры финансовой ответственности, их виды и функции. Особенности процесса бюджетирования в современных условиях.
--	--	--

## 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:

- текущий контроль успеваемости
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

### 7.1 Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Система финансового планирования на предприятии	Опрос, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Информационно-аналитическая база финансового планирования и прогнозирования	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, творческий проект, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Финансовая политика, финансовое планирование и прогнозирование	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Стратегическое финансовое планирование	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Текущее и оперативное финансовое планирование	Опрос, проблемно-аналитическое задание, эссе. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
	Сущность и	Опрос, творческий проект, тестирование.

6.	особенности бюджетирования	Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
----	----------------------------	--

## **7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля**

### **Типовые вопросы к практическому занятию**

1. Понятие бюджетирования, сущность и необходимость.
2. Виды бюджетов на предприятии.
3. Принципы и методы бюджетирования.
4. Как работает бюджетная модель «от отчета о финансовых результатах»?
5. Стратегическое бюджетирование в организации.
6. Сущность бюджета продаж.
7. Основные элементы бюджетного регламента.
8. Порядок разработки бюджетного регламента.
9. Что представляет собой балансовая бюджетная модель?
10. Какие форматы бюджетов используются в организациях?

### **Типовые проблемно-аналитические задания**

#### *1. Кейс-задания:*

**Кейс 1.** Рассчитайте потребность в дополнительном внешнем финансировании по следующим данным:

объем продаж за отчетный год — 136 588 тыс. руб.;

планируемый темп роста объема продаж — 10%;

планируемая рентабельности продаж до налогообложения — 10%;

норма распределения чистой прибыли на дивиденды — 30%;

производственные мощности загружены наполовину.

Данные баланса:

Статьи актива баланса	Сумма, млн руб.	Статьи пассива баланса	Сумма, млн руб.
<b>АКТИВ</b>		<b>ПАССИВ</b>	
1. Внеоборотные активы	16,0	3. Капитал и резервы	5,3
2. Оборотные активы	8,5	Уставный капитал	1,3
		Нераспределенная прибыль	4,0
		4. Долгосрочные обязательства	7,0
		5. Краткосрочные обязательства	12,2
Итого валюты баланса	24,5	Итого валюты баланса	24,5

**Задание 1.1** Заполнить таблицу для ЦФО — центр затрат.



Подразделения (службы, отделы) компании	Контролируемые показатели	Инструменты реализации

**Задание 1.2** Заполнить таблицу для ЦФО — центр доходов.

Подразделения (службы, отделы) компании	Контролируемые показатели	Инструменты реализации

**Задание 1.3** Заполнить таблицу для ЦФО — центр прибыли.

Подразделения (службы, отделы) компании	Контролируемые показатели	Инструменты реализации

**Кейс 2.** Известно, что автотранспортная компания «Песок-цемент» за последние два года имела следующие показатели:

Показатель	n-й год	(n+1)-й год
Выручка от автоперевозок, руб.	6700	8850
Себестоимость автоперевозок, руб.	9600	11 400
Перевезено грузов, тыс.т	340	500

Компания испытывает финансовые затруднения и хочет рассчитать точку безубыточности.

Как это сделать по имеющимся данным?

Какие решения должно принять руководство компании в связи с полученными результатами?

## 2. Практические задания

### Задача 1

Рассчитайте коэффициент нарастания затрат:

1) при равномерном нарастании: по технологическому процессу производства единовременные затраты составят 40 000 руб., последующие – 80 000 руб.;

2) при неравномерном нарастании: плановая стоимость изделия равна 15 000 руб., длительность производственного цикла - 4 месяца, затраты за первый месяц - 2 000 руб., второй - 8 000 руб., третий -3 000 руб., четвертый месяц -2 000 руб.

### Задача 2

Скорректируйте норму оборотных средств по незавершенному производству, если длительность изготовления изделия А сократилась с 15 до 12 дней. Норма оборотных

средств в незавершенном производстве изменилась с 10 до 8 дней. Удельный вес изделия А в товарном выпуске –40%. На сколько сократилась норма незавершенного производства в целом по предприятию?

### **Задача 3**

Годовой бюджет продаж на 2019 г., равный 120 млн USD, разбит помесячно на бюджеты по 10 млн USD. Допустим, фактический объем продаж в январе составил 15 млн USD, а в феврале — 11 млн USD. Каким в таком случае должен быть план на март? Должна ли компания пересмотреть годовой бюджет или изменить план будущих месяцев?

Таблица 1 - Изменение объема продаж по сравнению с плановым уровнем

Источник информации	Объем продаж, млн USD			
	январь 2019 г.	февраль 2019 г.	март 2019 г.	итого I квартал
Первоначальный бюджет	10	10	?	?
Фактические данные	15	11	?	?

### **Задача 4**

Оцените приемлемость проекта по критерию чистой текущей стоимости, если первоначальные вложения 370 млн. руб., в течение 5 лет планируются денежные поступления (млн. руб.): 85, 110, 167, 189, 140. Дисконтная ставка проекта 17%. Будет ли приемлемым проект, если ставка составит 22%?

### **Задача 5**

Рассчитайте норму транспортного запаса методом прямого счета, а также средний остаток материалов в пути и норму оборотных средств на материалы с использованием аналитического метода.

Для расчета примите, что движение груза от поставщика к покупателю занимает 15 дней, почтовый пробег расчетных документов – 5 дней, обработка документов у поставщика и в банке – 4 дня, срок акцепта – 3 дня. По учету сумма материалов в пути, за вычетом задержавшихся сверх нормальных сроков продвижения, составляет: на 01.01. – 18 000 руб., на 01.04. – 17 000 руб., на 1.07. – 19 000 руб., на 01.10. – 23 000 руб., на 01.01. следующего года – 24 000 руб. Среднедневной расход материалов – 10 000руб.

### **Задача 6**

Рассчитайте норматив оборотных средств по запасам топлива, если однодневный расход технологического топлива составил 300 руб., норма текущего запаса - 10 дней, норматив страхового запаса - 1000 руб.

### **Задача 7**

Рассчитайте норму оборотных средств по запасам тары на 1 000 руб. товарной продукции, если выпуск товарной продукции в IV квартале отчетного года составил 6 млн. руб., норматив по таре - 6 тыс. руб.

## **Темы исследовательских, творческих проектов**

*Подготовьте информационный проект (презентацию) по теме:*

1. Современная система финансового планирования в организации
2. Формирование центров финансовой ответственности на предприятии
3. Система финансовых показателей для оценки эффективности деятельности центров финансовой ответственности
4. Сравнительная оценка учетной (затратной) и стоимостной (финансовой) моделей измерения и управления.
5. VBM-концепция как отражение стратегических приоритетов современной организации
6. Этапы разработки стратегического финансового плана
7. Четыре фактора влияния на устойчивый рост компании
8. Методы финансово-бюджетного прогнозирования
9. Формы и сферы осуществления финансового контроля за исполнением финансового плана
10. Порядок разработки бюджетного регламента организации

### **Типовые тесты**

1. Финансовая структура — это:
  - а) иерархическая упорядоченная система бюджетов;
  - б) иерархическая упорядоченная система ЦФО;
  - в) подразделение системы бюджетирования;
  - г) подразделение, создаваемое для управления ЦФО.
2. Проектирование и утверждение финансовой структуры предприятия предполагает:
  - а) составление перечня бизнесов (видов хозяйственной деятельности, основных видов реализуемых изделий, работ и услуг);
  - б) составление перечня должностных обязанностей руководителей подразделений;
  - в) определение типа организационной структуры управления компании;
  - г) определение форматов основных бюджетов предприятия;
  - д) составление перечня центров ответственности;
  - е) составление бюджетного регламента;
  - ж) разработку положения о финансовой структуре предприятия.
3. Руководители этого центра финансовой ответственности отвечают только за выручку от продаж продукции, товаров, услуг и за затраты, связанные с их сбытом:
  - а) центр затрат;
  - б) центр прибыли;
  - в) центр дохода.
4. Выберите финансовые показатели оценки деятельности центра производственных затрат:
  - а) коммерческие расходы, выручка от реализации;
  - б) прямые затраты на производство, общепроизводственные затраты;
  - в) рентабельность активов, чистая прибыль.
5. Выберите финансовые показатели оценки деятельности центра дохода:
  - а) коммерческие расходы, выручка от реализации;
  - б) прямые затраты на производство, общепроизводственные затраты;
  - в) рентабельность активов, чистая прибыль.
6. Основная задача центра инвестиций:
  - а) снижение управленческих расходов;
  - б) обеспечение максимальной рентабельности вложенного капитала;

в) максимизация объема продаж продукции и услуг.

7. Какой центр финансовой ответственности отвечает за финансовые результаты деятельности предприятия в целом:

- а) центр инвестиций;
- б) центр прибыли;
- в) центр затрат.

8. Права и обязанности ЦФО в области ценообразования реализуются в соответствии С:

- а) положением о бюджетировании;
- б) положением о трансфертном ценообразовании;
- в) положением о претензиях.

9. Какие центры финансовой ответственности занимаются непосредственным производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг для потребителей:

- а) центры контроля и управления;
- б) вспомогательные центры ответственности;
- в) основные центры ответственности.

10. Выберите нефинансовые показатели оценки деятельности центров ответственности:

- а) качество продукции и текучесть рабочей силы;
- б) рентабельность активов и объем продаж;
- в) управленческие расходы и коммерческие расходы.

11. Финансовые ресурсы предприятия – это:

- а) фонд заработной платы;
- б) фонд оплаты труда с включением единого социального налога;
- в) совокупность собственных денежных доходов и поступлений извне, находящихся в распоряжении предприятия и предназначенных для выполнения его финансовых обязательств, финансирования текущих затрат, а также затрат, связанных с расширением производства;
- г) совокупность собственных доходов, привлеченных денежных средств и стоимости основных фондов, предназначенных для выполнения обязательств перед государством и финансирования текущих и единовременных затрат.

12. Какая прибыль не отражается в бухгалтерской форме «Отчет о прибылях и убытках»:

- а) валовая прибыль;
- б) прибыль от обычной деятельности;
- в) прибыль от экономии материальных и трудовых затрат;
- г) чистая (нераспределенная) прибыль.

13. Затраты на воспроизводство основных производственных фондов направлены на:

- а) улучшение социально-культурных и жилищных условий;
- б) восстановление и реконструкцию основных фондов;
- в) финансирование производственного процесса при наступлении банкротства предприятия;
- г) обеспечение непрерывности производства и реализации продукции.

14. Фонды обращения включают:

- а) сумму вкладов учредителей для обеспечения жизнедеятельности предприятия;
- б) средства, вложенные в различные предприятия путем приобретения акций и прямых и

- портфельных инвестиций;
- в) вложения денежных средств в нематериальные объекты;
- г) готовую продукцию.

15. Рентабельность продукции определяется отношением прибыли от ее реализации к:

- а) среднегодовой стоимости производственных фондов;
- б) среднегодовой стоимости оборотных средств;
- в) прямым затратам на производство продукции;
- г) себестоимости продукции.

16. Эффективность использования основных фондов определяется показателем:

- а) среднегодовая стоимость основных фондов;
- б) фондоотдача;
- в) среднегодовая стоимость производственных основных фондов;
- г) коэффициент выбытия основных фондов.

17. В зависимости от объема производства затраты организации подразделяются на:

- а) альтернативные и вмененные;
- б) одноэлементные и комплексные;
- в) прямые и косвенные;
- г) постоянные и переменные.

18. Доходами организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету признается:

- а) прибыль организации;
- б) маржинальный доход;
- в) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации за исключением вкладов собственников имущества;
- г) увеличение капитала организации за счет вкладов участников (собственников имущества).

19. В каких случаях выполняются правила горизонтальной структуры баланса...

- а) фирма приобретает оборудование для нового цеха со сроком полезного использования 5 лет за счет долгосрочного кредита на аналогичный срок, потребность в оборотном капитале финансируется на 65% за счет кредитов со сроками на 15 месяцев; достигнутая оборачиваемость оборотных средств - 12 месяцев.
- б) фирма приобретает оборудование для нового цеха со сроком полезного использования 10 лет за счет долгосрочного кредита на аналогичный срок, потребность в оборотном капитале финансируется на 50% за счет кредитов со сроками на 6 месяцев; достигнутая оборачиваемость оборотных средств - 7 месяцев.
- в) фирма приобретает оборудование для нового цеха со сроком полезного использования 10 лет за счет долгосрочного кредита на 15 лет, потребность в оборотном капитале финансируется на 75% за счет кредитов со сроками на 15 месяцев; достигнутая оборачиваемость оборотных средств - 7 месяцев.

20. В каких случаях выполняются правила вертикальной структуры баланса (до 2 вариантов)...

- а) доля собственного капитала фирмы - 34%, доля собственного оборотного капитала - 50%, плечо финансового рычага 0,43
- б) доля собственного капитала фирмы - 53%, доля собственного оборотного капитала - 40%, плечо финансового рычага 1,05
- в) доля собственного капитала фирмы - 30%, доля собственного оборотного капитала -

40%, плечо финансового рычага 0,61

г) доля собственного капитала фирмы - 70%. доля собственного оборотного капитала - 80%, плечо финансового рычага 0,7

### Типовые вопросы к контрольным работам

1. Модели системы денежно-финансового планирования и системы оперативного финансового планирования.
2. Охарактеризуйте основные особенности оперативного финансового планирования.
3. Виды классических оперативных финансовых планов, их состав по разделам и основные статьи.
4. Приведите примеры модифицированных оперативных финансовых планов и коротко охарактеризуйте их особенности.
5. Характеристика бюджета движения денежных средств, международный формат бюджета.
6. Платежный баланс компании как модифицированный оперативный план денежного оборота.

### Реализация программы с применением ДОТ:

#### Типовые ситуационные задачи:

Задача 1.

Перечислить и охарактеризовать основные элементы долгосрочной краткосрочной финансовой политики предприятия

Основные элементы долгосрочной краткосрочной  
финансовой политики

Элементы долгосрочной финансовой политики	Элементы краткосрочной финансовой политики
- инвестиционная политика	- ценовая политика
-	-
-	-
-	-
-	-

Задача 2.

На основании проведенных расчетов сделать вывод об эффективности одного из вариантов проектов.

Показатели	Единицы измерения	Вид оборудования	
		1	2
Производительность оборудования	Кг/ч	160	250
Время работы оборудования в сутки	Ч	8	8
Количество дней работы в году	Дн.	365	365
Стоимость оборудования	Тыс.руб.	1700	2100
Затраты на транспортировку и монтаж оборудования	Тыс.руб.	100	110
Норма амортизации, в % к стоимости оборудования	%	5,0	5,0
Отчисления на техническое	%	40	40

обслуживание и эксплуатационные расходы, в % к сумме амортизационных отчислений			
Численность обслуживающего персонала	чел.	3	3
Мощность электродвигателей оборудования	кВт	12	13
Тариф за 1 кВт/ч электроэнергии	руб.	3,8	3,8

### Типовые проблемные задачи

#### Задача 1.

К Вам как к менеджеру по недвижимости бизнес-центра обратилась организация с предложением арендовать офисные площади в количестве 780 м. кв. по установленной вами на основе рыночных данных цене 750 руб. за 1 м. кв. в месяц, сроком на 1 год.

При этом потенциальные арендаторы предложили вам следующую схему оплаты: разовый платеж в сумме 45 000 руб., затем, в конце 3-го, 4-го и 5-го месяцев платежи в размере 585 000 руб., в начале 6-го, 7-го и 8-го месяцев – 580 000 руб. и в конце 12-го месяца – внесение последнего платежа в сумме 2 400 000 руб.

Проанализируйте варианты вашего решения, если на рынке аренды офисной недвижимости в вашем городе одним из условий типичного платежа является ежемесячное внесение арендной платы в конце каждого месяца, а ставка дисконтирования установлена в размере 10%.

#### Задача 3.

Планом развития предприятия, на основе проведенного анализа и расчетов, предусмотрено увеличение выручки на 10% (с 40,0 млн. руб. до 44,0 млн. руб.) Переменные издержки составляют 31 млн. руб. Постоянные – 3,0 млн. руб.

Определить ожидаемую в плановом периоде сумму прибыли: а) традиционно; б) через воздействие операционного рычага.

Разъяснить, для каких целей используются различные методы расчета

### Типовые тесты

#### 1.

Финансовый цикл – это:

- период времени от момента оплаты сырья до расчетов по налогам, сборам и другим обязательным платежам
- время от начала производства продукции до получения денег от покупателей
- промежуток времени с момента оплаты сырья и материалов поставщикам до получения денег от покупателей

#### 2.

Способ финансирования инвестиционных проектов, основанный на долгосрочной аренде имущества при сохранении права собственности за арендодателем – это \_\_\_\_\_

Вставить слово

#### 3.

Существует ли единый стандарт финансового планирования?

- a). да
- b). нет

**4.**

ОАО планирует в будущем году выпустить 50 000 обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной такой акции составляет 10 руб. Планируется также выпустить привилегированные акции на сумму 150 000 руб. с 5%-ным дивидендом. Определите планируемый объем выплат по одной обыкновенной акции, если прибыль к распределению ОАО может составить 20 000 руб.

- a). 0, 212 руб.
- b). 2,12 руб.
- c). 21,2 руб.

**5.**

Преимущества экспертных методов прогнозирования состоят в:

- a). возможности получить мнение квалифицированных экспертов
- b). низкой стоимости данного метода
- c). многообразии мнений
- d). анонимности экспертизы

**6.**

Верно ли утверждение: инвариантный прогноз – это прогноз, основанный на утверждении того, что вероятность прогнозируемых событий велика:

- a.да
- b.нет

**7.**

Какие методы расчета денежного потока используются в практике финансового планирования?

- a). прямой метод
- b). косвенный метод
- c). метод моделирования
- d). кассовый метод

**8.**

Прогнозирование выручки осуществляется с помощью:

- a).расчетно-аналитического метода;
- b).экстраполяции;
- c). метода скользящей средней;
- d). Метода Делфи

**9.**

Какие показатели могут быть использованы в качестве критериев оптимизации инвестиционных финансовых решений?

- a) срок окупаемости;
- b) рост дивидендных выплат;
- c) рост оборачиваемости оборотных средств;
- d) рост стоимости предприятия.

**10.**

Перечислите компоненты системы сбалансированных показателей (Balanced Score Cards — BSC).



Выбрать один или несколько ответов

- a. финансы
- b. клиенты
- c. бизнес-процессы
- d. обучение и рост
- e. все названные компоненты

**11.**

Главная отличительная черта системы сбалансированных показателей (Balanced Score Cards — BSC)?

- a. использование математической интерпретации прогнозируемых процессов и показателей
- b. детализация бизнес и финансовой стратегии предприятия
- c. наличие финансовых и нефинансовых параметров

**12.**

Основным актуальным методическим подходом к осуществлению оперативного планирования является?

- a. моделирование
- b. экстраполяция
- c. бюджетирование

**13.**

В каких формах может быть выражен прогноз ?

- a. словесной
- b. математической
- c. целочисленной
- d. графической
- e. статистической

**14.**

Дивидендная политика – это:

- a. политика управления финансовыми рисками
- b. политика, являющаяся частью общей финансовой политики предприятия, заключающейся в оптимизации пропорции между потребляемой и капитализируемой прибылью с целью максимизации рыночной стоимости предприятия
- c. политика управления уровнем доходности акций

**15.**

Главной целью налогового планирования на предприятии является?

- a. совершенствование структуры налоговых платежей
- b. унификация налоговых платежей
- c. оптимизация налоговых платежей в рамках действующего законодательства;
- d. использование налоговых льгот

### **7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);

2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

## **1. Требование к теоретическому устному ответу**

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

*Критерии оценивания:* последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

## **2. Творческие задания**

*Эссе* – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

*Критерии оценивания* - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка «хорошо» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции.

Оценка «удовлетворительно» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если не выполнены никакие требования.

### **3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)**

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

*Критерии оценивания* – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

*Критерии оценивания* – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

### **4. Интерактивные задания**

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение

противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли, подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

*Критерии оценивания* – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

## **5. Комплексное проблемно-аналитическое задание**

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

*Критерий оценивания* - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

## **6. Исследовательский проект**

*Исследовательский проект* – проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляется в виде реферата (объем: 12-15 страниц; 14 шрифт, 1,5 интервал).

*Критерии оценивания* - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

## **7. Информационный проект (презентация):**

*Информационный проект* – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

*Критерии оценивания* - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано,

использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

## **8. Дискуссионные процедуры**

*Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции* являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

- лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;

- смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;

- смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

*Критерии оценивания* – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

## **9. Тестирование**

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

*Критерии оценивания* – правильный ответ на вопрос.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка «хорошо» ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка «удовлетворительно» ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

## **10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)**

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

*Критерии оценивания:* последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

### *8.1 Основная учебная литература:*

1. Кандрашина Е.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс] : учебник / Е.А. Кандрашина. — 2-е изд. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 200 с. — 978-5-4486-0461-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79827.html>

2. Никулина, Н. Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации» / Н. Н. Никулина, Д. В. Суходоев, Н. Д. Эриашвили. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 511 с. — ISBN 978-5-238-01547-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71231.html>

3. Строгонова Е.И. Финансы организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлениям подготовки бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент» / Е.И. Строгонова, С.О. Кушу. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 90 с. — 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76923.html>

### *8.2.: Дополнительная учебная литература:*

1. Балдин К.В. Управление рисками [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления (060000) / К.В. Балдин, С.Н. Воробьев. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 511 с. — 5-238-00861-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR

BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71229.html>

2 .Косова Л.Н. Методы стратегического анализа хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л.Н. Косова. — М. : Российский государственный университет правосудия, 2018. — 80 с. — 978-5-93916-652-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78307.html>

3. Мазилкина, Е. И. Бизнес-планирование : учебное пособие для бакалавров / Е. И. Мазилкина. — Саратов : Вузовское образование, 2017. — 336 с. — ISBN 978-5-4487-0007-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/63198.html>

### *8.3. Периодические издания (журналы)*

1. Российский экономический журнал ISSN: 0130-9757  
<http://www.iprbookshop.ru/6951.html>

2. Экономическое развитие России ISSN: 2306-5001 <http://www.iprbookshop.ru/6951.html>

### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Федеральный портал «Российское образование». <http://www.edu.ru/>
2. Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов». <http://school-collection.edu.ru/>
3. Сайт Центрального банка России - <http://www.cbr.ru/>
4. Сайт Минэкономразвития – <http://www.economy.gov.ru/minec/main>
5. Сайт Министерства финансов - <https://www.minfin.ru/ru/>
6. Сайт Федеральная служба государственной статистики - <https://www.gks.ru>
7. Сайт Федеральной налоговой службы РФ - <https://www.nalog.ru/>
8. Сайт Федеральной антимонопольной службы - <https://fas.gov.ru/>
9. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/> <http://www.edu.ru/>

### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

1. работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
2. внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;



3. выполнение самостоятельных практических работ;
4. подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

1. Терминальный сервер, предоставляющий к нему доступ клиентам на базе Windows Server 2016
2. Семейство ОС Microsoft Windows
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (Информационный комплекс)
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (ЭПС «Система ГАРАНТ»)
6. Антивирусная система NOD 32
7. Adobe Reader. Лицензия проприетарная свободно-распространяемая.
8. Электронная система дистанционного обучения АНОВО «Московский международный университет». <https://elearn.interun.ru/login/index.php>

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

1. компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
2. наушники;
3. вебкамеры;
4. колонки;
5. микрофоны.

## **13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины**

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

### **13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:**

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

### **13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения**

Из перечня видов: (*«мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- диспут
- анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач
- ролевая игра;
- круглый стол;
- мини-конференция
- дискуссия
- беседа.

### **13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)**

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентов-инвалидов и студентов с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.