

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры  
международных финансов и  
бухгалтерского учета  
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор  
С.В. Авдашкевич  
28.06.2023

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.О.28 Финансовое планирование и бюджетирование
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Банковские и корпоративные финансы
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Карлов П. А.

Санкт-Петербург  
2023

**1. Цели и задачи дисциплины:***Цель освоения дисциплины:*

– получение студентами знаний о содержании и принципах финансового планирования и бюджетирования в организациях; формирование практических навыков работы по составлению и анализу операционных и финансовых бюджетов для решения широкого спектра задач профессиональной деятельности.

*Задачи дисциплины:*

Формирование студентами прочных знаний, умений и практических навыков: - в области финансового планирования;

- по разработке системы операционных и финансовых бюджетов;

- в области управления финансовыми отношениями и финансовыми ресурсами организации;

- в сфере контроля и регулировании финансовых ресурсов организации.

**2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования**

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.1 Знает методы экономически и финансово-обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	-
	ОПК-4.2 Умеет разрабатывать экономически и финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	
	ОПК-4.3 Способен принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности на основании экономических и финансовых методов	

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Банковские и корпоративные финансы"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.О.28 Финансовое планирование и бюджетирование

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

<b>Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)</b>	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>
ОПК-4.1. Знает методы экономически и финансово-обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	ЗНАТЬ: - теорию проектного анализа; - методы качественной и количественной оценки рисков коммерческих банков; -преимущества и недостатки финансовой системы, методы ее построения - понятия, элементы, этапы формирования финансовой отчетности; - состав финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами Международной отчетности; - основные положения Международных стандартов финансовой отчетности. - в полном объеме методы и инструментарий экономического и эконометрического анализа, сферы его применения; - систему учёта и отчётности, используемую в финансовом секторе. - содержание финансово- экономических категорий, механизм их применения в практике финансовой работы; - основные методы и приемы финансового анализа, его значимость для эффективного управления финансовыми ресурсами предприятия (организации), построения прогнозных расчетов его социально-экономических показателей; - инновационные технологии, применяемые в процессе финансового анализа при оценке финансовой устойчивости, платежеспособности хозяйствующих субъектов различных организационно- правовых форм, прогнозирования финансово- хозяйственной деятельности предприятия. - основные методы анализа финансовых временных рядов, оценивания параметров

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Банковские и корпоративные финансы"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.О.28 Финансовое планирование и бюджетирование

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

<b>Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)</b>	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>
ОПК-4.2. Умеет разрабатывать экономически и финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	УМЕТЬ: - осуществлять подбор и подготовку информации, заданий проектной команде, - ставить цели и формулировать задачи для реализации разработанных проектов и программ в коммерческом банке. - использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; - формировать отчетность в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности. - в полной мере квалифицированно применять информацию из различных источников для изучения деятельности финансовых рынков, - использовать современные методы экономического анализа, использовать различные источники информации для проведения экономических расчётов, - анализировать информацию о финансовых рынках. - использовать систему знаний о сущности, содержании и методах финансового анализа и прогнозирования основных финансовых показателей; - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия (организации) и использовать полученные сведения для оценки эффективности его финансовой политики и принятия управленческих решений; - решать практические задачи, связанные с определением типа финансовой устойчивости предприятия), выявления дополнительных резервов роста эффективности его финансово- хозяйственной деятельности. - анализировать свойства предлагаемых временных рядов, - выбирать модели адекватные природе анализируемых данных, - выявлять сильные и слабые стороны применяемых моделей и давать рекомендации относительно качества и надежности получаемых результатов, - использовать модели для прогнозирования.

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-4.3. Способен принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности на основании экономических и финансовых методов	ВЛАДЕТЬ: - навыками проведения проектного анализа. - навыками анализа финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в финансовой отчетности предприятий, составленной в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности; - методикой, позволяющей трансформировать российскую отчетность в формат Международных стандартов финансовой отчетности. - владеть навыками проведения экономического и эконометрического анализа сложных экономических систем, интерпретации полученных результатов и принятия решений, повышающих эффективность функционирования предприятия и- навыками аналитических и практических действий, необходимых для проведения качественного финансового анализа и прогнозирования основных финансовых показателей предприятия (организации). - навыками использования современного программного обеспечения для анализа одномерных и многомерных временных рядов, интерпретации результатов расчетов, построения прогнозов, формулировки содержательных выводов и подготовки отчетов о результатах анализа финансовых временных рядов. - демонстрирует навыки самостоятельного решения поставленной задачи по поиску и обработке данных, построению модели и анализу и интерпретации результатов. - грамотно обосновывает свои решения и анализирует результаты расчетов.

### 3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ОПК-4.1	ОПК-4.2	ОПК-4.3
1	Бюджетирование как инструмент финансового планирования. Назначение бюджетов и финансовых планов.	ОПК-4	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
2	Бюджетирование и финансовое планирование.	ОПК-4	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
3	Проблемы бюджетирования в организациях.	ОПК-4	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
4	Обеспечение системы бюджетного управления.	ОПК-4	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ОПК-4.1	ОПК-4.2	ОПК-4.3
5	Функциональные бюджеты.	ОПК-4	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
6	Назначение финансовых бюджетов и последовательность их разработки.	ОПК-4	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
7	Гибкие бюджеты в системе контроля исполнения бюджета.	ОПК-4	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
<b>Количество баллов (100 баллов):</b>			100		

<b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b>	
<p><b>Тема 1:</b> Бюджетирование как инструмент финансового планирования. Назначение бюджетов и финансовых планов. Классификация финансовых планов, их цели и задачи. Генезис финансового планирования. Содержание и принципы финансового планирования. Методы финансового планирования и источники информации. <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Бюджетирование как инструмент финансового планирования. Назначение бюджетов и финансовых планов. Методы финансового планирования <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 2:</b> Бюджетирование и финансовое планирование. Назначение бюджетов и финансовых планов. Система целей и бюджетирование. Состав системы бюджетирования. Состав бюджетов. Бюджетный цикл. Горизонт и периодичность бюджетирования. Бюджетно-учетная политика. Система нормативной калькуляции. <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Бюджетирование и финансовое планирование. Система нормативной калькуляции. <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 3:</b> Проблемы бюджетирования в организациях. Проблемы бюджетирования как инструмента управления. Проблемы регламентации бюджетирования. Проблемы финансового моделирования. Проблемы финансовой структуризации. Проблемы организации участников процесса бюджетирования. Проблемы постановки бюджетирования. <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Проблемы бюджетирования в организациях. Внедрение бюджетирования на предприятии. <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 4:</b> Обеспечение системы бюджетного управления. Интегрированная финансовая модель бюджетирования. Факторы успеха бюджетирования. Мониторинг исполнения бюджетов. <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Обеспечение системы бюджетного управления. Мониторинг исполнения бюджетов. <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 5:</b> Функциональные бюджеты. Операционные бюджеты и их взаимосвязь с основными финансовыми бюджетами. Функциональные бюджеты. Бюджеты текущих проектов. Инвестиционные бюджеты. Бюджеты центров финансовой ответственности. <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Функциональные бюджеты. Инвестиционные бюджеты. <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 6:</b> Назначение финансовых бюджетов и последовательность их разработки.</p>	

<b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b>
Технология разработки функциональных бюджетов для формирования статей финансовых бюджетов. Бюджет доходов и расходов, формирование статей. Инвестиционный бюджет как база разработки показателей бюджета движения денежных средств. Бюджет движения денежных средств, формирование статей. Бюджет по балансовому листу, формирование активных и пассивных статей. Матрица Мобли и использование ее возможностей в финансовом бюджетировании.
<b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Назначение финансовых бюджетов и последовательность их разработки. Бюджет движения денежных средств.
<b>Лабораторная работа: -</b>
<b>Тема 7:</b> Гибкие бюджеты в системе контроля исполнения бюджета. Цели и блок схема проведения план – факт анализа. Общее изучение результатов исполнения сводного бюджета. Анализ исполнения операционного бюджета. Вертикальный анализ. Горизонтальный факторный анализ исполнения операционного бюджета. Анализ исполнения инвестиционного бюджета. Анализ исполнения финансового бюджета. Формы и виды бюджетного контроля.
<b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Гибкие бюджеты в системе контроля исполнения бюджета. Анализ исполнения финансового бюджета.
<b>Лабораторная работа: -</b>
<b>Курсовая работа:</b> не предусмотрено учебным планом

### Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Аудиторные занятия (АЗ):	72	72
Лекционные занятия (Лек)	36	36
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	74	74
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	74	74
Контроль самостоятельной работы (КСР)	7	7
Контактная работа (КоР)	79	79
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Бюджетирование как инструмент финансового планирования. Назначение бюджетов и финансовых планов.	5	4	4	0	10	4
2	Бюджетирование и финансовое планирование.	5	4	4	0	10	4
3	Проблемы бюджетирования в организациях.	5	8	8	0	10	8
4	Обеспечение системы бюджетного управления.	5	4	4	0	10	4
5	Функциональные бюджеты.	5	8	8	0	8	8
6	Назначение финансовых бюджетов и последовательность их разработки.	5	4	4	0	13	4
7	Гибкие бюджеты в системе контроля исполнения бюджета.	5	4	4	0	13	4
Итого:			36	36	0	74	36

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

### Заочная форма обучения

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Банковские и корпоративные финансы"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.О.28 Финансовое планирование и бюджетирование

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6
Аудиторные занятия (АЗ):	10	10
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	153	153
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	153	153
Контроль самостоятельной работы (КСР)	8	8
Контактная работа (КоР)	18	18
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

\* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Бюджетирование как инструмент финансового планирования. Назначение бюджетов и финансовых планов.	6	2	0	0	21	4
2	Бюджетирование и финансовое планирование.	6	0	0	0	21	4
3	Проблемы бюджетирования в организациях.	6	0	2	0	21	8
4	Обеспечение системы бюджетного управления.	6	0	0	0	21	4
5	Функциональные бюджеты.	6	0	2	0	21	8
6	Назначение финансовых бюджетов и последовательность их разработки.	6	0	0	0	22	4
7	Гибкие бюджеты в системе контроля исполнения бюджета.	6	2	2	0	26	4
Итого:			4	6	0	153	36

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6
Аудиторные занятия (АЗ):	18	18
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	10	10
Самостоятельная работа студента (СР)	129	129
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	129	129
Контроль самостоятельной работы (КСР)	6	6
Контактная работа (КоР)	24	24
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)



№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Бюджетирование как инструмент финансового планирования. Назначение бюджетов и финансовых планов.	6	2	2	0	18	4
2	Бюджетирование и финансовое планирование.	6	0	0	0	18	4
3	Проблемы бюджетирования в организациях.	6	2	2	0	18	8
4	Обеспечение системы бюджетного управления.	6	0	0	0	18	4
5	Функциональные бюджеты.	6	2	2	0	19	8
6	Назначение финансовых бюджетов и последовательность их разработки.	6	0	2	0	19	4
7	Гибкие бюджеты в системе контроля исполнения бюджета.	6	2	2	0	19	4
Итого:			8	10	0	129	36

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### 4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

#### 5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

*Основная литература:*

1. ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ. Учебник и практикум для вузов / Погодина Т. В. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва)., 2022 г. - 351 с. - ISBN 978-5-534-03375-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovyy-menedzhment-489484>

2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ. Учебник и практикум для вузов / Чая В. Т., Чупахина Н. И. - Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова (г. Москва)., 2022 г. - 332 с. - ISBN 978-5-534-10739-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/upravlencheskiy-uchet-489339>

3. ВНУТРИФИРМЕННОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА 4-е изд., испр. и доп. Учебник для вузов / Хруцкий В. Е., Хруцкий Р. В., 2022 г. - 572 с. - ISBN 978-5-534-12821-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/vnutrifirmennoe-byudzhetrovanie-teoriya-i-praktika-491530>

*Дополнительная литература:*

1. УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ) 2-е изд., испр. и доп. Учебное пособие для вузов / Низовкина Н. Г. - Новосибирский государственный технический университет (г. Новосибирск)., 2022 г. - 187 с. - ISBN 978-5-534-07401-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/upravlenie-zatratami-predpriyatiya-organizacii-492111>

2. ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В 2 Ч. ЧАСТЬ 1. МЕТОДОЛОГИЯ 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Афоничкин А. И., Журова Л. И., Михаленко Д. Г. ; Под ред. Афоничкина А.И. - Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева (г. Самара).; Волжский университет имени В.Н. Татищева (г. Тольятти)., 2022 г. - 217 с. - ISBN 978-5-534-04394-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovyy-menedzhment-v-2-ch-chast-1-metodologiya-492373>

3. ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В 2 Ч. ЧАСТЬ 2. ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Афоничкин А. И., Журова Л. И., Михаленко Д. Г. ; Под ред. Афоничкина А.И. - Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева (г. Самара).; Волжский университет имени В.Н. Татищева (г. Тольятти)., 2022 г. - 297 с. - ISBN 978-5-534-04396-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovyy-menedzhment-v-2-ch-chast-2-finansovaya-politika-492373>

## **6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения**

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

## **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: [arch.neicon.ru](http://arch.neicon.ru). - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный
9. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
10. Развитие бизнеса.РУ [Электронный ресурс] : Информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.devvbusiness.ru>. - Текст: электронный
11. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный
12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный
13. Центральный Банк Российской Федерации: профессиональная база данных . - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>. - Текст: электронный

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному порталу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному порталу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном портале Университета [imeos.ru](http://imeos.ru) и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

## 9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A

Уровень сформированности компетенций	Не сформированы	Пороговый	Высокий	Повышенный
--------------------------------------	-----------------	-----------	---------	------------

## 9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля Тестирование №1

1. Финансовое планирование представляет собой:

- a) установленный порядок и последовательность действий в конкретных ситуациях
- b) процесс разработки людьми конкретного плана финансовых мероприятий
- c) процесс разработки конкретных бюджетов в соответствии с целями оперативного прогнозирования
- d) нет правильного ответа

2. Задачи планирования финансов:

- a) обеспечение хоз.процесса необходимыми денежными средствами
- b) выявление путей наиболее рационального вложения капитала
- c) увеличение прибыли за счет экономичного исп.денежных средств
- d) все вышеперечисленное

3. Финансовый план – это:

- a) Форма планового расчета, определяющая потребность
- b) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
- c) Обобщенный плановый документ, отражающий поступление и расходование денежных средств предприятия на текущий и долгосрочный период
- d) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов

4. Смета – это:

- a) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
- b) Форма планового расчета; определяющая потребность
- c) Обобщенный плановый документ, отражающий поступление и расходование денежных средств предприятия на текущий и долгосрочный период
- d) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года

5. Бюджетирование – это:

- a) Форма планового расчета, определяющая потребность
- b) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов
- c) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года
- d) Процесс разработки конкретных бюджетов.в соответствии с целями оперативного планирования

6. Бюджетный контроль – это:

- a) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года
- b) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов;
- c) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
- d) Форма планового расчета, определяющая потребность

7. Бюджет – это:

- a) Форма планового расчета, определяющая потребность
- b) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
- c) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года, отражает расходы и поступления средств;
- d) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов

8. Объекты финансового планирования?

- a) Выручка от продаж товара, прибыль на её распределение, фонды специального назначения их использования
- b) Характеристика финансовых условий, доходы предприятия
- c) Прогнозная финансовая отчетность, общая прибыльность в капитале
- d) Бюджетные денежные средства

9. Прогноз – это...

- a) Управление производственной себестоимостью выпуска отдельных видов продукции
- b) Набор методов с помощью которых она реализуется на практике
- c) Совокупность общих правил, принципов и методов
- d) Заключение о предстоящем развитии события, т.е. результат попытки составить предвидение о будущем.

10. Особенности прогнозирования:

- a) Альтернативность финансовых показателей и нормативов
- b) Не ставит задачу осуществлять на практике разработанные прогнозы
- c) Основывается на определённых допущениях
- d) Всё вышеперечисленное

### Тестирование №2

1. Финансовый прогноз – это...

- a) Характеристика финансовых условий, доходы предприятия
- b) Основа финансового прогнозирования на предприятии
- c) Совокупность общих правил, принципов и методов
- d) Выручка от продаж товара, прибыль на её распределение, фонды специального назначения их использования

2. Способы прогнозирования:

- a) Бальные, метод удельной цены
- b) Регрессивный, метод полных издержек
- c) Компаундинг, дисконтирование
- d) Метод маржинальных издержек, метод прямых затрат

3. К информационным источникам для составления финансовых планирований НЕ относятся:

- a) договоры, заключаемые с потребителями продукции и поставщиками
- b) сводки в экономическом еженедельнике
- c) прогнозные расчеты по реализации продукции
- d) принятая руководством учетная политика

4. Финансовый план должен содержать ... разделов a) 3 b) 9 c) 4 d) 6. 15. При составлении финансового прогноза НЕ учитывается:

- a) Деловая репутация предприятия

b) расходы предприятия

c) общая потребность в капитале

d) доходы предприятия

5. Одной из задач составления финансового плана является:

a) увязка показателей производственного плана предприятия с финансовыми ресурсами b) оценка конкурентов

c) изменение количества доходов и расходов

d) углубленное изучение деятельности предприятия

6. Управление оборотным капиталом включает:

a) управление займами

b) управление техникой безопасности на производстве

c) управление производственными планами

d) управление людскими ресурсами

7. Какой из перечисленных методов можно использовать при финансовом планировании?

a) метод долгосрочного прогнозирования

b) метод уменьшенного остатка

c) нормативный

d) линейный метод

8. Различают следующие виды финансового планирования:

a) по центрам затрат, по центрам финансовой ответственности, по центрам прибыльности

b) стратегическое, текущее, оперативное

c) по процессное, поперечное, позаказное

d) «стандарт-кост», «директ-кост», нормативное

9. Бюджетирование и контроль затрат необходимы и возможны

a) только в коммерческих организациях

b) только в бюджетных учреждениях

c) только в организациях с иностранным участием

d) как в коммерческих, так и в бюджетных организациях

10. Основное отличие статичного (фиксированного) бюджета от гибкого бюджета состоит в том, что статичный бюджет

a) включает только постоянные затраты, в то время как гибкий бюджет включает только переменные затраты

b) есть план для одного уровня производства, в то время как гибкий бюджет есть несколько планов для нескольких уровней производства

c) касается только будущих приобретений основных средств, в то время как гибкий бюджет планирует расходы, изменяющиеся с объемом продаж

d) не может быть изменен после начала бюджетного периода, в то время как гибкий бюджет может быть изменен, когда период уже начался

### **Доклад, сообщение / Реферат №1**

1. Принципы современного финансового планирования.

2. Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность.

3. Информационная база системы финансового планирования.

4. Технологические особенности бюджетирования.

5. Структура бюджетной системы, ее зависимость от вида деятельности компании.
6. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования.
7. Система бюджетного управления.
8. Построение финансового плана на основе финансовой структуры организации.
9. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности.
10. Алгоритм составления бюджета.
11. Нормативное хозяйство в системе бюджетирования.
12. Структура и назначение блока экономических бюджетов.
13. Структура и назначение блока финансовых бюджетов.
14. Структура блока сводных бюджетов.
15. Основные задачи системы мониторинга и контроля.
16. Структура системы мониторинга и контроля.
17. Мониторинг и контроль по отклонениям – выбор системы контролируемых показателей.

### Собеседование, опрос / Контрольная работа №1

1. Первоначальная стоимость группы объектов на 1 января составляла 160 тыс. руб., срок фактической эксплуатации – 3 года.

**Рассчитайте** остаточную стоимость и коэффициент износа на ту же дату, если амортизация начисляется а) линейным способом; б) способом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения 2); в) способом суммы чисел лет срока полезного использования. Для данной группы объектов определен срок полезного использования 10 лет.

2. В 1-м квартале 2005 года объем реализации предприятия составил 2,5 млн. руб., средний размер остатков оборотных средств – 250 тыс. руб. Во 2-м квартале планируется увеличить реализацию на 10%, а время одного оборота оборотных средств – сократить на 1 день.

**Определите** (считая количество дней в кварталах равным календарному):

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в 1-м квартале;

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их величину (в рублях) во 2-м квартале;

- планируемое высвобождение оборотных средств.

3. В создание объекта основных средств была вложена сумма 5 000 тыс. руб. С помощью объекта предполагается произвести 10 000 ед. продукции.

**Определите** сумму амортизации за год, в течение которого произведено 2 000 ед. продукции.

4. Сумма нормируемых оборотных средств (то есть, их среднего остатка) АТП составляет 100000 руб. Длительность одного оборота составляет 35 дней. В будущем году планируется увеличить объем реализации на 7%.

**Определите** на сколько дней изменится время одного оборота при той же величине нормируемых оборотных средств. Считать, что количество дней в плановом и отчетном году равно календарному – 365.

### Собеседование, опрос / Контрольная работа №2

1. АТП имеет объем оборотных средств 1300 тыс. руб. Удельный вес текущего запаса ГСМ в оборотных средствах составляет 45%. Благодаря проведению комплекса организационных и технических мероприятий, в следующем году планируется снизить расход топлива и масел на 10%.

**Рассчитайте** величину потребных оборотных средств в планируемом году при условии сохранения объемов выпуска на уровне текущего года. Оценить влияние на них (в %) мер по экономии ГСМ.

2. Первоначальная стоимость основных средств на начало года – 5 000 тыс. руб. За год введены основные средства на сумму 250 тыс. руб. и выведены – на сумму 300 тыс. руб.

**Определите** среднегодовую стоимость основных средств и первоначальную стоимость на конец года.

3. Средние остатки оборотных средств в 2009 г. составляли 15885 тыс. руб., а объем

реализованной продукции – 68 956 тыс. руб. В 2010 г. длительность оборота планируется сократить на 2 дня.

**Найдите** сумму оборотных средств, которая необходима предприятию при условии, что объем реализованной продукции останется прежним.

4. Балансовые запасы руды на руднике составляли 40 млн. т., производительность рудника – 1 000 тыс. т./год.

**Рассчитайте** сумму амортизации на 1 т добытой руды и сумму годовой амортизации при условии, что объем капитальных вложений – 9 000 млн. руб. **Как изменится** амортизация на единицу продукции, если производительность рудника увеличится на 500 тыс. т./год?

#### Задача №1

На основе нижеприведенных данных разработать проект бюджета доходов и расходов. 1. ООО «Приоритет», специализируется на выпуске двух изделий. В планируемом году на основе маркетинговых исследований и производственных возможностей планируется продать 20000 шт изделия А и 10000 шт. изделия Б. Прогнозируемый уровень цен представлен следующими данными: средняя цена по изделию А – 400 руб., по изделию Б – 600 руб. 2. Для нормальной работы предприятия определен целевой (конечный уровень) запасов готовой продукции исходя из условий оптимизации запасов по изделию А – 2000 шт., по изделию Б – 3000 шт. на начало планового периода остатки готовой продукции на складе составили : по изделию А – 4000 шт., по изделию Б – 2000 шт. Балансовая стоимость остатков готовой продукции на начало периода составляет по изделию А – 560000руб., по изделию Б – 540000 руб. 3. По продукту А производственный процесс состоит из одной технологической операции (штамповка), поэтому условная единица незавершенного производства калькулируется как 100% затрат материалов и 0% трудозатрат. Остатки незавершенного производства на начало года по изделию А составили 1000 шт. усл. ед., на конец – 2000 шт. По изделию Б переходящий остаток незавершенного производства отсутствует и валовой выпуск равен товарному выпуску. Стоимость незавершенного производства на начало периода составляет 101000 руб. ( материалы -64000 руб., трудозатраты – 0, ОПП – 37000руб.).

#### Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1

Фирма «Белизна» оказывает услуги по стирке белья крупным клиентам – организациям – гостиницам, ресторанам и т.д. Клиенты поставляют белье пачками по 100 кг., процесс обработки каждой пачки стандартен – для стирки требуется условная единица моющих средств (условная единица представляет собой некоторое количество порошка, кондиционера и других химикатов, необходимых для обработки одной пачки белья), а также одинаковое время работы технического персонала. Данные о нормативах представлены в таблице: Таблица 3 Нормативы затрат

Статья	Норматив	Стоимость услуги (1 пачка – 100 кг.белья), руб.
Прямой расход материалов (1 ед. на 1 пачку)	80	
Прямые затраты труда(1,5 ч. По 60 руб.)	90	
Накладные расходы на 1 пачку -переменные ОПП (1,5 ч. по 20 руб.)	30	
-постоянные ОПП, руб.	60	
-коммерческие расходы, руб.	10	
Количество обработанных пачек белья прогнозировалось на уровне 1600 ед., фактически количество обработанных пачек белья составило 1440 ед.		
Статья	Норматив	Бюджет
Факт	Выручка, руб.	504000
		560000
		518400
Прямые затраты на материалы (1500 ед.), руб.		115200
		128000
		116640
Прямые затраты на оплату труда (2560 ч.), руб.		129600
		144000
		133120
Накладные расходы на единицу выпуска переменные ОПП, руб.		43200
		48000
		46100
постоянные ОПП, руб.		96000
		96000
		101000
переменные коммерческие расходы, руб.		14400
		16000
		12000
постоянные управленческие расходы, руб.		156000
		156000
		164400

На основе представленных данных подготовить: 1.Бюджет доходов и расходов по плану; 2.бюджет доходов и расходов по факту; 3.гибкий бюджет; 4.бюджетные отклонения на материалы (по цене и по количеству); 5.бюджетные отклонения прямых затрат на оплату труда (по ставке оплаты труда и по отработанному времени); 6.бюджетные отклонения переменных накладных расходов; 7.бюджетные отклонения постоянных накладных расходов; 8.бюджетные отклонения коммерческих и управленческих затрат

#### Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №2



ООО «Семена» занимается оптовой торговлей посадочным материалом. Планируемые величины доходов, подлежащих налогообложению, и расходов компании, учитываемых в составе налоговой базы, на шесть месяцев планового периода представлены в таблице. Сумма уплаты налога на прибыль организаций по итогам предыдущего года составляет 0,1 млн. руб. и планируется к уплате в третьем месяце планового периода. Сумма ежемесячного платежа в 4-м квартале предшествующего года составляет 0,01 млн. руб. Рассчитать величину авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и составить график их уплаты на шесть месяцев планового периода для двух вариантов периодичности расчета налоговой базы: поквартального расчета и помесечного расчета. Сравнить полученные графики платежей и сделать вывод о наиболее приемлемой для компании периодичности расчета налоговой базы.

План доходов и расходов ООО «Семена на шесть месяцев

	Месяц					
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Выручка от реализации продукции, млн. руб.	0,88	1,05	1,11	2,24	1,80	1,80
Расходы на реализованную продукцию (в общей сумме), млн. руб.	0,52	0,56	0,70	1,29	0,96	0,68
Коммерческие и управленческие расходы (в общей сумме с учетом нормативов)	0,36	0,39	0,40	0,41	0,39	0,36
Прочие расходы (в общей сумме, с учетом нормативов)	0,02	0,02	0,02	0,03	0,02	0,03

## 9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

## 9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен

### Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос № 1

1. Принципы современного финансового планирования.
2. Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность.
3. Информационная база системы финансового планирования.
4. Технологические особенности бюджетирования.
5. Структура бюджетной системы, ее зависимость от вида деятельности компании.
6. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования.
7. Система бюджетного управления.
8. Построение финансового плана на основе финансовой структуры организации.
9. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности.
10. Алгоритм составления бюджета.
11. Нормативное хозяйство в системе бюджетирования.
12. Структура и назначение блока экономических бюджетов.
13. Структура и назначение блока финансовых бюджетов.
14. Структура блока сводных бюджетов.
15. Основные задачи системы мониторинга и контроля.
16. Структура системы мониторинга и контроля.
17. Мониторинг и контроль по отклонениям – выбор системы контролируемых показателей.

18. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.
19. Цели и задачи финансового планирования.
20. Принципы организации процесса финансового планирования.
21. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
22. Структура планово-финансовой службы.
23. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе.
24. Источники информации для финансового планирования.
25. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования.
26. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
27. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
28. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
29. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
30. Классическое и скользящее бюджетирование.
31. Финансовая структура организации.
32. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
33. Реформирование финансовой структуры организации.
34. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры.
35. Сущность бюджетного процесса.
36. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
37. Структура системы бюджетирования.
38. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
39. Типовой алгоритм составления бюджета
40. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование систем бюджетного управления.
41. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
42. Бюджет производства.
43. Операционные бюджеты: особенности разработки.
44. Бюджет товарных запасов.
45. Бюджеты производственных затрат.
46. Бюджет себестоимости.
47. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
48. Инвестиционный бюджет.
49. Бюджеты расчетов с контрагентами.
50. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
51. План прибыли.
52. План движения денежных средств.
53. Прогнозный баланс.
54. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
55. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
56. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.  
Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

### Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 2

1. В типографии установлены следующие ставки оплаты труда рабочим, руб./ч:

- старший печатник - 200;
- печатник - 120.

По технологии производства печатной продукции для каждого заказа осуществляется приладка печати. Приладки составят:

Печатная продукция	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
--------------------	---------	--------	---------

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Банковские и корпоративные финансы"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.О.28 Финансовое планирование и бюджетирование

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Плакаты	20	25	30
Газеты	10	8	15
Журналы	30	25	50

Каждая приладка составляет один час. После приладки осуществляется печать. Объемы печати на 4-й квартал планируются следующие, печатных листов (п. л.):

Печатная продукция	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Плакаты	120 000	150 000	200 000
Газеты	100 000	120 000	150 000
Журналы	80 000	70 000	100 000

Норма трудозатрат для печати (для старшего печатника и печатника одинаково), п.л. /ч:

печать газет - 1000;

печать журналов - 800;

печать плакатов - 1200.

В каждую смену входит один старший печатник и один печатник

Оплата их труда включает оплату работ по печати и оплату приладок (рассчитываются отдельно).

Составить бюджет прямых затрат труда.

2. Фабрика по пошиву спецодежды планирует продажи своей продукции на предстоящий год:

Название спецодежды	Объем продаж, планируемый в году, шт.			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Куртки	1 500	1 200	1 400	1 500
Комбинезоны	800	500	600	1 000
Брюки	1 200	1 400	1 400	1 500

Прогнозные цены (руб. за шт.):

- куртки – 4 500;

- комбинезоны – 3 800;

- брюки – 2 800.

Составить бюджет продаж на год.

3. Компания по производству стеклопакетов планирует продажи на следующий год. По прогнозным оценкам маркетинговой службы, объемы продаж будут следующие:

Название продукции	Объем продаж в планируемом году, шт.			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Стеклопакет однокамерный	900	1 500	1 600	800
Стеклопакет двухкамерный	1 000	1 400	1 500	700

Однако, по пессимистичным оценкам, в середине года может быть снижение спроса на 15%, т.е. объемы продаж во 2-ми 3-м кварталах снизятся.

Прогнозные цены на стеклопакеты установлены следующие:

стеклопакет однокамерный - 21000 руб.; стеклопакет двух камерный - 24 000 руб. в 1-м и 4-м кварталах предполагается скидка к цене в размере 20% вследствие зимнего периода.

По пессимистичным оценкам, падение спроса может привести и изменению цен. Маркетинговая служба предполагает, что цены могут снизиться во 2-ми 3-м кварталах на 5%. Цены в 1-ми-м Кварталах в пессимистичном прогнозе такие же, как и при реалистичных оценках.

Составить бюджет продаж на год.

4. В соответствии с заключенными или предполагаемыми к заключению договорами теплоснабжающая компания предполагает осуществлять продажи тепловой энергии в

планируемом году следующим образом:

Группы потребителей	Объем продаж в планируемом году, гкал			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Население	33 000	21 000	14 000	32 000
Бюджетные учреждения	6 000	3 200	2 100	5 200
Коммерческие потребители	13 500	9 800	4 800	12 000

В текущем году цены на тепловую энергию составляли: для населения и бюджетных учреждений — 450 руб. за 1 Гкал; для коммерческих потребителей — 520 руб. за 1 гкал. В планируемом году предполагается повышение цен для населения и бюджетных учреждений на 10%, для коммерческих потребителей - на 5%. Изменение цен для коммерческих потребителей планируется с 1 января планируемого года, для населения и бюджетных учреждений с 1 июля планируемого года.

Составить бюджет продаж на планируемый год.

5. Компания, занимающаяся производством и продажей соков, к началу планирования на следующий год уже заключила договоры на продажу соков:

Сок	Объем продаж в планируемом году, л. всего			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Яблочный	3 000	3 500	4 000	4 000
Томатный	2 000	2 400	3 000	2 800
Виноградный	2 800	3 200	3 400	3 800

Из указанных договоров 30% составляют розничные продажи, остальное - оптовые продажи торговым сетям.

В текущем году розничные цены составили: сок яблочный 28 руб.; сок томатный - 32 руб.; сок виноградный - 30 руб. Изменение цен планируется с 1 июля: повысятся на 10% цены на все производимые соки.

В текущем году оптовые цены составили: сок яблочный- 20 руб.; сок томатный - 25 руб.; сок виноградный - 22 руб. Изменения цен не планируется.

Составить бюджет продаж на планируемый год, выделить объемы продаж по видам продукции и по направлениям продаж (опт и розница).

6. Отдел сбыта мебельной фабрики осуществляет планирование продаж на следующий год. Имеются плановые данные за текущий год:

Наименование	Цена, руб.	Объем продаж, шт.			
		1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Диван «Венеция»	15 000	2 900	3 200	3 400	3 500
Диван «Газета»	14 000	1 000	1 100	900	1 300
Диван «Испания»	22 000	800	1 000	1 000	1 100
Угловой диван «Ассоль»	24 000	600	650	650	800

По данным отдела маркетинга, объемы продаж продукции в следующем году возрастут следующим образом: диван «Венеция» — на 5%, диван «Газета» и угловой диван «Ассоль» - на 10%. Распределение объемов по кварталам в планируемом году аналогично предыдущему году. Предполагается выпуск новых продуктов: дивана «Бретань» и углового дивана «Нинель» в объеме 1 000 и 900 шт. в квартал соответственно, причем продажи дивана «Бретань» планируется начать с апреля, а углового дивана «Нинель» - с октября. Планируемые цены: диван «Бретань» - 16 000 руб.; угловой диван «Нинель» - 21 000 руб.

Ожидается следующее изменение цен на продукцию: снижение на 10% по диванам «Венеция», «Испания» и «Ассоль»; повышение на 15% - на диван «Газета». Цены в течение года не меняются.

Составить бюджет продаж на планируемый год.

7. Компания, занимающаяся производством и продажей соков, к началу планирования на следующий год заключила договоры на продажу соков (реалистичные данные):

Сок	Объем продаж в планируемом году, л. всего
-----	---

	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Яблочный	4 000	4 200	4 800	5 100
Томатный	2 500	2 800	3 200	3 500
Вишневый	2 800	3 100	3 500	4 000

По оптимистичным прогнозам маркетинговой службы, до конца текущего года еще может быть заключено договоров на 20% больше, чем уже запланировано в каждом квартале.

В текущем году цены составили: сок яблочный - 28 руб.; сок томатный - 32 руб.; сок вишневый - 35 руб.

По пессимистичным прогнозам, часть договоров может быть расторгнута вследствие появления новых конкурентов с более низкими ценами реализации. Прогноз по расторжению договоров - не более 10% по каждому кварталу.

Составить бюджет продаж на планируемый год по трем вариантам (реалистичный, оптимистичный, пессимистичный).

8. Водоканал осуществляет продажи услуг по водоснабжению в планируемом году следующим образом:

Потребители	Объем продаж в планируемом году, тыс. куб. м.			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Население	6 270	6 450	4 860	6 830
Коммерческие потребители	560	480	310	580

На собственные нужды предприятия необходимо водоснабжение в объеме, тыс. куб. м.:

1-й квартал- 4;

2-й квартал – 3;

3-й квартал – 2;

4-й квартал – 4.

Потери воды при ее передаче потребителям (водоснабжение) составляют 10% от объема продаж в каждом квартале.

Составить производственную программу в натуральных единицах на планируемый год.

9. Производственный отдел осуществляет планирование бюджета производства. От маркетинговой службы поступили данные об объемах продаж:

Наименование	Объем, шт.			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Диван «Венеция»	2 900	3 200	3 400	3 600
Диван «Техас»	1 000	1 100	900	1 300
Диван «Испания»	800	1 000	1 000	1 100
Угловой диван «Калифорния»	600	650	650	800

По данным производственного отдела, на начало планируемого года имеются остатки диванов:

Наименование	Остатки на начало планируемого года, шт.
Диван «Венеция»	300
Диван «Техас»	200
Диван «Испания»	100
Угловой диван «Калифорния»	100

Остатки на конец периода каждого из кварталов планируемого года предполагается увеличить на 10% по сравнению с предыдущим кварталом.

Составить производственную программу в натуральных единицах.

10. Нефтебаза осуществляет планирование производства нефтепродуктов на 1-й квартал предстоящего года. Известны объемы продаж:

Наименование	Объем продаж, тыс. л.		
	Январь	Февраль	Март
Бензин Аи-95	900	1 200	1 400
Бензин Аи-92	1 000	1 100	900

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Банковские и корпоративные финансы"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.О.28 Финансовое планирование и бюджетирование

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Дизельное топливо	400	500	500
-------------------	-----	-----	-----

По данным бухгалтерского учета, остатки на 1 октября года, предшествующего году планирования, составляют:

Наименование	Остатки, тыс. л.
Бензин Аи-95	100
Бензин Аи-92	150
Дизельное топливо	30

Прогноз объема продаж за 4-й квартал года, предшествующего году планирования:

Наименование	Объем, тыс. л	
	продаж	производства
Бензин Аи-95	3 000	2 900
Бензин Аи-92	2 800	2 700
Дизельное топливо	1 100	1 200

Принято решение, что остатки нефтепродуктов на конец 1-го квартала планируемого года должны составлять 10% от объема продаж каждого месяца.

Составить производственную программу на 1-й квартал планируемого года в натуральных единица.

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»)), сформированные дисциплиной)	ОПК-4	ЗНАТЬ: - теорию проектного анализа; - методы качественной и количественной оценки рисков коммерческих банков; -преимущества и недостатки финансовой системы, методы ее построения - понятия, элементы, этапы формирования финансовой отчетности; - состав финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; - основные положения Международных стандартов финансовой отчетности. - в полном объеме методы и инструментарий экономического и эконометрического анализа, сферы его применения; - систему учёта и отчётности, используемую в финансовом секторе. - содержание финансово- экономических категорий, механизм их применения в практике финансовой работы; - основные методы и приемы финансового анализа, его значимость для эффективного управления финансовыми ресурсами предприятия (организации), построения прогнозных расчетов его социально-экономических показателей; - инновационные технологии, применяемые в процессе финансового анализа при оценке финансовой устойчивости, платежеспособности хозяйствующих субъектов различных организационно- правовых форм, прогнозирования финансово- хозяйственной деятельности предприятия. - основные методы анализа финансовых временных рядов, оценивания параметров	30

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
<p>Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»)), проверяет практические навыки («владеть»)), сформированные дисциплиной)</p>	ОПК-4	<p><b>УМЕТЬ:</b> - осуществлять подбор и подготовку информации, заданий проектной команде, - ставить цели и формулировать задачи для реализации разработанных проектов и программ в коммерческом банке. - использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; - формировать отчетность в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности. - в полной мере квалифицированно применять информацию из различных источников для изучения деятельности финансовых рынков, - использовать современные методы экономического анализа, использовать различные источники информации для проведения экономических расчётов, - анализировать информацию о финансовых рынках. - использовать систему знаний о сущности, содержании и методах финансового анализа и прогнозирования основных финансовых показателей; - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия (организации) и использовать полученные сведения для оценки эффективности его финансовой политики и принятия управленческих решений; - решать практические задачи, связанные с определением типа финансовой устойчивости предприятия), выявления дополнительных резервов роста эффективности его финансово- хозяйственной деятельности. - анализировать свойства предлагаемых временных рядов, - выбирать модели адекватные природе анализируемых данных, - выявлять сильные и слабые стороны применяемых моделей и давать рекомендации относительно качества и надежности получаемых результатов, - использовать модели для прогнозирования.</p> <p><b>ВЛАДЕТЬ:</b> - навыками проведения проектного анализа. - навыками анализа финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в финансовой отчетности предприятий, составленной в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности; - методикой, позволяющей трансформировать российскую отчетность в формат Международных стандартов финансовой отчетности. - владеть навыками проведения экономического и эконометрического анализа сложных экономических систем, интерпретации полученных результатов и принятия решений, повышающих эффективность функционирования предприятия н- навыками аналитических и практических действий, необходимых для проведения качественного финансового анализа и прогнозирования основных финансовых показателей предприятия (организации). - навыками использования современного программного обеспечения для анализа одномерных и многомерных временных рядов, интерпретации результатов расчетов, построения прогнозов, формулировки содержательных выводов и подготовки отчетов о результатах анализа финансовых временных рядов. - демонстрирует навыки самостоятельного решения поставленной задачи по поиску и обработке данных, построению модели и анализу и интерпретации результатов. - грамотно обосновывает свои решения и анализирует результаты расчетов.</p>	70