

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ  
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ РЫНКА»

СОГЛАСОВАНО

Руководитель УЛАОП

  
подпись Сталькина У.М.  
ФИО «05» июль 2019 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

  
подпись Перов С.Н.  
ФИО «05» июль 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

название дисциплины

|                                    |                             |
|------------------------------------|-----------------------------|
| Направление подготовки             | <u>38.03.01 Экономика</u>   |
| Профиль подготовки                 | <u>Финансы и кредит</u>     |
| Квалификация                       | <u>бакалавр</u>             |
| Год начала подготовки по программе | <u>2019</u>                 |
| Форма(ы) обучения                  | <u>очная, заочная</u>       |
| Кафедра                            | <u>экономики и кадастра</u> |

Руководитель  
образовательной программы

  
подпись Кравченко О.В.  
ФИО «05» июль 2019 г.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и кадастра  
/протокол заседания № 14 от 29.06.2019

Заведующий кафедрой

  
подпись Рамзаев В.М.  
ФИО

Самара  
2019

# 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП ВО

| Планируемые результаты обучения по дисциплине                                                                                | Планируемые результаты освоения ОПОП ВО                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20)</b> |                                                                                                                                                        |
| Знает:                                                                                                                       | Механизм налогового планирования на предприятиях, способы налогообложения и их влияние на налоговую нагрузку.                                          |
| Умеет:                                                                                                                       | Планировать налоговые отчисления предприятия в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с действующим налоговым законодательством |
| Владеет:                                                                                                                     | Навыками расчета плановых размеров налоговых отчислений предприятий в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации                                   |

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

| Индекс дисциплины по учебному плану | Курс, семестр изучения дисциплины (очная / заочная форма обучения) |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Б.1.Б                               |                                                                    |
| <b>Б.1.ОД.13</b>                    | <b>4 курс, 7 семестр / 4 курс, 8 семестр</b>                       |
| Б1.В.ДВ                             |                                                                    |

## 3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**Объем дисциплины,  
в т.ч. контактной (по видам учебных занятий) и самостоятельной работы студентов**

| Виды учебной работы         | Объем, часов/ЗЕТ     |                        | Распределение по семестрам*<br>(очная/заочная форма обучения) |  |  |  |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|--|--|--|
|                             | очная форма обучения | заочная форма обучения |                                                               |  |  |  |
| Контактная работа, в т.ч.:  | 72                   | 20                     |                                                               |  |  |  |
| Лекции (Л)                  | 36                   | 8                      |                                                               |  |  |  |
| Практические занятия (ПЗ)   | 36                   | 12                     |                                                               |  |  |  |
| Лабораторные работы (ЛР)    | -                    | -                      |                                                               |  |  |  |
| Самостоятельная работа (СР) | 72                   | 151                    |                                                               |  |  |  |
| Контроль – экзамен, к.п.    | 36                   | 9                      |                                                               |  |  |  |
| Итого объем дисциплины      | 180/5                | 180/5                  |                                                               |  |  |  |

\*Указывается, если обучение по дисциплине ведется в течение нескольких семестров

### Объем дисциплины по тематическим разделам и видам учебных занятий

| Наименование тематического раздела дисциплины                   | Количество часов<br>(очная/заочная форма обучения) |     |    |      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----|----|------|
|                                                                 | Л                                                  | ПЗ  | ЛР | СР   |
| Введение в теорию финансового планирования и бюджетирования     | 4/1                                                | 4/1 | -  | 4/20 |
| Стратегическое финансовое планирование деятельности предприятия | 8/1                                                | 8/2 | -  | 8/20 |
| Бюджетирование как инструмент управления                        | 4/1                                                | 4/2 | -  | 4/20 |
| Построение системы бюджетирования на предприятии                | 8/1                                                | 8/3 | -  | 8/30 |

| Наименование тематического раздела дисциплины                                      | Количество часов               |              |          |               |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|----------|---------------|
|                                                                                    | (очная/заочная форма обучения) |              |          |               |
| Технология формирования основного бюджета предприятия. Анализ отклонений бюджета   | 8/2                            | 8/2          | -        | 8/31          |
| Механизм налогового планирования в составе финансового планирования на предприятии | 4/1                            | 4/2          | -        | 4/30          |
| <b>Итого</b>                                                                       | <b>36/8</b>                    | <b>36/12</b> | <b>-</b> | <b>72/151</b> |

### Содержание тематических разделов дисциплины

| Наименование раздела                                                             | Содержание раздела                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Введение в теорию финансового планирования и бюджетирования                      | Понятие стратегического финансового планирования деятельности предприятия. Цели и задачи процесса финансового планирования. Измерения в финансовом планировании. Содержание финансового плана деятельности предприятия. Планирование источников финансирования деятельности предприятия.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Стратегическое финансовое планирование деятельности предприятия                  | Стратегическое финансовое планирование. Цели и задачи стратегического финансового планирования. Содержание и методы стратегического финансового планирования. Краткосрочное финансовое планирование. Краткосрочное планирование потребности в оборотных средствах предприятия. Связь между краткосрочными и долгосрочными финансовыми решениями. Планирование потока денежных средств. Виды финансовых планов предприятий. Формы бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений. Налоговое планирование как часть финансового планирования. |
| Бюджетирование как инструмент управления                                         | Концепция бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования деятельности предприятия. Проблемы бюджетирования как инструмента управления. Проблемы регламентации бюджетирования. Проблемы финансового моделирования системы бюджетирования. Проблемы финансовой структуризации компании. Проблемы постановки системы бюджетирования. Основные внешние и внутренние факторы, приводящие к возникновению проблем компании. Роль системы бюджетирования в реструктуризации предприятия. Назначение системы бюджетирования. Взаимосвязь бюджетирования со стратегией и тактикой предприятия.                             |
| Построение системы бюджетирования на предприятии                                 | Последовательность и этапы выполнения предпроектных работ. Диагностика деятельности предприятия с целью выявления проблем, разработки предположений и ограничений бюджета предприятия. Роль финансовой структуры в бюджетировании. Основные элементы финансовой структуры предприятия. Понятие центра финансового учета (ЦФУ) и центра финансовой ответственности (ЦФО). Классификация ЦФО. Структура ЦФО. Финансово-экономические показатели ЦФО. Финансовые модели ЦФО. Финансовая структуризация предприятия и разработка схем мотивации ЦФО. Формирование центров финансовой ответственности.               |
| Технология формирования основного бюджета предприятия. Анализ отклонений бюджета | Разработка бюджета продаж. Факторы, влияющие на прогнозирование объема продаж. Методы прогнозирования объема продаж. Подходы к формированию цены на продукты и услуги при разработке бюджета предприятия. Разработка графика поступления денежных средств от реализации. Прогнозирование дебиторской задолженности. Коэффициенты                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Наименование раздела                                                               | Содержание раздела                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                    | <p>инкассирования дебиторской задолженности.</p> <p>Бюджет коммерческих расходов. Структура и состав коммерческих расходов. Разработка нормативов для переменных коммерческих расходов. Подходы к распределению переменных и постоянных коммерческих расходов.</p> <p>Разработка бюджета производства. Подходы к оценке величины запасов готовой продукции на начало и конец периода.</p> <p>Разработка бюджета использования материалов. Система «стандарт–костинг» (система стандартных затрат). Разработка нормативов использования материалов и нормативов затрат на материалы. Подходы к оценке величины запасов материалов на начало и конец периода. Определение оптимального размера запасов материалов на складе. Разработка бюджета затрат на материалы. Разработка графика выплат денежных средств за приобретаемые сырье и материалы.</p> <p>Разработка нормативов использования труда основных производственных рабочих. Подходы к формированию ставок заработной платы для основных производственных рабочих. Разработка бюджета затрат на труд основных производственных рабочих. Разработка графика выплаты заработной платы основным производственным рабочим.</p> <p>Разработка бюджета общепроизводственных накладных расходов. Формирование перечня переменных и постоянных накладных расходов. Выбор базы распределения переменных и постоянных накладных расходов. Использование подхода ABC (Activity Based Costing) при выборе базы распределения накладных расходов. Расчет ставки распределения накладных расходов.</p> <p>Разработка бюджета запасов материалов, незавершенного производства и готовой продукции. Методы оценки стоимости запасов готовой продукции – “Direct costing” и “Absorption costing”. Расчет стоимости единицы запасов материалов, незавершенного производства и готовой продукции.</p> <p>Разработка бюджета управленческих и общехозяйственных расходов. Структура управленческих и общехозяйственных расходов.</p> <p>Расчет производственной себестоимости реализованной продукции. Разработка бюджета отчета о прибылях и убытках. Разработка бюджета отчета о движении денежных средств. Потоки денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Разработка бюджета балансового отчета.</p> |
| Механизм налогового планирования в составе финансового планирования на предприятии | <p>Понятие налогового планирования. Механизм планирования налоговых отчислений предприятия в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с действующим налоговым законодательством.</p> <p>Способы налогообложения и их влияние на налоговую нагрузку.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### 4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При проведении учебных занятий по дисциплине Университет обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых Университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей Самарской области).

## Образовательные технологии

| Наименование технологий          | Содержание технологии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Адаптированные методы реализации                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Проблемное обучение              | Активное взаимодействие обучающихся с проблемно-представленным содержанием обучения, имеющее целью развитие познавательной способности и активности, творческой самостоятельности обучающихся.                                                                                                                                                              | Поисковые методы обучения, постановка познавательных задач с учетом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.                                           |
| Концентрированное обучение       | Погружение обучающихся в определенную предметную область, возможности которого заложены в учебном плане образовательной программы посредством одновременного изучения дисциплин, имеющих выраженные междисциплинарные связи. Имеет целью повышение качества освоения определенной предметной области без увеличения трудоемкости соответствующих дисциплин. | Методы погружения, учитывающие динамику и уровень работоспособности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.                                                                                            |
| Развивающее обучение             | Обучение, ориентированное на развитие физических, познавательных и нравственных способностей обучающихся путём использования их потенциальных возможностей с учетом закономерностей данного развития. Имеет целью формирование высокой самомотивации к обучению, готовности к непрерывному обучению в течение всей жизни.                                   | Методы вовлечения обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в различные виды деятельности на основе их индивидуальных возможностей и способностей и с учетом зоны ближайшего развития.                    |
| Активное, интерактивное обучение | Всемерная всесторонняя активизация учебно-познавательной деятельности обучающихся посредством различных форм взаимодействия с преподавателем и друг с другом. Имеет целью формирование и развитие навыков командной работы, межличностной коммуникации, лидерских качеств, уверенности в своей успешности.                                                  | Методы социально-активного обучения с учетом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.                                                                  |
| Рефлексивное обучение            | Развитие субъективного опыта и критического мышления обучающихся, осознание обучающимися «продуктов» и процессов учебной деятельности, повышение качества обучения на основе информации обратной связи, полученной от обучающихся. Имеет целью формирование способности к самопознанию, адекватному самовосприятию и готовности к саморазвитию.             | Традиционные рефлексивные методы с обязательной обратной связью, преимущественно ориентированные на развитие адекватного восприятия собственных особенностей обучающимися с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами. |

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### **Учебная литература, в том числе:**

#### **Основная:**

1. Воробьев И. П. , Сидорова Е. И. Планирование на предприятиях отрасли: курс лекций. - Минск: Белорусская наука, 2015. – 436 с. - ISBN 978-985-08-1813-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=436584&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436584&sr=1)
2. Савкина Р. В. Планирование на предприятии: учебник. 2-е изд., перераб. – М.: «Дашков и К°», 2015. – 320 с. - ISBN 978-5-394-02343-9; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=421098&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=421098&sr=1)
3. Стрелкова Л. В., Макушева Ю. А. Внутрифирменное планирование: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 367 с. - ISBN 978-5-238-01939-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=114539&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114539&sr=1)
4. Черняк В.З., Чараев Г.Г. Бизнес-планирование: учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп.– М.: Юнити-Дана, 2015. – 591с. - ISBN 978-5-238-01812-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=114751&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114751&sr=1)
5. Шарипов Т. Ф. Планирование на предприятии: учебник. - Оренбург: ОГУ, 2013. – 266 с. [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=270265&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=270265&sr=1)

#### **Дополнительная:**

1. Григорьев А. В., Улина С. Л., Кузьмина И. Г. Бюджетирование в коммерческой организации: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2012. – 136 с. - ISBN 978-5-7638-2438-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=229058&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=229058&sr=1)
2. Дубровин И. А. Бизнес-планирование на предприятии: учебник. – М.: «Дашков и К°», 2016. – 432 с. - ISBN 978-5-394-02658-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=453878&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=453878&sr=1)
3. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник. 9-е изд., перераб. и доп.- М.: «Дашков и К°», 2017. – 384 с. - ISBN 978-5-394-02721-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=453009&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=453009&sr=1)

#### **Лицензионное программное обеспечение:**

Microsoft Office 2007. Договор 347 от 30.08.2007, договор 989 от 21.11.2008 с Программные технологии;

Microsoft Windows 7 Professional x64 RUS. В рамках подписки Microsoft Imagine (было Dreamspark): договор 48770/CAM3615 от 08.10.2014, акт Tr061184 от 31.10.2014; договор Tr000055182 от 16.11.2015, акт Tr061918 от 08.12.2015; договор Tr000114451 от 01.11.2016 с Софтлайн.

СДО Moodle. Среда дистанционного обучения с открытым исходным кодом (распространяется свободно).

#### **Профессиональные базы данных:**

Центр раскрытия корпоративной информации <http://www.e-disclosure.ru>

Министерство экономического развития и торговли – [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)

#### **Информационные справочные системы:**

Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

Справочно-правовая система «Гарант»

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы учебной мебелью, в том числе мебелью для преподавателя дисциплины, учебной доской, и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (мультимедийный проектор, экран, компьютер, звуковые колонки, интерактивная доска).

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Электронно-библиотечные системы (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивает одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся.

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

## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Методические указания для преподавателя**

Изучение дисциплины проводится в форме лекций, практических занятий, организации самостоятельной работы студентов, консультаций. Главное назначение лекции - обеспечить теоретическую основу обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у студентов ориентиры для самостоятельной работы над курсом.

Основной целью практических (в т.ч. лабораторные) занятий является обсуждение наиболее сложных теоретических вопросов курса, их методологическая и методическая проработка. Они проводятся в форме опроса, диспута, тестирования, обсуждения докладов, выполнения заданий и пр.

Самостоятельная работа с научной и учебной литературой, изданной на бумажных носителях, дополняется работой с тестирующими системами, с профессиональными базами данных.

Методы проведения аудиторных занятий:

- лекции, реализуемые через изложение учебного материала под запись с сопровождением наглядных пособий;

- практические занятия, во время которых студенты выступают с докладами по заранее предложенным темам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем; решаются практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации) с выработкой умения формулировать выводы, выявлять тенденции и причины изменения социальных явлений; проводятся устные и письменные опросы (в виде тестовых заданий) и контрольные работы (по вопросам лекций и практических занятий), проводятся деловые игры.

Лекции – есть разновидность учебного занятия, направленная на рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме. Основными целями лекции являются системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, ее методологических и социокультурных оснований, возможных вариантов решения, дача методических рекомендаций для дальнейшего изучения курса, в том числе литературы и источников. Лекционная подача материала, вместе с тем, не предполагает исключительную активность преподавателя. Лектор должен стимулировать студен-

тов к участию в обсуждении вопросов лекционного занятия, к высказыванию собственной точки зрения по обсуждаемой проблеме.

Практические занятия направлены на развитие самостоятельности студентов в исследовании изучаемых вопросов и приобретение умений и навыков. Практические занятия традиционно проводятся в форме обсуждения проблемных вопросов в группе при активном участии студентов, они способствуют углубленному изучению наиболее фундаментальных и сложных проблем курса, служат важной формой анализа и синтеза исследуемого материала, а также подведения итогов самостоятельной работы студентов, стимулируя развитие профессиональной компетентности, навыков и умений. На практических занятиях студенты учатся работать с научной литературой, четко и доходчиво излагать проблемы и предлагать варианты их решения, аргументировать свою позицию, оценивать и критиковать позиции других, свободно публично высказывать свои мысли и суждения, грамотно вести полемику и представлять результаты собственных исследований.

При проведении практических занятий преподаватель должен ориентировать студентов при подготовке использовать в первую очередь специальную научную литературу (монографии, статьи из научных журналов).

Результаты работы на практических занятиях учитываются преподавателем при выставлении итоговой оценки по данной дисциплине. На усмотрение преподавателя студенты, активно отвечающие на занятиях, и выполняющие рекомендации преподавателя при подготовке к ним, могут получить повышающий балл к своей оценке в рамках промежуточной аттестации.

### **Особенности реализации дисциплины в отношении лиц из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Согласно требованиям, установленным Минобрнауки России к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ОВЗ, необходимо иметь в виду, что:

- 1) инвалиды и лица с ОВЗ по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь;
- 2) инвалиды и лица с ОВЗ по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при промежуточной аттестации;
- присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с экзаменатором);
- пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении промежуточной аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;
- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность прохождения испытания промежуточной аттестации (зачета, экзамена, и др.) обучающимся инвалидом может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи испытания, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительность подготовки обучающегося к ответу, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ОВЗ Университет обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

- задания и иные материалы для прохождения промежуточной аттестации оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;
- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;
- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающимся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

### **Методические указания для обучающихся**

Для успешного освоения дисциплины студенты должны посещать лекционные занятия, готовиться и активно участвовать в практических занятиях, самостоятельно работать с рекомендованной литературой. Изучение дисциплины целесообразно начать со знакомства с программой курса, чтобы четко представить себе объем и основные проблемы курса. Прочитав соответствующий раздел программы, и установив круг тем, подлежащих изучению, можно переходить к работе с конспектами лекций и учебником. Конспект лекций должен содержать краткое изложение основных вопросов курса. В лекциях преподаватель, как правило, выделяет выводы, содержащиеся в новейших исследованиях, разногласия ученых, обосновывает наиболее убедительную точку зрения. Необходимо записывать методические советы преподавателя, названия рекомендуемых им изданий. Не нужно стремиться к дословной записи лекций. Для того чтобы выделить главное в

лекции и правильно ее законспектировать, полезно заранее просмотреть уже пройденный лекционный материал, для более полного и эффективного восприятия новой информации в контексте уже имеющихся знаний, приготовить вопросы лектору. Прочитав свой конспект лекций, следует обратиться к материалу учебника.

Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний. Очень полезным в практике самостоятельной работы, является предварительное ознакомление с учебным материалом. Даже краткое, беглое знакомство с материалом очередной лекции дает многое. Студенты получают общее представление о ее содержании и структуре, о главных и второстепенных вопросах, о терминах и определениях. Все это облегчает работу на лекции и делает ее целеустремленной.

#### Работа с литературой

При изучении дисциплины студенты должны серьезно подойти к исследованию учебной и дополнительной литературы. Данное требование особенно важно для подготовки к практическим занятиям.

Особое внимание студентам следует обратить на соответствующие статьи из научных журналов. Данные периодические издания представлены в читальном зале Университета. Для поиска научной литературы по дисциплине студентам также следует использовать каталог Электронной научной библиотеки: eLIBRARY.RU, ЭБС «Университетская библиотека Online».

При подготовке к практическому занятию студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Качество учебной работы студентов определяется текущим контролем. Студент имеет право ознакомиться с ним.

#### Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;
- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретенные знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса.

Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаний при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа должна:

- быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы). В случае, когда СР подготовлена в порядке выполнения группового задания, в работе делается соответствующая оговорка;

- представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определенной теме и ее отдельных аспектов;
- отражать необходимую и достаточную компетентность автора;
- иметь учебную, научную и/или практическую направленность;
- быть оформлена структурно и в логической последовательности: титульный лист, оглавление, основная часть, заключение, выводы, список литературы, приложения,
- содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;
- соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

## 8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

| Планируемые результаты обучения по дисциплине /<br>Планируемые результаты освоения ОПОП ВО                                          |                                                                                                                                                        | Показатели оценивания                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b><i>Способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20)</i></b> |                                                                                                                                                        |                                                |
| Знает:                                                                                                                              | Механизм налогового планирования на предприятиях, способы налогообложения и их влияние на налоговую нагрузку.                                          | Блок 1 контрольного задания выполнен корректно |
| Умеет:                                                                                                                              | Планировать налоговые отчисления предприятия в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с действующим налоговым законодательством | Блок 2 контрольного задания выполнен корректно |
| Владеет:                                                                                                                            | Навыками расчета плановых размеров налоговых отчислений предприятий в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации                                   | Блок 3 контрольного задания выполнен корректно |

### БЛОК 1 – ПРОВЕРКА ЗНАНИЙ

#### Выбрать ОДИН правильный ответ

##### 1.1. Главная задача финансового планирования:

- a. обоснование производственно-технологической и инновационной политики предприятия;
- b. определение необходимого объема финансовых ресурсов с учетом разумных резервов в рамках оптимальной структуры капитала;
- c. оптимизация организационной структуры предприятия;
- d. обеспечение маркетинговой стратегии

##### 1.2. Плановая величина налогов, относимых на финансовые результаты, влияет на плановую величину:

- a. выручки от продаж;
- b. прибыли до налогообложения;
- c. себестоимости продаж

##### 1.3. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- a. необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- b. для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;

- с. разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
- д. обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

1.4. Инструментом какого вида налогового планирования является договорная политика:

- а. стратегического
- б. текущего
- с. незаконного
- д. безрискового

1.5. По уровню планирования различают налоговое планирование:

- а. внешнее и внутреннее
- б. корпоративное и личное
- с. на макро- и микроуровнях

**Выбрать ВСЕ правильные ответы (больше одного)**

1.6. К ограничению налогового планирования относятся:

- а. социальные ограничения
- б. судебные доктрины
- с. законодательные ограничения

1.7. Укажите методы финансового планирования:

- а. нормативный
- б. экспертных оценок
- с. балансовый
- д. сравнительный

**Заполнить пропуски**

1.8. Для планирования выручки от реализации используются два метода: прямого счета и \_\_\_\_\_.

1.9. \_\_\_\_\_ - это разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами

1.10. \_\_\_\_\_ позволяет оптимизировать размер налогового бремени и избежать экономического ущерба, связанного с выплатой штрафов в пользу государств

## **БЛОК 2 – ПРОВЕРКА УМЕНИЙ**

2.1. 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, подлежащей реализации                    |

|                 |                                                |
|-----------------|------------------------------------------------|
| 4. Объем продаж | Г. Объем продаж продукции в денежном выражении |
|-----------------|------------------------------------------------|

2.2. Распределите документы финансового планирования по формам учреждений:

|                                              |                             |
|----------------------------------------------|-----------------------------|
| 1. Бюджетная смета                           | а. автономное учреждение    |
| 2. План финансово-хозяйственной деятельности | б. коммерческая организация |
| 3. Бизнес-план                               | с. казенное учреждение      |

2.3. Установите соответствие

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Стратегические планы | а. планы, характеризующие эффективность каждого их возможных источников финансирования, содержащие расчет цены капитала и его составляющих, а также финансовую оценку основных направлений деятельности хозяйствующих субъектов или государства и путей получения дохода |
| 2. Текущие планы        | б. тактические планы, непосредственно связанные с достижением целей                                                                                                                                                                                                      |
| 3. Оперативные планы    | с. планы, определяющие важнейшие финансовые показатели и пропорции воспроизводства, характеризующие инвестиционные стратегии и возможности реинвестирования и накопления.                                                                                                |

2.4. Выберите формы планов в соответствии со сроками финансового планирования

|                         |                                                                                                                              |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Стратегические планы | а. план поступления и расходования денежных средств; план доходов и расходов по инвестиционной деятельности; балансовый план |
| 2. Текущие планы        | б. платежный календарь; кассовый план                                                                                        |
| 3. Оперативные планы    | с. прогноз бухгалтерского баланса; прогноз финансового результата; прогноз движения денежных средств                         |

2.5. Составьте смету доходов и расходов МДОУ «Детский сад № 5» г.о. Самара на 20\_\_ год, используя следующие данные:

- расходы учреждения распределяются в следующих пропорциях:

оплата труда и начисления – 81,46%;

оплата работ, услуг – 15,68%, в том числе: услуги связи – 2,1%; коммунальные услуги – 91%; прочие работы и услуги – 6,9%;

прочие расходы – 2,86%.

- доходы МДОУ «Детский сад № 5» формируются за счет средств муниципального бюджета в объеме 8267700 рублей.

Заполните таблицу 1

Таблица 1

Смета доходов и расходов на 20\_\_ год  
МДОУ «Детский сад № 5» г.о. Самара

| Наименование доходных источников | Сумма на год (руб.) |
|----------------------------------|---------------------|
| ДОХОДЫ                           |                     |

|                           |  |
|---------------------------|--|
| Бюджет г.о. Самара        |  |
| РАСХОДЫ                   |  |
| Оплата труда и начисления |  |
| Оплата работ, услуг       |  |
| в том числе:              |  |
| - услуги связи            |  |
| - коммунальные услуги     |  |
| - прочие работы и услуги  |  |
| Прочие расходы            |  |
| Итого расходов            |  |

### БЛОК 3 – ПРОВЕРКА НАВЫКОВ

3.1. Обувная фабрика «Малыш» специализируется на производстве детской обуви. Производство и реализация детской обуви на планируемый квартал характеризуется следующими данными.

План производства продукции

| Обувь       | Объем производства, пар | Остаток нереализованной продукции на складе, пар |                   | Цена, р./пара |
|-------------|-------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|---------------|
|             |                         | на начало квартала                               | на конец квартала |               |
| Ботинки     | 2 000                   | -                                                | 120               | 530           |
| Туфли       | 3200                    | 100                                              | 300               | 320           |
| Сапожки     | 1 800                   | 250                                              | 50                | 870           |
| Полуботинки | 3 900                   | 100                                              | -                 | 385           |

Себестоимость продукции составляет:

Ботинки – 380 р./пара

Туфли 265 р./пара

Сапожки 578 р./пара

Полуботинки 175 р./пара

Определите:

- 1) объем продаж каждого вида обуви, нат.ед.;
- 2) планируемую выручку от реализации обуви за квартал, тыс. руб.
- 3) планируемый к уплате налог на прибыль за квартал, тыс. руб.

**Время выполнения задания –40 минут.**

#### Методические рекомендации к процедуре оценивания

Оценка результатов обучения по дисциплине, характеризующих сформированность компетенции проводится в процессе промежуточной аттестации студентов посредством контрольного задания. При этом процедура должна включать последовательность действий, описанную ниже.

1. Подготовительные действия включают:

Предоставление студентам контрольных заданий, а также, если это предусмотрено заданием, необходимых приложений (формы документов, справочники и т.п.);

Фиксацию времени получения задания студентом.

2. Контрольные действия включают:

Контроль соблюдения студентами дисциплинарных требований, установленных Положением о промежуточной аттестации обучающихся и контрольным заданием (при наличии);

Контроль соблюдения студентами регламента времени на выполнение задания.

3. Оценочные действия включают:

Восприятие результатов выполнения студентом контрольного задания, представленных в устной, письменной или иной форме, установленной заданием.

Оценка проводится по каждому блоку контрольного задания по 100-балльной шкале.

Подведение итогов оценки компетенции и результатов обучения по дисциплине с использованием формулы оценки результата промежуточной аттестации и шкалы интерпретации результата промежуточной аттестации.

Оценка результата промежуточной аттестации выполняется с использованием формулы:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n P_i}{3},$$

где  $P_i$  – оценка каждого блока контрольного задания, в баллах

**Шкала интерпретации результата промежуточной аттестации  
(сформированности компетенций и результатов обучения по дисциплине)**

| Результат промежуточной аттестации ( $P$ )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Оценка сформированности компетенций                                                                     | Оценка результатов обучения по дисциплине | Оценка ECTS     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| От 0 до 36                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Не сформирована.                                                                                        | Неудовлетворительно (не зачтено)          | F (не зачтено)  |
| «Безусловно неудовлетворительно»: контрольное задание выполнено менее, чем на 50%, преимущественная часть результатов выполнения задания содержит грубые ошибки, характер которых указывает на отсутствие у обучающегося знаний, умений и навыков по дисциплине, необходимых и достаточных для решения профессиональных задач, соответствующих этапу формирования компетенции. |                                                                                                         |                                           |                 |
| От 37 до 49                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Уровень владения компетенцией недостаточен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.     | Неудовлетворительно (не зачтено)          | FX (не зачтено) |
| «Условно неудовлетворительно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, значительная часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на недостаточный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, необходимыми для решения профессиональных задач, соответствующих компетенции.                      |                                                                                                         |                                           |                 |
| От 50 до 59                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Уровень владения компетенцией посредственен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.    | Удовлетворительно (зачтено)               | E (зачтено)     |
| «Посредственно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, большая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.                |                                                                                                         |                                           |                 |
| От 60 до 69                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Уровень владения компетенцией удовлетворителен для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | Удовлетворительно (зачтено)               | D (зачтено)     |
| «Удовлетворительно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 60%, меньшая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.            |                                                                                                         |                                           |                 |

| Результат промежуточной аттестации (Р)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Оценка сформированности компетенций                                                                            | Оценка результатов обучения по дисциплине | Оценка ECTS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|
| От 70 до 89                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Уровень владения компетенцией преимущественно высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | Хорошо (зачтено)                          | С (зачтено) |
| «Хорошо»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 80%, результаты выполнения задания содержат несколько незначительных ошибок и технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые и ситуативные профессиональные задачи.                                                           |                                                                                                                |                                           |             |
| От 90 до 94                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Уровень владения компетенцией высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине.                 | Отлично (зачтено)                         | В (зачтено) |
| «Отлично»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания содержат одну-две незначительные ошибки, несколько технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности.  |                                                                                                                |                                           |             |
| От 95 до 100                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Уровень владения компетенцией превосходный для ее формирования в результате обучения по дисциплине.            | Отлично (зачтено)                         | А (зачтено) |
| «Превосходно»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания не содержат ошибок и технических погрешностей, указывают как на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, позволяют сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности, способности разрабатывать новые решения. |                                                                                                                |                                           |             |

## **ПРОВЕРКА НАВЫКОВ - Написание и защита курсового проекта**

**Время выполнения задания – выполнение проекта – 12 недель, защита – 15 минут.**

### **Тема курсового проекта**

#### **1. Разработка мастер-бюджета предприятия.**

Задание по курсовому проекту:

##### **1. Теоретический вопрос (выбирается по последней цифре студ.билета):**

1. Порядок разработки операционных и основных бюджетов и их проформы.
2. Бюджетный регламент.
3. Функции бухгалтерии в бюджетном процессе.
4. Функции казначейства в бюджетном процессе.
5. Функции планового отдела в бюджетном процессе.
6. Выбор показателей финансового плана.
7. Владельческий бюджет.
8. Бюджет движения денежных средств.
9. Бюджет доходов и расходов.
10. Прогнозный баланс.

Ответ на вопрос должен быть в объёме 4-5 страниц ф.А4.

##### **2. Практическая/расчётная часть.**

Разработать мастер бюджет для предприятия в составе: БДДС, БДР, ПБ, бюджет продаж, бюджет производства, бюджет оплаты труда, бюджет закупок, бюджет уплаты налогов,

Трикотажное ателье производит изделия по индивидуальному заказу и мелкосерийно. Мелкосерийно производятся по 2 модели - для мужчин и для женщин. Месячный объем реализации для января представлен в табл.1., показатели сезонности - в табл.2.

Таблица 1 - Месячный объем реализации (январь) по вариантам (выбирается по последней цифре студ.билета), шт.

|       | 0  | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
|-------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| ИндЗ  | 25 | 26 | 27 | 28 | 27 | 26 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| M1(м) | 20 | 21 | 20 | 21 | 20 | 21 | 20 | 21 | 20 | 21 |
| M1(ж) | 26 | 27 | 26 | 27 | 26 | 27 | 26 | 27 | 26 | 27 |
| M2(м) | 19 | 22 | 20 | 23 | 21 | 19 | 22 | 20 | 23 | 21 |
| M2(ж) | 32 | 31 | 30 | 29 | 28 | 32 | 31 | 30 | 29 | 28 |

Таблица 2 - Месячные индексы сезонности по вариантам (выбирается по первой букве фамилии)

| Месяц                                     | Янв. | Фев. | Март | Апр. | Май | 6   | 7   | 8   | 9 | 10 | 11 | 12 |
|-------------------------------------------|------|------|------|------|-----|-----|-----|-----|---|----|----|----|
| Первая буква фамилии: А,Г,Ё,И,М,П,Т,Х,Ш,Ю |      |      |      |      |     |     |     |     |   |    |    |    |
| ИндЗ                                      | 1    | 2    | 2    | 1,5  | 1   | 1   | 0,5 | 0,5 | 2 | 3  | 4  | 4  |
| M1(м)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,4  | 1   | 0,5 | 0,5 | 1   | 2 | 3  | 4  | 4  |
| M1(ж)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,4  | 1   | 1   | 0,5 | 1   | 2 | 3  | 4  | 4  |
| M2(м)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,4  | 1   | 0,1 | 0,5 | 0,5 | 2 | 3  | 4  | 4  |
| M2(ж)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,4  | 1   | 1   | 0,5 | 0,5 | 2 | 3  | 4  | 4  |
| Первая буква фамилии: Б,Д,Ж,К,Н,Р,У,Ц,Щ,Я |      |      |      |      |     |     |     |     |   |    |    |    |
| ИндЗ                                      | 1    | 2    | 2    | 2    | 1   | 1   | 0,5 | 1   | 2 | 4  | 5  | 4  |
| M1(м)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,5  | 1   | 0,5 | 0,5 | 1   | 2 | 3  | 4  | 5  |
| M1(ж)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,5  | 1   | 1   | 0,5 | 1   | 2 | 3  | 5  | 4  |
| M2(м)                                     | 1    | 2    | 1,8  | 1,5  | 1   | 0,1 | 0,5 | 0,5 | 2 | 3  | 4  | 5  |
| M2(ж)                                     | 1    | 2    | 1,8  | 1,5  | 1   | 1   | 0,5 | 0,5 | 2 | 3  | 5  | 4  |
| Первая буква фамилии: В,Е,З,Л,О,С,Ф,Ч,Э   |      |      |      |      |     |     |     |     |   |    |    |    |
| ИндЗ                                      | 1    | 2    | 2    | 2    | 1   | 1   | 0,5 | 1   | 2 | 4  | 5  | 4  |
| M1(м)                                     | 1    | 2    | 1,8  | 1,6  | 1   | 0,5 | 0,5 | 1   | 2 | 3  | 5  | 4  |
| M1(ж)                                     | 1    | 2    | 1,8  | 1,6  | 1   | 1   | 0,5 | 1   | 2 | 3  | 4  | 5  |
| M2(м)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,6  | 1   | 0,1 | 0,5 | 0,5 | 2 | 3  | 5  | 4  |
| M2(ж)                                     | 1    | 1,6  | 1,8  | 1,6  | 1   | 1   | 0,5 | 0,5 | 2 | 3  | 4  | 5  |

Примеч. При расчёте количество изделий округляется до большего целого.

Нормы расхода материалов приведены в таблице 3

Таблица 3 - Нормы расхода материалов по изделиям (единые для всех вариантов)

|       | Нить шерст.,г | Нить акрил., г | Кожа, дц <sup>2</sup> | Фурнитура, ед. | Дубл.мат.,м <sup>2</sup> |
|-------|---------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------------------|
| ИндЗ  | 600           | 100            | 2                     | 5              | 0,15                     |
| M1(м) | 900           | 150            | 2                     | 4              | 0,1                      |
| M1(ж) | 700           | 100            | 2                     | 5              | 0,2                      |
| M2(м) | 1000          | 150            | 3                     | 6              | 0,2                      |
| M2(ж) | 700           | 100            | 3                     | 6              | 0,3                      |

Таблица 4 - Закупочные цены на материалы, без НДС (единые для всех вариантов)

|      | Нить шерст., кг | Нить акрил., кг | Кожа, дц <sup>2</sup> | Фурнитура, ед. | Дубл.мат.,м <sup>2</sup> |
|------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------|--------------------------|
| Руб. | 2300            |                 | 160                   |                | 40                       |
| €    |                 |                 |                       | 0,5            |                          |
| CNY  |                 | 17              |                       |                |                          |

Примеч. Материалы закупаются 1раз в два месяца (Янв., Март, Май, Июль, Сент., Ноябрь)

Таблица 5 - Остатки материалов на складе на начало года

|                          | А,Г,Ё,И,М,П,Т,Х,Ш,Ю | Б,Д,Ж,К,Н,Р,У,Ц,Щ,Я | В,Е,З,Л,О,С,Ф,Ч,Э |
|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Нить шерст.,кг           | 20                  | 22                  | 21                |
| Нить акрил., кг          | 15                  | 10                  | 5                 |
| Кожа, дц <sup>2</sup>    | 40                  | 30                  | 35                |
| Фурнитура, ед.           | 50                  | 60                  | 50                |
| Дубл.мат.,м <sup>2</sup> | 20                  | 30                  | 40                |

Таблица 6 - Остатки готовой продукции на начало года, ед.

|       | А,Г,Ё,И,М,П,Т,Х,Ш,Ю | Б,Д,Ж,К,Н,Р,У,Ц,Щ,Я | В,Е,З,Л,О,С,Ф,Ч,Э |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| ИндЗ  | 5                   | 6                   | 10                |
| М1(м) | 10                  | 11                  | 12                |
| М1(ж) | 12                  | 11                  | 10                |
| М2(м) | 15                  | 16                  | 15                |
| М2(ж) | 17                  | 15                  | 16                |

Таблица 7 - Остатки материалов на складе на конец года

|                          | А,Г,Ё,И,М,П,Т,Х,Ш,Ю | Б,Д,Ж,К,Н,Р,У,Ц,Щ,Я | В,Е,З,Л,О,С,Ф,Ч,Э |
|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Нить шерст.,кг           | 10                  | 10                  | 10                |
| Нить акрил., кг          | 10                  | 5                   | 5                 |
| Кожа, дц <sup>2</sup>    | 30                  | 20                  | 25                |
| Фурнитура, ед.           | 30                  | 30                  | 30                |
| Дубл.мат.,м <sup>2</sup> | 25                  | 25                  | 30                |

Таблица 8 - Остатки готовой продукции на конец года, ед.

|       | А,Г,Ё,И,М,П,Т,Х,Ш,Ю | Б,Д,Ж,К,Н,Р,У,Ц,Щ,Я | В,Е,З,Л,О,С,Ф,Ч,Э |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| ИндЗ  | 5                   | 6                   | 8                 |
| М1(м) | 8                   | 9                   | 6                 |
| М1(ж) | 10                  | 9                   | 5                 |
| М2(м) | 12                  | 12                  | 10                |
| М2(ж) | 15                  | 10                  | 10                |

Таблица 9 - Нормы выработки на 1 работника за смену -8 час. (выбирается по последней цифре студ.билета), шт.

|       | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ИндЗ  | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| М1(м) | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| М1(ж) | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 |
| М2(м) | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 |
| М2(ж) | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 |

Примеч. Можно использовать доли ставок

Таблица 10 - Штатное расписание (единое для всех вариантов)

| № | Должность            | Ставка                       |
|---|----------------------|------------------------------|
| 1 | Директор             | 1                            |
| 2 | Бухгалтер            | 0,5                          |
| 3 | Приемщик             | 1                            |
| 4 | Вязальщик            | Рассчитывается по табл.1,2,9 |
| 5 | Кладовщик/экспедитор | 1                            |
| 6 | Дизайнер             | 1                            |
| 7 | Уборщик              | 1                            |

Заработная плата определяется обучающимся самостоятельно, исходя из ситуации в регионе.

Ателье занимает помещение в цокольном этаже нежилого здания, площадью 120 м<sup>2</sup>. Арендная ставка определяется обучающимся исходя из местоположения. Коммунальные платежи входят в арендную плату.

Таблица 9 - Местоположение трикотажного ателье (выбирается по первой букве фамилии)

|                   |                 |                 |                       |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| А,Г, Ж,К, О,С,Ю   | Ё,И,М,П,Т,Х,Ш   | Б,Д,Н,Р,У,Ц,Щ,Я | В,Е,З,Л,Ф,Ч,Э         |
| Октябрьский район | Советский район | Самарский район | Железнодорожный район |

Оборудование: 4 вязальных машины стоимостью 180 тыс.руб. каждая, срок полезного использования - 36 мес.; 2 швейных машины стоимостью 20 тыс.руб. каждая, срок полезного использования - 36 мес., пресс гладильный вертикальный 18 тыс. руб., срок полезного использования - 36 мес.

Потребление электроэнергии - 1500 кВт-час, стоимость 1 кВт-часа определяется на момент выполнения курсового проекта.

Организационно-правовая форма ателье - ООО. Система налогообложения выбирается обучающимся самостоятельно с учетом действующих в регионе налоговых льгот.

Прочие расходы:

Связь: 2000 руб./мес., Реклама - 8000 руб./мес., Пультовая охрана - 3600 руб./мес., Смена коллекции (2 раза в год - по 50000 руб.)

Ателье выплачивает кредит 800000 руб., взятый в октябре прошлого года на 60 мес., по ставке 15% годовых, равными ежемесячными платежами.

Таблица 10 - Цены реализации изделий, руб. (выбирается по последней цифре студ.билета)

|       | 0    | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    |
|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| ИндЗ  | 4900 | 4900 | 4900 | 4900 | 4900 | 5900 | 5900 | 5900 | 5900 | 5900 |
| М1(м) | 5500 | 5600 | 5500 | 5600 | 5500 | 5600 | 5500 | 5600 | 5500 | 5600 |
| М1(ж) | 3900 | 3900 | 4900 | 4900 | 4500 | 3900 | 3900 | 4900 | 4900 | 4500 |
| М2(м) | 5800 | 5900 | 5800 | 5900 | 5800 | 5900 | 5800 | 5900 | 5800 | 5900 |
| М2(ж) | 6500 | 6300 | 6500 | 6300 | 6500 | 6300 | 6500 | 6300 | 6500 | 6300 |

Методические указания по выполнению курсового проекта

Согласно учебному плану студенты выполняют курсовой проект по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование». Основные цели курсового проекта заключаются в следующем:

- углубленное изучение теоретических и практических положений финансов;
- освоение навыков разработки механизмов совершенствования финансового управления на предприятии.

Для достижения этих целей в курсовом проекте должна быть обоснована актуальность избранной темы, рассмотрены дискуссионные вопросы по теме исследования и отражена позиция автора, показаны возможности реализации теоретических положений финансов на практике с целью повышения эффективности управления финансовой деятельностью.

Содержание и методика выполнения работы

Курсовой проект выполняется под научным руководством преподавателя. Студент совместно с руководителем выбирает тему, составляет план исследования; определяет структуру, уточняет сроки выполнения по этапам; определяет необходимую литературу и другие материалы, в том числе статистические источники и т.п. Выбор темы и базы исследования зависит как от актуальности различных проблем маркетинга для отечественных предприятий, так и от индивидуальных предпочтений студента, от его заинтересованности в конкретных направлениях. Руководитель проверяет ход выполнения работы, дает ей предварительную оценку.

По окончании работы студент выходит на защиту. На защите курсового проекта студент представляет результаты проведенного анализа, свои выводы по избранной теме, дает обоснованные рекомендации, отвечает на замечания, сделанные руководителем, а также на вопросы, возникшие при защите. В случае успешной защиты работы оценка проставляется в зачетную книжку студента, и студент получает право сдачи экзамена по данному курсу.

Успешное выполнение курсового проекта во многом зависит от четкого соблюдения установленных сроков и последовательности выполнения отдельных этапов. Этапы работы:

- 1) выбор темы курсового проекта;
- 2) подбор и первоначальное ознакомление с литературой по избранной теме;
- 3) составление предварительного варианта плана;
- 4) изучение отобранных литературных источников;
- 5) составление окончательного варианта плана;
- 6) сбор и обработка фактических данных, их систематизация и обобщение в сочетании с материалами литературных источников;
- 7) написание текста курсового проекта;
- 8) доработка замечаний;
- 9) защита курсового проекта.

Структура курсового проекта должна способствовать раскрытию избранной темы и составных элементов. Обязательные структурные элементы курсовой работы:

- 1) введение;
- 2) основная часть;
- 3) заключение;
- 4) список использованных источников;
- 5) приложения (при необходимости).

Общий объем курсового проекта – 30–45 страниц (приложения в общий объем не включаются) в зависимости от выбранной темы.

Во введении раскрывается актуальность темы, формулируются цели и задачи работы, определяются предмет, объект и методы исследования. Они должны быть четкими и не иметь двояких толкований.

Структура основной части курсового проекта зависит от выбранной студентом темы исследования, однако она обязательно должна содержать следующие части:

- теоретическую часть;
- аналитическую часть;
- практическую часть (проектную часть).

Теоретическая часть выполняется на основе изучения литературных источников, нормативно-справочной документации, данных статистической отчетности, содержит характеристику теоретических и методических вопросов, анализ точек зрения в финансовой, экономической, управленческой литературе, обзор и систематизацию отдельных мнений и положений авторов. Объем – 15-25% от общего объема курсового проекта.

Аналитическая часть является основой для написания практической части работы. Данная часть работы должна содержать анализ необходимой информации по обследованию и выявлению проблем предмета исследования, с целью использования полученных результатов для выработки практических рекомендаций. Проведение анализа и выработка рекомендаций осуществляются путем практического приложения теоретических основ, изложенных в работе. Исследование необходимо проводить на примере какого-либо реально действующего предприятия (отрасли, рынка).

Все имеющиеся данные необходимо подвергнуть предварительной проверке и сортировке, чтобы, с одной стороны, на их основе можно было делать достоверные и обоснованные выводы, с другой стороны, чтобы не обрабатывать ненужную, не касающуюся данной темы информацию. Обработку полученной информации необходимо производить с помощью современных методов экономического, социологического и математического анализов. В случае необходимости следует использовать соответствующее программное обеспечение. Объем – 25-35% от общего объема курсового проекта.

Практическая часть должна содержать подробное описание мероприятий по решению проблем выявленных на аналитическом этапе. Курсовой проект предполагает оценку целесообразности предлагаемых решений. Студент должен выбрать критерий эффективности (может быть установлен исходя из цели и задач проекта), на основании которого он сможет сделать вывод о том, что данное предложение улучшает деятельность предприятия. Оценка может быть качественной или количественной (зависит от выбранной темы проекта и согласовывается с руководителем).

Объем – 20-25% от общего объема курсового проекта.

В заключении подводятся итоги проведенного исследования, делаются основные выводы, даются характеристика и оценка реального состояния проблемы (в результате анализа конкретного примера), отмечаются те стороны проблемы, которые требуют для своего решения дальнейших углубленных исследований.

Список использованных источников содержит перечень использованных в работе источников информации (законы и нормативные акты, учебная литература, периодические издания, специализированная литература, интернет-источники), оформленный в соответствии с требованиями.

Приложения могут быть различными: таблицы, схемы, раздаточный материал, графики, диаграммы, иллюстрации, копии постановлений, договоров и отчетность, первичные документы и т.д.

#### **Шкала и критерии оценки курсового проекта**

| <b>Элементы и этапы проекта</b> | <b>Показатели</b>                                                                                                                                                    | <b>Максимальные баллы</b> |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Введение</b>                 | Отражение и обоснование актуальности рассматриваемой темы.<br>Определение основных категорий.<br>Определение цели и задач исследования                               | 10                        |
| <b>Основная часть</b>           | Представлено логичное содержание.<br>Соответствие требованиям методических рекомендаций к содержанию проекта                                                         | 50                        |
| <b>Заключение</b>               | Наличие развернутых, самостоятельных выводов по проекту.                                                                                                             | 5                         |
| <b>Список источников</b>        | Соблюдение требований методических рекомендаций по количеству и качеству источников.                                                                                 | 5                         |
| <b>Оформление</b>               | Соответствие разработанным требованиям оформления.<br>Соблюдение норм литературного языка.<br>Отсутствие орфографических и пунктуационных ошибки, погрешностей стиля | 15                        |
| <b>Сроки выполнения</b>         | Соблюдение графика выполнения проекта                                                                                                                                | 15                        |
|                                 |                                                                                                                                                                      | 100                       |

Курсовая работа/ проект оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

- 86 – 100 баллов – «отлично»;
- 71 – 85 баллов – «хорошо»;
- 51 – 70 баллов – «удовлетворительно»;
- менее 50 баллов – «неудовлетворительно».