ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)
Забайкальский институт железнодорожного транспорта –
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ЗабИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «02» июня 2023 г. № 425-1

Б1.В.ДВ.15.02 Финансовое планирование

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация выпускника – бакалавр
Форма и срок обучения – 4 года очная форма,4 года 8 мес.очно-заочная форма
Кафедра-разработчик программы – Экономика и управления

Общая трудоемкость в з.е. – 2
Часов по учебному плану (УП) – 72
В том числе в форме практической подготовки (ПП) – 4/4
(очная/очно-заочная)

Формы промежуточной аттестации в семестрах, курсах
очная форма обучения: зачет 7 семестр
очно-заочная форма обучения: зачет 8 семестр

Очная форма обучения **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	7	**Итого**
Число недель в семестре	**16**	
Вид занятий	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП	**42**	**42**
– лекции	14/2	14/2
– практические	28/2	28/2
Самостоятельная работа	**30**	**30**
Зачет	**-**	**-**
Итого	**72**	**72**

Очно-заочная форма обучения **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	8	**Итого**
Число недель в семестре	22	
Вид занятий	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий /в т.ч. в форме ПП	**17**	**17**
– лекции	17/4	17/4
– практические	-	-
Самостоятельная работа	**46**	**46**
Зачет	**9**	**9**
Итого	**72**	**72**

В форме ПП – в форме практической подготовки

ЧИТА

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Программу составил: старший преподаватель кафедры Л.С. Груздева

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление», протокол от «15» мая 2023 г. № 10.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент О.Л. Быстрова

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель преподавания дисциплины	
1	освоение теоретических основ стратегического, текущего и оперативного финансового планирования, практических аспектов и методов финансового планирования и бюджетирования, применения финансовых планов при обосновании наиболее рациональных и эффективных вариантов управления организацией
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучение теоретических основ стратегического, текущего и оперативного финансового планирования
2	изучение методов финансового планирования и бюджетирования
3	изучение организации системы финансового планирования на предприятии
4	оценивание финансовых планов при обосновании наиболее рациональных и эффективных вариантов управления организацией
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	
1	Дисциплина Б1.В.ДВ.15.02 Финансовое планирование изучается на начальном этапе формирования компетенции
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.ДВ.09.01 Бухгалтерский управленческий учет
2	Б1.В.ДВ.09.02 Учетно-аналитическое обеспечение управления организацией
3	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
4	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-3.6 Способен применять результаты финансового анализа для целей бюджетирования и управления денежными потоками в целях прогнозирования структуры источников финансирования и определения потребности экономического	ПК-3.6.1 Применяет методы финансового анализа информации для целей бюджетирования и управления финансовыми потоками, а также устанавливает причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, с целью оценки возможных финансовых рисков экономического субъекта	**Знать:** – основные понятия, категории и инструменты финансового планирования и бюджетирования – порядок формирования информационной базы для целей бюджетирования и управления финансовыми потоками – методику разработки финансовых планов, программ и бюджетов, исходя из стратегических целей организации. **Уметь:** – применять результаты финансового анализа для целей финансового планирования и бюджетирования; – разрабатывать финансовые планы, финансовые

субъекта в финансовых ресурсах	ПК-3.6.2 Разрабатывает финансовые планы, финансовые программы развития, бюджеты, сметы исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта и осуществляет меры по обеспечению его финансовой устойчивости	программы, бюджеты для определения потребности организации в финансовых ресурсах. **Владеть:** – навыками разработки финансовых планов, финансовых программ, бюджетов и смет с целью прогнозирования источников финансирования и определения потребности организации в финансовых ресурсах; навыками использования результатов финансового анализа для принятия управленческих решений в части планирования и прогнозирования финансовых ресурсов

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работы	Очная форма					Очно-заочная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Се-местр	Часы				Се-местр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр	Лаб	СР	
1.0	**Раздел 1. Организация системы финансового планирования**	**7**	**6**	**16**		**14**	**8**	**7**			**24**	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2
1.1	Тема 1. Роль финансового планирования в управлении финансами	7	2	6		4	8	2			6	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2
1.2	Тема 2. Принципы организации системы финансового планирования	7	2	6		6	8	2			10	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2
1.3	Тема 3. Центры финансовой ответственности и их классификация	7	2	4		4	8	2			8	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2
2.0	**Раздел 2. Бюджетный процесс и система бюджетирования**	**7**	**8/2**	**12/2**		**16**	**8**	**10/4**			**22**	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2
2.1	Тема 4. Организация системы бюджетирования	7	4/2	6/2		8	8	6/4			12	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2
2.2	Тема 5. Текущее финансовое планирование	7	4	6		8	8	4			10	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2
	Форма промежуточной аттестации - зачет	7					8	9				ПК-3.6.1 ПК-3.6.2

* Код индикатора достижения компетенции проставляется или для всего раздела, или для каждой темы, или для каждого вида работы

Примечание. В разделе через косую черту указываются часы, реализуемые в форме практической подготовки.

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ		
6.1 Учебная литература		
6.1.1 Основная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Конищева, М. А. Финансовое планирование : учебное пособие / М. А. Конищева, Ю. И. Черкасова, Т. В. Живаева ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016. – 256 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497226. – Библиогр.: с. 219-221. – ISBN 978-5-7638-3500-7. – Текст : электронный. (дата обращения: 18.05.2023)	онлайн
6.1.1.2	Григорьева, Е. Финансовое планирование : практикум / Е. Григорьева, М. Болодурина, М. Новикова ; Оренбургский государственный университет. – Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2013. – 106 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=259141. – Текст : электронный. (дата обращения: 18.05.2023)	онлайн
6.1.1.3	Финансовое планирование и прогнозирование : учебное пособие / Е. А. Разумовская, М. С. Шуклин, В. И. Баженова, Е. С. Панфилова ; под общ. ред. Е. А. Разумовской ; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина. – Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. – 287 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=696097. – ISBN 978-5-7996-2242-8. – Текст : электронный. (дата обращения: 18.05.2023)	онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие : [16+] / Е. П. Томилина, И. И. Глотова, Б. А. Доронин [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 152 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700769. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный. (дата обращения: 18.05.2023)	онлайн
6.1.2.2	Финансовый менеджмент : учебник / В. И. Абрамов, П. А. Бойко, В. С. Осипов [и др.] ; под науч. ред. Н. Д. Эриашвили ; под общ. ред. В. С. Осипова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 272 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700164. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03667-0. – Текст : электронный. (дата обращения: 18.05.2023)	онлайн
6.1.2.3	Головчик, А. А. Национальная экономика : учебное пособие : [16+] / А. А. Головчик, Н. А. Уткина ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2012. – 116 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277035. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный. (дата обращения: 18.05.2023)	онлайн
6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)		

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн/ЭИОС
6.1.3.1	Груздева Л.С. Финансовое планирование: методические указания по организации практических занятий и самостоятельной работы	рукопись
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	АСУ Библиотека ЗабИЖТ http://zabizht.ru	
6.2.2	Электронная библиотека Университетская библиотека http://biblioclub.ru	
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы		
3.3.1 Базовое программное обеспечение		
6.3.1.1	Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. № 139/53-ОАЭ-11	
6.3.1.2	Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. № 64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. № 92/32А-08	
6.3.1.3	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License	
6.3.1.4	АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009611107, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 19.02.2009	
6.3.1.5	БД АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009620102, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 27.02.2009	
6.3.2 Специализированное программное обеспечение		
6.3.2.1	Не предусмотрено	
6.3.3 Информационные справочные системы		
6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»	
6.4.4 Правовые и нормативные документы		
6.4.4.1	Не предусмотрены	

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1	Учебный и лабораторный корпуса ЗабИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 372040 Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11
2	Учебная аудитория 1.20 для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, ноутбук (переносной), учебно-наглядные пособия) служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины
3	Учебная аудитория 2.12 для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная мебель, мультимедиапроектор (переносной), экран (переносной), ноутбук (переносной), учебно-наглядные пособия.
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с выходом в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал; –3.24, 4.15
5	Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	На лекциях обучающиеся получают самые необходимые данные, во многом дополняющие и корректирующие учебники. Умение сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения является непременным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.

	Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся. Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. В конспект рекомендуется выписывать определения, формулировки и т.п. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий дисциплины. К каждой лекции следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. При этом необходимо воспроизводить на бумаге все рассуждения, как имеющиеся в учебнике или конспекте. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач, ситуации. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины. Особое внимание следует обращать на определение основных понятий дисциплины. Обучающийся должен подробно разбирать примеры, которые поясняют понятия. Практическая подготовка – форма организации образовательной деятельности при освоении образовательных программ в условиях выполнения обучающимися определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенций по профилю соответствующей образовательной программы. Образовательная деятельность в форме практической подготовки может быть организована при реализации учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных компонентов образовательных программ, предусмотренных учебным планом. Практическая подготовка при реализации учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей) организуется путем проведения практических занятий, практикумов, лабораторных работ и иных аналогичных видов учебной деятельности, предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью. Практическая подготовка может включать в себя отдельные занятия лекционного типа, которые предусматривают передачу учебной информации обучающимся, необходимой для последующего выполнения работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью Общие и индивидуальные задания, перечисленные в методических разработках для практических занятий, приведенных в разделе 6.1 «Учебная литература». Задания размещены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет, а также в методических рекомендациях по выполнению практических работ и самостоятельной работы Груздева Л.С. «Финансовое планирование» (Чита: ЗабИЖТ)
Самостоятельная	Обучение по дисциплине «Экономика организаций» предусматривает активную

работа	самостоятельную работу обучающегося. На самостоятельную работу отводится 30 часов по очной форме обучения, 46 часов по очно-заочной форме обучения и 58 часов по заочной форме обучения. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, выполняет конспекты или иные задания в рамках выполнения, как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ). Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия и/или консультацию лектора. ИДЗ должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению контрольной работы (текстовой и графической частей), сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. **Обучающийся очной, очно-заочной и заочной формы обучения выполняет:** Общие и индивидуальные домашние задания, перечисленные в методических разработках к самостоятельной работе, приведенных в разделе 6.1 «Учебная литература». Задания размещены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет, а также в учебно-методическом пособии для практических занятий и самостоятельной работы автора Груздева Л.С. «Финансовое планирование» (Чита: ЗабИЖТ, 2023) Обучающимся рекомендуется работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые обучающийся получает в аудитории. При освоении курса обучающийся может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой.
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)

Забайкальский институт железнодорожного транспорта -
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ЗабИЖТ ИрГУПС)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине *Б1.В.ДВ.15.02 «Финансовое планирование»*

Приложение № 1 к рабочей программе

Направление бакалавриата – 38.03.01 Экономика
Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ЧИТА

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонды оценочных средств предназначены для использования обучающимися, преподавателями, администрацией Института, а так же сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере образования, оценочные средства представляются в виде ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, практике. С учетом действующего в Институте Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (высшее образование – бакалавриат, специалитет, магистратура), в состав ФОС для проведения промежуточной аттестации по дисциплине, практике включаются оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся.

Задачами ФОС являются:

– оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины или прохождения практики;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

– самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

– минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения ОПОП; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

– базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

– высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Финансовое планирование» участвует в формировании компетенции:

ПК-3.6.1 Применяет методы финансового анализа информации для целей бюджетирования и управления финансовыми потоками, а также устанавливает причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, с целью оценки возможных финансовых рисков экономического субъекта

ПК-3.6.2 Разрабатывает финансовые планы, финансовые программы развития, бюджеты, сметы исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта и осуществляет меры по обеспечению его финансовой устойчивости

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятие/тем/раздел и т.д. дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
7 семестр					
1	2	3	4	5	6
1	1-3	Текущий контроль	**Раздел 1 Организация системы финансового планирования** Тема 1 Роль финансового планирования в управлении финансами	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Доклад (устно), Решение задач (письменно)
2	4-6	Текущий контроль	Тема 2 Принципы организации системы финансового планирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Индивидуальное творческое задание (устно/ письменно), Решение задач (письменно)
3	7-9	Текущий контроль	Тема 3. Центры финансовой ответственности и их классификация	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Доклад (устно), Решение задач (письменно)
4	10-12	Текущий контроль	**Раздел 2 Бюджетный процесс и система бюджетирования** Тема 4 Организация системы бюджетирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Решение задач (письменно) В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно)
5	13-15	Текущий контроль	Тема 5 Текущее финансовое планирование	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Решение задач (письменно)
6	16	Текущий контроль	Раздел 1 Организация системы финансового планирования Раздел 2 Бюджетный процесс и система бюджетирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Тестирование (компьютерные технологии)
7	17	Промежуточная аттестация	Раздел 1 Организация системы финансового планирования Раздел 2 Бюджетный процесс и система бюджетирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

Программа контрольно-оценочных мероприятий очно-заочная форма обучения

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятие/тем/раздел и т.д. дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)

8 семестр					
1	2	3	4	5	6
1	1-2	Текущий контроль	**Раздел 1 Организация системы финансового планирования** Тема 1 Роль финансового планирования в управлении финансами	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Доклад (устно), Решение задач (письменно)
2	2-3	Текущий контроль	Тема 2 Принципы организации системы финансового планирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Индивидуальное творческое задание (устно/ письменно), Решение задач (письменно)
		Текущий контроль	Тема 3. Центры финансовой ответственности и их классификация	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Доклад (устно), Решение задач (письменно)
3	4-6	Текущий контроль	**Раздел 2 Бюджетный процесс и система бюджетирования** Тема 4 Организация системы бюджетирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Решение задач (письменно) В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно)
4	7-8	Текущий контроль	Тема 5 Текущее финансовое планирование	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Решение задач (письменно)
11	18	Текущий контроль	Раздел 1 Организация системы финансового планирования Раздел 2 Бюджетный процесс и система бюджетирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Тестирование (компьютерные технологии)
12	19	Промежуточная аттестация	Раздел 1 Организация системы финансового планирования Раздел 2 Бюджетный процесс и система бюджетирования	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.
**ПП – практическая подготовка.

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

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырех балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а так же краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.	Темы докладов
2	Индивидуальное творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
3	Разноуровневая задача	репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разно-уровневых задач
4	Тестирование (компьютерные технологии)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

Промежуточная аттестация

1	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и типовое (ые) практическое (ие) задание (я) к зачету

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Тест – промежуточная аттестация в форме зачета:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Доклад

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Использованы дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«хорошо»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание доклада включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура доклада сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры)
«удовлетворительно»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией только из методического пособия. Содержание

	заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры. Оригинальность выполнения низкая
«неудовлетворительно»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана

Творческое задание

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Представленная работа демонстрирует точное понимание задания и полное ему соответствие. В работе приводятся конкретные факты и примеры. Материал изложен логично. Работа и форма её представления является авторской, выполнена самостоятельно и содержит большое число оригинальных, изобретательных примеров. Эффективное использование изображений, видео, аудио и других мультимедийных возможностей, чтобы представить свою тему и вызвать интерес. Презентация имеет все необходимые разделы, данные об авторе, ссылки на источники, оформлена в одном стиле. Текст не избыточен на слайде, не имеет орфографических и речевых ошибок
«хорошо»	Представленная работа демонстрирует понимание задания. В работу включаются как материалы, имеющие как непосредственное отношение к теме, так и материалы, не имеющие отношения к ней. Содержание работы соответствует заданию, но не все аспекты задания раскрыты. В работе есть элементы творчества. Используются однотипные мультимедийные возможности, или некоторые из них отвлекают внимание от темы презентации. Основные требования к презентации соблюдены, но отсутствует выполнение требований либо к оформлению, либо к содержанию. Текст на слайде не избыточен, но плохо читается, несколько неудачных речевых выражений
«удовлетворительно»	В работу включена собранная обучающимся информация, но она не анализируется и не оценивается. Нарушение логики в изложении материала. Обычная, стандартная работа, элементы творчества отсутствуют. Не используются изображения, видео, аудио и другие мультимедийные возможности, или их использование отвлекает внимание. Не соблюдены требования к оформлению презентации. Слишком много текста, или две и более орфографических ошибок, или речевые и орфографические ошибки
«неудовлетворительно»	Включены материалы, не имеющие непосредственного отношения к теме работы, содержание работы не относится в рассматриваемой проблеме. Отсутствует логики в изложении материала. Не используются изображения, видео, аудио и другие мультимедийные возможности, или их использование отвлекает внимание. Не соблюдены требования к оформлению презентации

Разноуровневые задачи

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки выполнить задание

Тестирование – текущий контроль:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«неудовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

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

3.1 Темы докладов

Темы докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены темы докладов, предусмотренные рабочей программой дисциплины

Темы докладов

1. Виды текущих и оперативных финансовых планов организации
2. Опыт финансового планирования в организациях России и за рубежом.
3. Виды текущих и оперативных финансовых планов. Что представляет собой оперативный финансовый план? Для каких целей и в каких организациях используется кассовый план?
4. Каковы особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности?

3.2 Образец индивидуальных творческих заданий

Варианты выполнения творческого задания выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта творческого задания по теме, предусмотренной рабочей программой.

Образец типового варианта творческого задания,
по разделу 1 «Организация системы финансового планирования»
Тема 2 «Принципы организации системы финансового планирования»

Задание

Обучающемуся дается задание по разработке системы планирования конкретного предприятия. Необходимо разработать систему планов и их количество, регламент плановой деятельности, а также участников и ответственных лиц финансового планирования.

3.3 Типовые разноуровневые задачи
(в рамках практической подготовки)

Варианты разноуровневой задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

Образец типового варианта лекции,
проводимой в рамках практической подготовки
по разделу 2 «Бюджетный процесс и система бюджетирования»
по теме 4 «Организация системы бюджетирования»

Лекционный материал в рамках практической подготовки рассматривается с элементами демонстрации форм бюджетов, методикой их составления и порядком формирования каждого бюджета. В целях повышения усвоения материала рассматриваются примеры заполнения форм бюджетов.

Образец типового варианта разноуровневой задачи,
выполняемого в рамках практической подготовки
по разделу 2 «Бюджетный процесс и система бюджетирования»
по теме 4 «Организация системы бюджетирования»

Задание

Требуется составить на планируемый период бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, баланс на начало и конец планируемого периода

Исходные данные:

Торговое предприятие на начало планируемого периода имеет следующие остатки:

- остаток товаров на складе на сумму 72 000 ден.ед;
- на расчетном счете организации находится 18 000 ден. ед., в кассе – 3000 ден. ед.;
- сверка счетов дебиторов и кредиторов показала, что дебиторская задолженность составляет 9 000 ден.ед., а задолженность поставщикам – 170000 ден. ед.;
- остаточная стоимость здания составляет 320 000 ден.ед., оборудования – 50 000 ден.ед., автотранспортных средств – 20 000 ден. ед.

По результатам работы за прошедший год необходимо заплатить в первом квартале планируемого периода налоги в бюджет в размере 10 000 ден. ед., взносы во внебюджетные фонды – 2 000 ден. ед.

Хозяйственные операции на планируемый период:

1. Получено от поставщиков и оприходовано товаров на сумму 842000ден.ед.
2. Продано покупателям за наличные и в кредит на сумму 941 000 ден.ед.
3. Начислена и выплачена работникам заработная плата – 34 000 ден.ед.
4. Начислены отчисления на социальные нужды – 13 000 ден. ед.
5. Начислены и оплачены коммунальные услуги – 12 000 ден. ед.
6. Перечислена задолженность в бюджет по налогам – 10 000 ден. ед., во внебюджетные фонды – 11 000 ден. ед.
7. Оплачено поставщикам за товары – 825 000 ден. ед.
8. Получены деньги от покупателей за проданные товары – 920 000 ден.ед.
9. Начислены амортизационные отчисления на основной капитал – 5 000ден. ед.

3.4 Типовые контрольные задания для тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-3.6.1 Применяет методы финансового анализа информации для целей	Роль финансового планирования в управлении финансами	Знание	10 – ОТЗ 9 – ЗТЗ
		Умение	3 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ

бюджетирования и управления финансовыми потоками, а также устанавливает причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, с целью оценки возможных финансовых рисков экономического субъекта	Принципы организации системы финансового планирования	Знание	6 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
	Центры финансовой ответственности и их классификация	Знание	8 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.6.2 Разрабатывает финансовые планы, финансовые программы развития, бюджеты, сметы исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта и осуществляет меры по обеспечению его финансовой устойчивости	Организация системы бюджетирования	Знание	5 – ОТЗ 7 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	6 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
	Текущее финансовое планирование	Знание	6 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
Автор: Груздева Л.С. Итого			160: 80 – ОТЗ 80 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типовых вариантов тестовых заданий,
предусмотренных рабочей программой

1. Функции финансового менеджмента как специальной области управления предприятием:
1) управление активами;
2) управление капиталом;
3) управление инвестициями;
4) управление денежными потоками;
5) управление финансовыми рисками.

2. Планирование производства и сбыта продукции предусматривает:
а) обоснование выпуска продукции производственной мощностью;
б) определение объема продаж каждого вида продукции;
в) оценку рынков сбыта и конкуренции;
г) определение показателей производственной программы.

3. Цель бюджетирования:
а) добиться долговременного динамично и эффективно развивающегося функционирования предприятия за счёт максимальной гармонизации интересов собственников и наёмного персонала;
б) чтобы ограниченные ресурсы предприятия расходовались строго по назначению;
в) доходы предприятия всегда превышали его расходы;
г) получение прибыли;

д) б, в..

4. Центры ответственности:
а) затрат;
б) прибыли;
в) полной финансовой ответственности;
г) субвенции;
д) а, б, в.

5. Сколько этапов проходит составление сводного бюджета предприятия:
а) без этапов;
б) два;
в) 18;
г) 10;
д) все выше перечисленное.

6. Расчет движения денежных средств позволяет выявить …

а) дебиторов, которые систематически не платят за продукцию
б) периоды, когда будет иметь место дефицит наличных средств
в) уровень превышения постоянных издержек над переменными издержками

7. Бюджетирование - это:
а) новый метод планирования;
б) хозрасчёт в рыночных условиях;
в) основной метод хозяйствования в рыночных условиях, отличный от хозрасчёта;
г) процесс планирования деятельности предприятия с помощью бюджетов;
д) комплексная система финансового управления предприятием с использованием бюджетов

8. Расчет движения денежных средств позволяет выявить …

а) дебиторов, которые систематически не платят за продукцию
б) периоды, когда будет иметь место дефицит наличных средств
в) уровень превышения постоянных издержек над переменными издержками

9. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен

а) бюджет общепроизводственных расходов
б) бюджет коммерческих расходов
в) бюджет производства
г) бюджет продаж

10. Финансовое планирование – это:
а) планирование производственного процесса;
б) планирование инвестиционных решений;
в) планирование инвестиционных решений и решений по финансированию.

11. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:
а) текущим;
б) перспективным;
в) оперативным.

12. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется:
а) текущим;
б) перспективным;
в) оперативным.

13. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:
а) низший и высший;
б) первый и второй;
в) арифметический и алгебраический;
г) нулевой, первый, второй и третий.

14. План оборота наличных денежных средств, отряжающий поступление и выплаты наличных денег через кассу, называется:
а) платежный календарь:
б) кассовый план;
в) план движения денежных средств.

15. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:
а) финансовым планированием;
б) финансовой политикой;
в) финансовой стратегией.

16. _____ - система бюджетов, характеризующих доходы и расходы по операциям, планируемым на предстоящий период для сегмента или отдельной функции организации.

17. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 руб, продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:
а) 100 000 руб;
б) 97 000 руб;
в) 105 000 руб;

18. Установите соответствие

Показатель	Содержание
1. Ассортимент продукции	А. Количество продукции в натуральных единицах, подлежащее реализации
2. Цена	Б. Денежное выражение стоимости
3. Выручка от реализации	В. Перечень видов продукции, подлежа щей реализации
4. Объем продаж	Г. Объем продаж продукции в

3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету
(для оценки знаний)

Раздел 1. Организация системы финансового планирования

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами. Виды финансовых планов организации и их классификация.
2. Виды финансовых планов организации, их классификация и характеристика.

3. Виды финансовых планов организации. Основные показатели финансовых планов различных типов.
4. Долгосрочный финансовый план организации: характеристика исходной информации для финансового планирования, основные плановые показатели, порядок их расчета.
5. Оперативный кассовый план организации: основные показатели, порядок их расчета.
6. Область применения кассового плана.
7. Взаимосвязь финансовых бюджетов организации.
8. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации в процессе бюджетирования.
9. Финансовая структура организации. Принципы распределения финансовой ответственности.
10. Дифференциация организационной и финансовой структуры организации.
11. Понятия: МВЗ, ЦФО, ЦфУ. Их характеристика и применение в сфере бюджетного управления.
12. Виды центров ответственности и центров финансовой ответственности и их подробная характеристика.

Раздел 2. Бюджетный процесс и система бюджетирования

13. Бюджетный регламент (Положение о бюджетировании), его основные элементы и принципы составления.
14. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.
15. Дифференциация бюджетирования от долгосрочного и оперативного финансового планирования, основные цели и задачи бюджетирования.
16. Виды бюджетов организации, их классификация и характеристика (с примерами).
17. Фиксированные и гибкие бюджеты организации. Порядок составления, сферы применения, достоинства и недостатки. Примеры фиксированного и гибкого бюджетов.
18. Преемственные бюджеты/ бюджеты с нуля, скользящие бюджеты/периодические бюджеты: понятие, характеристика, принципы построения.
19. Методы построения бюджетов: «снизу вверх», «сверху-вниз», «комплексный метод». Характеристика, область эффективного применения, достоинства и недостатки.
20. Основные составляющие бюджетирования: технологи, организация, автоматизация. Характеристика, взаимосвязь, содержание элементов.
21. Основные операционные бюджеты организации: общая характеристика, краткое содержание, интеграция с финансовыми бюджетами (на примере).
22. Цикл бюджетного планирования и его характеристика. Длительность и краткое содержание каждого этапа.
23. Цикл планирования и его характеристика. Последовательность составления системы плановых бюджетов (схема обязательна).
24. Виды операционных бюджетов сферы сбыта и их классификация. Составляющие каждого бюджета (показатели).
25. Бюджет продаж: источники информации и последовательность составления.
26. Структура бюджета продаж. Основные показатели. Формат бюджета.
27. Преобразование бюджета продаж в график оплат. Налоговые аспекты. Формат бюджетов.
28. Бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Формат бюджета.
29. Бюджет готовой продукции. Назначение бюджета. Основные показатели. Порядок расчета.
30. Бюджет готовой продукции. Структура. Оценка себестоимости готовой продукции (разными методами).
31. Виды производственных бюджетов и их характеристика. Взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Примеры взаимосвязи.
32. Бюджет материальных затрат: состав, структура, методика построения.
33. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.
34. Бюджет себестоимости. Вариации бюджета. Методы составления. Назначение бюджетов, составленных разными методами.
35. Бюджет себестоимости по методу директ-костинг. Пример.
36. Бюджет себестоимости по методу абсоршн-костинг. Пример.

37. Порядок составления бюджета закупок организации. Основные показатели. Порядок их расчета.
38. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
39. Бюджеты накладных и управленческих расходов: особенности включения в бюджет себестоимости.
40. Бюджет движения денежных средств: общая характеристика, источники информации для составления, решения, принимаемые на его основе.
41. Состав и структура бюджета движения денежных средств, порядок составления.
42. Управление дефицитом и профицитом денежных средств на основе БДДС.
43. Составление бюджета движения денежных средств прямым методом.
44. Составление бюджета движения денежных средств косвенным методом.
45. Бюджет доходов и расходов организации: общая характеристика и управленческие решения, принимаемые на его основе.
46. Бюджет доходов и расходов. Назначение бюджета и его вариации. Основные показатели. Примеры.
47. Формат бюджета доходов и расходов, составленного на основе метода директ-костинг. Пример.
48. Формат бюджета доходов и расходов, составленного на основе метода абсоршн-костинг. Пример.
49. Управление эффективностью на основе БДР.
50. Бюджет балансового листа. Основные показатели и их значение для управления организацией.

3.6 Типовое практическое задания к зачету

(для оценки умений)

1. Охарактеризуйте долгосрочные финансовые планы организации. Для каких целей они используются?
2. Дайте характеристику роль финансового планирования в процессе управления организацией?
3. Охарактеризуйте основные принципы учета и анализа отклонений при сравнении плановых и отчетных показателей.
4. В чем заключаются основные принципы бюджетирования
5. Охарактеризуйте особенности скользящего бюджетирования. В каких сферах деятельности, и при каких экономических условиях целесообразно применять данный тип бюджета.
6. Дайте характеристику особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности
7. Какие бюджетные показатели целесообразно использовать в качестве целевых, если в организации реализуется концепция управления, ориентированного на создание стоимости.
8. Дайте характеристику бюджетам процесса сбыта: бюджет продаж, бюджет коммерческих расходов, бюджет запасов готовой продукции.
9. Дайте характеристику бюджету закупок и транспортно-заготовительных расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования.
10. Для каких целей составляются операционные бюджеты

3.7 Типовые практические задания к зачету

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

Составьте статичный и гибкий бюджеты и рассчитайте отклонения исходя из следующих данных

Производство согласно плану (шт.)	8000
Фактическое производство (шт.)	7000
Затраты на оплату труда (основные) согласно плану, руб.	50000
Фактические затраты на оплату труда (основные), руб.	45000
Переменные накладные расходы:	
Заработная плата вспомогательных рабочих По плану Фактически	 10000 8000
Вспомогательные материалы По плану Фактически	 1000 1100
Ремонтные работы По плану Фактически	 200 100

Прокомментируйте полученные результаты.

Типовая задача 2

Составьте бюджет продаж и график оплаты покупателей исходя из следующих данных.

Показатели	1 кв	2кв	3 кв	4 кв
Планируемые продажи, тыс. ед.				
Товар 1	500	400	600	500
Товар 2	30	50	100	20
Стоимость единицы (без НДС)				
	5	5	6	6
	40	45	45	50

Предоплата 40% в квартал, предшествующий продажам. Оставшиеся осуществляются следующим образом - 30% в квартале продаж, 30% в следующем квартале.

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Доклад	Защита докладов предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите.
Индивидуальное творческое задание	Выполнение творческого задания осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется в основном в группах и предполагает нестандартный подход к теме.
Разноуровневая задача	Выполнение разноуровневой задачи осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется по нескольким вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач

	оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю.
Тестирование	Тестирование проводится по результатам освоения разделов дисциплины или по окончанию ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из ФТЗ по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.