


Автономное образовательное учреждение
высшего образования Ленинградской области
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»



Утверждаю

Проректор по образовательной
деятельности и цифровой
трансформации

 Е.В. Карпичев
«31» января 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»

Направление подготовки
38.03.01 - Экономика
(уровень бакалавриата)

Направленность (профиль) образовательной программы
«Экономика предприятий и организаций»

Форма обучения
очная

Гатчина
2024

Рабочая программа по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» разработана на основе актуализированного Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) подготовки – Экономика предприятий и организаций.

Уровень: бакалавриат

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Разработчики: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Переверзева Е.С.
магистр, ст. пр. Зверева А.С.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов и кредита «17» января 2024 г. Протокол №6.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой _____  / Кроливецкая В.Э.

Руководитель ОП _____ / Карпичев Е.В.

Оглавление

1. Пояснительная записка.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	7
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	10
7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	11
8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	15
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	18
10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	20
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....	21
12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	23

1. Пояснительная записка

Курс «Финансовое планирование и бюджетирование» занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 – Экономика, направление Экономика предприятий и организаций.

Целью дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» - является формирование у студентов современных фундаментальных знаний в области стратегического и текущего финансового планирования, и бюджетирования на предприятии, а именно:

- изучение методик планирования и их применение для составления финансового плана с целью совершенствования процесса производства на предприятии;
- изучение базовых технологий финансового планирования и бюджетирования; принципов правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования и бюджетирования;
- подготовить студентов к практической деятельности по управлению финансами, составлению бюджетов предприятия и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации.

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

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» участвует в формировании следующей компетенции:

Компетенции	Индикаторы	Дескрипторы
ПК-1. Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ПК-1. И-1 Осуществляет сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации	Знать: сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе финансов организаций; инструменты и методы финансового планирования и бюджетирования; базовые технологии финансового планирования и бюджетирования; принципы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования и бюджетирования. Уметь: понимать и интерпретировать управленческую, финансовую и бухгалтерскую информацию, делать выводы и обобщения; разрабатывать финансовые модели в среде электронных

		таблиц MS Excel; составлять плановые и отчетные финансовые планы и бюджеты; Владеть: базовой терминологией финансового планирования и бюджетирования; методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для составления финансовых планов; практическими навыками в области осуществления финансовых расчетов и составления финансовых планов и бюджетов.
ПК-2. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации.	ПК-2. И-1 Формировать и проверять планы финансово-экономического развития организации с учетом действующего законодательства	Знать: порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации. Уметь: выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами. Владеть: навыками формирования перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.17 «Финансовое планирование и бюджетирование» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений для подготовки студентов по направлению 38.03.01 – Экономика направленность (профиль) образовательной программы- Экономика предприятий и организаций.

Шифр компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция	Дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых компетенция осваивается параллельно с изучаемой дисциплиной	Последующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция
ПК 1	<p>Ценообразование и рыночная конъюнктура / <i>Ценовая политика предприятия</i> (3 семестр)</p> <p>Правовое регулирование хозяйственной деятельности предприятия (4 семестр)</p> <p>Организация и планирование деятельности предприятия (4 семестр)</p> <p>Организация и планирование деятельности предприятия (5 семестр)</p> <p>Цифровая трансформация бизнеса (5 семестр)</p> <p>Управленческий и финансовый учет (5 семестр)</p> <p>Налоги и налогообложение предприятий (6 семестр)</p> <p>Диагностика экономического потенциала предприятия (6 семестр)</p> <p>Управление затратами и результатами деятельности предприятия (6 семестр)</p> <p>Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика) (6 семестр)</p>	<p>Экономика отраслевых рынков (7 семестр)</p> <p>1С-Предприятие (7 семестр)</p> <p>Инвестиционное проектирование (7 семестр)</p> <p>Мониторинг эффективности развития бизнеса (7 семестр)</p> <p>Инструментарий финансового рынка для создания и масштабирования бизнеса (7 семестр)</p>	<p>Инструментарий финансового рынка для создания и масштабирования бизнеса (8 семестр)</p> <p>Организация управления конкурентоспособностью предприятия/ <i>Методы анализа рынка и организация продаж</i> (8 семестр)</p> <p>Производственная практика (преддипломная практика) (8 семестр)</p>
ПК 2	<p>Охрана труда и техника безопасности (2 семестр)</p> <p>Правовое регулирование хозяйственной деятельности предприятия (4 семестр)</p> <p>Государственное регулирование деятельности предприятия (4 семестр)</p> <p>Организация и планирование деятельности предприятия (4 семестр)</p> <p>Организация и планирование деятельности предприятия (5 семестр)</p> <p>Цифровая трансформация бизнеса (5 семестр)</p> <p>Финансовая аналитика и финансовый менеджмент (5 семестр)</p> <p>Финансовая аналитика и финансовый менеджмент (6 семестр)</p> <p>Диагностика экономического</p>	<p>Экономика отраслевых рынков (7 семестр)</p> <p>Внеэкономическая деятельность предприятия (7 семестр)</p>	<p>Финансово-экономические риски предприятия/ <i>Экономика рисков</i> (7 семестр)</p> <p>Финансовое планирование и бюджетирование (8 семестр)</p> <p>Методы и технологии антикризисного управления на предприятии/ <i>Конкурентный бенчмаркинг</i> (8 семестр)</p> <p>Производственная практика (преддипломная практика) (8 семестр)</p>

	потенциала предприятия (6 семестр) Корпоративное банковское обслуживание (6 семестр) Инновационное развитие предприятия (6 семестр) Управление затратами и результатами деятельности предприятия (6 семестр) Электронная коммерция/ <i>Цифровой маркетинг</i> (6 семестр) Производственная практика (технологическая (проектно- технологическая) практика) (6 семестр)		
--	---	--	--

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» составляет 5 зачетных единиц или 180 академических часов, читается в 7 и 8 семестрах.

Семестр		7 семестр	8 семестр	Всего, ак. часов
Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед)		108/3	72/2	180/5
Контактная работа	Лекции	16	12	28
	Практические занятия	32	24	56
Самостоятельная работа		51	9	60
Вид промежуточной аттестации	Зачет/экзамен	0,25/8,75	2,3/24,7	2,55/33,45

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

№	Наименование раздела дисциплины (тема)	Трудоемкость					Содержание
		всего	Контактная работа				
			лекции	практич. занятия	лабор. занятия		
_7 семестр							
1.	Теоретические основы финансового планирования и бюджетирования на предприятии	24	4	8	-	12	Основные понятия финансового планирования Виды финансовых взаимоотношений отдельных планов и бюджетов предприятия Система финансовых взаимоотношений отдельных бюджетов предприятия
2	Система финансовых планов предприятий и технология их разработки в целях управленческих решений в соответствии с принятыми в организации	24	4	8	-	12	Виды финансового планирования Основные документы ,методики и показатели формирования системы финансового планирования на предприятиях
3	Финансовое планирование и прогнозирование	24	4	8	-	12	Основные понятия финансового прогнозирования и планирования. Основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования. Современные тенденции прогнозирования и планирования. Вопросы государственного финансового и социально- экономического планирования
4	Методология и организация планирования и прогнозирования	27	4	8	-	15	Сущность и классификация прогнозов. Методологические и методические основы

							прогнозирования. Организация процесса прогнозирования. Типы внутрифирменного планирования. Методология и принципы корпоративного финансового планирования. Организация процесса корпоративного планирования
	Зачет	9		0,25		8,75	
8 семестр							
5	Функциональное планирование в компании	15	4	8	-	3	Планирование прибыли и рентабельности. Планирование издержек производства и обращения. Планирование персонала организации.
6	Бюджетирование на предприятии	15	4	8	-	3	Основные понятия процесса бюджетирования. Функции, этапы и подходы к бюджетированию. Организация процесса корпоративного бюджетирования. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль за его реализацией
7	Корпоративное стратегическое планирование	15	4	8	-	3	Сущность, подходы и правила корпоративного стратегического планирования. Процесс корпоративного стратегического планирования. Особенности методологии стратегического планирования. Корпоративное налоговое планирование. Бизнес-планирование в системе корпоративного финансового планирования
	Экзамен	27		2.3		24,7	
	Итого за 7,8 семестр	180	28	58,55		93,4 5	

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ак.часы	Форма контроля*
1.	Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации	20	Консультация преподавателя, устное собеседование
2.	Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации, написание доклада, подготовка к выступлению (дискуссии)	20	Выступление с докладом, презентация, ответы на дискуссионные вопросы
3.	Подготовка к текущему контролю (тестирование и/или написание реферата)	20	Тесты, рефераты
4.	Подготовка к промежуточной аттестации экзамен	33.45	Устное собеседование, тестирование

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/538334>

2. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / под редакцией Г. Б. Поляка. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 358 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18205-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534525>

3. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c78d9cacd5de2.48675174. - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1730501>

4. Лукасевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов / И. Я. Лукасевич. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 356 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст : электронный //

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —
URL: <https://urait.ru/bcode/542218>

5. Афонишкин, А. И. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 2. Финансовая политика предприятия: учебник и практикум для вузов / А. И. Афонишкин, Л. И. Журова, Д. Г. Михаленко; под редакцией А. И. Афонишкина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04396-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514954>

7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Вопросы для проведения промежуточной аттестации (зачета/экзамена)

1. Предмет, объект и субъект финансового планирования
2. Определение планирования и прогнозирования, их взаимосвязь и отличия.
3. Теоретическая и методологическая основы финансового прогнозирования
4. Практические возможности применения предугадания в финансовом планировании и прогнозировании
5. Экономическая сущность директивного и индикативного планирования, сферы их использования
6. Принципы, цели и задачи финансового планирования
7. Сущность методов финансового планирования
8. Виды финансовых планов
9. Последовательность стадий финансового планирования
10. Базовые понятия и термины финансового прогнозирования
11. Типы финансового прогнозирования
12. Краткая характеристика государственного прогнозирования
13. Особенности демографического планирования и прогнозирования
14. Понятие прогноза и его общая характеристика
15. Основные функции финансового прогнозирования
16. Объекты прогнозирования и прогнозного фона, их различия
17. Типовая классификация прогнозов
18. Сущность методов прогнозирования
19. Элементы организации прогнозирования и их сущность
20. Этапы последовательности организации процесса прогнозирования,
21. Принципы ранжирования категории информации для составления прогнозов
22. Метод экспертных оценок и его применение
23. Метод аналогии и его применение
24. Реактивное и интерактивное планирование, их достоинства и недостатки
25. Основные элементы организации планирования на предприятии, их содержание
26. Сущность SWOT-анализа и направления его проведения,
27. Функциональные планы предприятия: содержание и задачи
28. Бюджетирование как процесс корпоративного финансового планирования

29. Этапы организации корпоративного бюджетного процесса, их характеристика
30. Виды функциональных корпоративных бюджетов
31. Предмет, объект и субъект бюджетирования
- 32.. Цели и задачи корпоративного бюджетирования
- 33.. Компоненты корпоративного бюджетирования
34. Сущность корпоративного стратегического планирования
35. Основные принципы разработки корпоративной стратегии
36. Понятие стратегического планирования, его особенности
37. Внешние и внутренние факторы, влияющие на выбор корпоративной стратегии компании
38. Особенности корпоративных стратегических планов
39. Особенности методологии корпоративных стратегий: сущность и основное содержание
40. Функции и этапы корпоративных стратегических планов
41. Основные положения и виды корпоративного налогового планирования
42. Значение корпоративной миссии исходя из стратегии развития компании
43. Цель и назначение бизнес-плана в системе управления компанией
44. Компоненты бизнес-плана, характеристика системы его показателей
45. Разработка бизнес-плана: структура и последовательность
46. Цель и структура организационного плана
- 47.. Виды оценки возможных рисков. Типы рисков инвестиционных проектов
48. Стратегическое планирование развития организации: основные направления и цели
49. Целевое планирование: отражение материальных, стоимостных и социальных целей предприятия
50. Цели персонального финансового планирования
51. Этапы персонального финансового планирования, их особенности
52. Роль государства в урегулировании персонального финансового планирования.
53. Дайте определение и интерпретацию бюджетированию как процессу корпоративного финансового планирования.
54. Какие процессы входят в состав системы бюджетного управления на предприятии?
55. Перечислите основные принципы бюджетного управления и дайте им характеристику.
56. Раскройте этапы процедуры контроля за процессом бюджетирования.
57. Раскройте сущность понятия «интегративность» бюджетирования.
58. Перечислите этапы организации корпоративного бюджетного процесса и охарактеризуйте их.
59. В чем состоят процедуры детализации бюджетного процесса? В отношении кого они применяются?
60. Назовите и дайте интерпретацию полномочиям субъектов матрицы корпоративного бюджетного управления.
61. Перечислите виды функциональных корпоративных бюджетов. 10. В чем состоят принципы процесса бюджетного управления?
62. Каковы цели корпоративного бюджетирования? Вопросы и задания для самостоятельной подготовки
63. Насколько, по вашему мнению, целесообразно проведение процедур бюджетирования в условиях цикличности рыночной экономики?

64. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.
65. Какое практическое значение имеет деятельность по составлению корпоративных прогнозов?
66. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового бюджетирования.
67. Раскройте теоретическую и методологическую основу корпоративного бюджетирования.
68. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бюджетного процесса.
69. Раскройте функции бюджетирования.
70. Раскройте сущность методов финансового планирования.
71. Каковы этапы построения системы бюджетирования?
72. Каковы цели бюджетирования?
73. Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования?
74. Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования.
75. Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования.
76. Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.
77. Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.

Примерные практико-ориентированные задания

1. Сформировать бюджет производства на 200_ год. Остаток готовой продукции на конец периода равен половине продаж следующего квартала.

Бюджет производства на 20_ год

Показатель	Квартал				
	1	2	3	4	1
Остаток готовой продукции, н.п., шт.					
А	53				
Б	104				
Текущие продажи, шт.					
А					
Б					
Остаток готовой продукции, к.п., шт.					
А					
Б					
Объем производства, шт.					
А					
Б					

Задача 2

Выручка от реализации составляет 10 тыс. долларов. Затраты – 8 тыс. долларов, в том числе постоянные – 3 тыс. долларов. Есть возможность

увеличить объем продаж на 20%. Однако, это потребует арендования оборудования на 2 тыс. долларов. Стоит ли принимать это решение?

Задача №3

Инвестиции в проект составляют 15000 тыс. рублей. Через два года проект принесёт 20000 тыс. рублей чистых денежных поступлений. Какова доходность проекта (индекс доходности)?

Задача 4. Рассчитать операционный и финансовый циклы, если годовой объем реализации услуг – 10 000, среднегодовые остатки оборотных активов составляют: запасы – 100, дебиторская задолженность – 60, денежные средства – 30, кредиторская задолженность – 200.

Задача 5. Торговая фирма собирается смягчить свою кредитную политику. В настоящее время 70% продаж приходится на продажу в кредит. Валовая маржа составляет 20%.

Показатель	Текущее значение	Желаемое значение
Выручка от реализации	500 тыс. руб.	640 тыс. руб.
Продажа в кредит	450 тыс. руб.	550 тыс. руб.
Издержки	3% от продажи в кредит	4% от продажи в кредит
Срок между предъявлением Счета и его оплатой	72 дня	90 дней

Полагая, что в году 360 дней, ответьте на следующие вопросы: 1) как изменится валовая маржа; 2) чему равна разница в издержках; 3) чему равна средняя дебиторская задолженность

Задача 6. Компания получила в отчетном году прибыль, равную 500 тыс. руб. Компания может либо продолжать работу в том же режиме, получая в дальнейшем такой же доход, либо реинвестировать часть прибыли на следующих условиях:

Вариант	Доля реинвестируемой прибыли, %	Достигаемый темп прироста прибыли, %	Требуемая акционерами норма прибыли, %
1	5	3	12
2	30	7	15
3	45	9	17

Задача 7. Компания «Мир развлечений» имеет следующий сокращенный баланс:

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	4500	Уставный капитал	2500
Незавершенное производство	1300	Нераспределенная прибыль	1000
Товарно-материальные запасы	700	Долгосрочная задолженность	2000
Дебиторская задолженность	1500	Налоги к уплате	500
Денежные средства	500	Задолженность по заработной плате	800
		Кредиторская задолженность	1700

Итого	8500	Итого	8500
-------	------	-------	------

- а) Рассчитайте чистый оборотный капитал.
- б) Определите текущие финансовые потребности предприятия.
- в) Есть ли необходимость в привлечении краткосрочного кредита?

Полный комплект заданий и этапов формирования компетенции представлен в Фонде оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, оформленный отдельным документом.

8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативно – правовые акты:

1. [Часть первая](#) Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 11.03.2024 г.) // СЗ РФ от 5 декабря 1994 г. – № 32. – Ст. 3301.
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.05.2024 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. - № 31 - Ст. 3824.
3. ФЗ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 25.12.2023 г.) //Собрание законодательства Российской Федерации от 1 января 1996 г. - № 1. - Ст. 1.
4. ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ (ред. 22.04.2024 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 2 декабря 2002 г. - № 48.- Ст. 4746.
5. ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (ред. от 29.05.2024 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 28 октября 2002 г.- № 43. - Ст. 4190
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.consultant.ru/> - Режим доступа: свободный.
3. Приказ Министерства экономики РФ от 01.10.1997 № 118 «Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия» "[Электронный ресурс].URL:http://www.businesspravo.ru/Docum/DocumShow_DocumID_1381_1_DocumIsPrint_Yes_Page_1.html - Режим доступа: свободный.

б) основная литература:

1. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/538334>
2. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / под редакцией Г. Б. Поляка. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 358 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18205-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534525>
3. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c78d9cacd5de2.48675174. - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1730501>
4. Лукасевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов / И. Я. Лукасевич. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 356 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542218>
5. Афонишкин, А. И. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 2. Финансовая политика предприятия : учебник и практикум для вузов / А. И. Афонишкин, Л. И. Журова, Д. Г. Михаленко ; под редакцией А. И. Афонишкина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04396-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514954>

в) дополнительная литература:

1. Овечкина, А. И. Корпоративные финансы. Практический курс : учебное пособие для академического бакалавриата / А. И. Овечкина, Н. П. Петрова. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18132-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534351>
2. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст : электронный //

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —
URL: <https://urait.ru/bcode/510949>

3. Никитушкина, И. В. Корпоративные финансы : учебник для вузов / И. В. Никитушкина, С. Г. Макарова, С. С. Студников ; под общей редакцией И. В. Никитушкиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 588 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17670-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535777>

г) ресурсы сети «Интернет»:

1. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.minfin.ru/> - Режим доступа: свободный.
2. Сайт Правительства РФ [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.government.ru/> - Режим доступа свободный.
3. Официальный сайт Рос БизнесКонсалтинг [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.rbc.ru> - Режим доступа: свободный.
4. Портал раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.skrin.ru> - Режим доступа: свободный.
5. Портал – ЗаЧЕСТНЫЙ бизнес [Электронный ресурс]. - URL: <https://zachestnyibiznes.ru>- Режим доступа: свободный.
6. РИА-Новости – информационное агентство [Электронный ресурс]. - URL: <https://ria.ru/infografika/20160127/1365416420.html>- Режим доступа: свободный.
7. Информационно правовой портал Гарант [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru/> - Режим доступа: свободный;
8. Консультант плюс. Правовой сервер [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.consultant.ru/> - Режим доступа: свободный.
9. Российская газета - официальное издание для документов Правительства РФ [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.rg.ru> – Режим доступа: свободный.
10. Электронная библиотека экономической и деловой литературы [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.aup.ru/library/>- Режим доступа: свободный.
11. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>, свободный
12. КиберЛенинка [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>, свободный -
13. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>, свободный
14. Экономика и жизнь [Электронный ресурс]: консультационно аналитический портал. – Режим доступа: <https://www.eg-online.ru/>, свободный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и других видах занятий, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям, зачету.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лекций. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к лекционным занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам лекции. В процессе лекции обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к практическому занятию. Эффективным способом фиксации лекционного материала является конспектирование, представляющее собой не только фиксацию важнейших моментов лекции, но и указание примеров для понимания того или иного теоретического материала.

При подготовке к практическому занятию необходимо использовать конспектированные материалы лекций, учебную и научную литературу. Подготовка ответов по выносимым на обсуждение вопросам практического занятия включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям и зачету рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений, упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей практических занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При подготовке к практическому занятию следует заблаговременно обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Для успешного освоения дисциплины важным является умение работать с терминами и их определениями. Для работы с терминологией эффективным является использование как учебной и научной литературы, так и юридических и философских словарей.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый

встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках лекционных и практических занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» включают в себя следующие виды занятий:

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главный успех данного метода в том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

Преподавание дисциплины осуществляется в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей.

Оценочные и методические материалы по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» представлены в ФОММ.

При подготовке к промежуточному или итоговому тестированию необходимо изучить теоретический и практический материал. Тестовые задания (с перечнем возможных вариантов ответов, среди которых хотя бы один ответ является неверным) обеспечивают структурность мышления, вынужденного выбрать из предложенных вариантов ответ все правильные варианты. Тестовые задания на установления соответствия подразумевают необходимость проявления не только знания учебного материала, но и умения применять правила формальной логики. Тестовые задания на упорядочение направлены на установление логической последовательности рассматриваемых явлений (времени существования явлений, расположения структурных элементов правовых документов и т.п.).

Эффективным способом для подготовки к тестированию является работа обучающегося по решению тестовых заданий, предоставленных для самостоятельной работы. Также при подготовке к такой форме контроля знаний, как решение тестовых заданий, следует самостоятельно попытаться проработать рассматриваемые в дисциплине вопросы в форме составления тестовых заданий.

При подготовке к зачету следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Экзамен подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Экзамен проводится в форме устного собеседования и выполнения письменного задания, либо теста.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного (тестового) задания, в зависимости от шкалы оценки.

В связи с развитием научно-технического прогресса в такой ситуации надлежит воспользоваться материалами, находящимися в открытом доступе сети Internet. Также необходимо учитывать, что по состоянию на сегодняшний день многие справочные правовые системы содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Рекомендуются использовать электронно-библиотечные системы.

В силу кратковременности изучения и значительного объема данной учебной дисциплины кафедра настоятельно рекомендует систематически, а не эпизодически работать над изучением курса.

10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и

дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины «*Финансовое планирование и бюджетирование*» инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институт обеспечивает:

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях. Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях

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

Программное обеспечение:

1. Операционная система (Microsoft Windows *Проприетарная*);
2. Пакет офисных программ (Microsoft Office MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access, MS Publisher и др. *Проприетарная*);
3. Пакет офисных программ Open Office (*GNU Lesser General Public License*);
4. Пакет офисных программ LibreOffice(*GNU Lesser General Public License*);
5. Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader *GNU Lesser General Public License*);
6. Web-браузер (Mozilla Firefox *GNU Lesser General Public License*);
7. Web-браузер ([Google Chrome](https://www.google.com/chrome/) *GNU Lesser General Public License*);

8. Web-браузер для работы на портале закупок и торговых площадок ([Спутник](#) *GNU Lesser General Public License*);
9. Программное обеспечение для просмотра изображений (Fast Stone Image Viewer *GNU Lesser General Public License*);
10. Растровый графический редактор (GIMP Image Manipulation Program *GNU Image Manipulation Program*);
11. Растровый графический редактор (Paint.NET *GNU Image Manipulation Program*);
12. Файловый архиватор с высокой степенью сжатия данных (7-Zip *GNU Image Manipulation Program*);
13. Программа для оптического распознавания символов (ABBYY Fine Reader *Проприетарная*);
14. Система автоматизированного проектирования и черчения (Autocad *Проприетарная*);
15. Программное обеспечение для визуализации (3ds Max *Проприетарная*);
16. Среда разработки (Codeblocks *GNU Image Manipulation Program*);
17. Программное обеспечение для просмотра и обработки аудио- и видеофайлов (K-Lite Codec Pack *GNU Image Manipulation Program*);
18. Программное обеспечение для реализации всех аналитических процессов (Deductor Studio Academic *Проприетарная*);
19. Программное обеспечение для подготовки данных до моделирования, развертывания и платформа для реализации всех аналитических процессов (Loginom *Проприетарная*);
20. Файловый менеджер (Free Commander *GNU Image Manipulation Program*);
21. Компьютерная программа для статистической обработки данных (SPSS Statistics *Проприетарная*);
22. Векторный графический редактор (Inkscape *GNU Image Manipulation Program*);
23. Система автоматизированного проектирования с возможностями оформления проектной и конструкторской документации согласно стандартам серии ЕСКД и СПДС (Kompas-3D *GNU Image Manipulation Program*);
24. Среда разработки программного обеспечения на языке (Object Pascal Lazarus *GNU Image Manipulation Program*);
25. Программное обеспечение для разработка бизнес планов и оценка инвестиционных проектов (Project Expert *GNU Image Manipulation Program*);
26. Программное обеспечение для управления проектами. (Open Project *GNU Image Manipulation Program*);
27. Программное обеспечение для комплексной защиты персонального компьютера от вирусов и других типов вредоносных программ. (Kaspersky Total Security *Проприетарная*);

28. Программное обеспечение для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц, специальных деклараций документов по регистрации ККТ и других. (Налогоплательщик ЮЛ *GNU Image Manipulation Program*);

Информационные справочные системы:

- 1) Автоматизированная информационная библиотечная система Marc21SQL;
- 2) Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

Профессиональные базы данных

1. Программное обеспечение для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, экономической и организационной деятельности предприятия (1С:Предприятие *Проприетарная*);
2. Программное обеспечение для автоматизации управления деятельностью многопрофильных предприятий (1С ERP Управление предприятием *Проприетарная*).

Веб-сервисы

- 1) Организация видеоконференций. (Яндекс-телемост - <https://telemost.yandex.ru/>);
- 2) Хранение данных на серверах в облаке, совместное использование данных пользователями. (Яндекс-диск - <https://disk.yandex.ru/>);
- 3) Облачный сервис для управления проектами (Trello - <https://trello.com/>);
- 4) Сервис по ведению бизнеса и сдачи отчётности через интернет. (Контур.Эльба - <https://elba.kontur.ru/>);
- 5) Облачный сервис для решений от компании 1С (1С:Fresh - <https://1cfresh.com/>);
- 6) Единый портал государственных услуг и функций (ЕПГУ) (<https://www.gosuslugi.ru/>);
- 7) Сервис для отслеживания и анализа индексирования страниц сайта, его позиций в поиске и технического состояния. (Яндекс.Вебмастер - <https://webmaster.yandex.ru/>);
- 8) Сервис для веб-аналитики (Яндекс.Метрика - <https://metrika.yandex.ru/>);
- 9) Сервис для анализа поведения пользователей на сайте (Google Analytics - <https://analytics.google.com/>);

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и

индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы
Технические средства обучения:
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11, доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации
Технические средства обучения:
мультимедийный комплекс
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11

