Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 09.11.2026 17:44:33
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»
Кафедра экономики

«Утверждаю»
Проректор по учебно-
методической работе
_____ Ю.А. Устименко
«25» мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.06 Экономическое планирование, прогнозирование и бюджетирование

Направление подготовки: программа магистратуры 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Финансовая безопасность и контроллинг
Форма обучения - заочная
Курс – 3
Семестр – 5
Всего зачётных единиц – 5, часов – 180 час.

Форма отчётности: экзамен – 5 семестр

Программу разработал
к.э.н., доцент Н.В. Рейхерт

Одобрена на заседании кафедры
«18» мая 2022 года, протокол №9

Смоленск
2022

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1В.06 «Экономическое планирование, прогнозирование и бюджетирование» является дисциплиной, входящей в часть ОП программы магистратуры 38.04.01 Экономика, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучение учебной дисциплины «Экономическое планирование, прогнозирование и бюджетирование» базируется на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения теории управленческой экономики, экономической безопасности компаний, финансов, финансового менеджмента/корпоративных финансов, экономического анализа.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Экономическое планирование, прогнозирование и бюджетирование» будут использованы студентами при написании выпускной квалификационной (дипломной) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

В результате освоения дисциплины студент должен сформировать следующую профессиональную компетенцию:

ПК-3 – Способность анализировать информацию о подозрительных финансовых операциях и сделках для проведения финансового расследования в целях финансовой безопасности организации	**Знает:** информацию о подозрительных финансовых операциях и сделках для проведения финансового расследования в целях финансовой безопасности организации в экономическом и правовом аспекте **Умеет:** анализировать и планировать информацию о подозрительных финансовых операциях и сделках для проведения финансового расследования в целях финансовой безопасности организации в экономическом и правовом аспекте **Владеет:** навыками анализировать и планировать информацию о подозрительных финансовых операциях и сделках для проведения финансового расследования в целях финансовой безопасности организации в экономическом и правовом аспекте

3. Содержание дисциплины

Тема 1. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Цели, задачи и виды экономического планирования. Принципы организации процесса экономического планирования. Экономическая служба и ее роль в деятельности предприятия (Бухгалтерия, Финансовый отдел, Отдел экономических задач, Отдел персонала). Источники информации для экономического планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Периодичность сбора информации для целей экономического планирования. Основные требования к информационным источникам. Система планирования в организации. Нормативная база планирования. Сущность бюджетирования, преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. Классическое и скользящее бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления. Сущность бюджетного процесса. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. Структура системы бюджетирования. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования Типовой алгоритм составления бюджета. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.

Тема 2. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ - ОСНОВА РАЗВИТИЯ ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Особенности стратегического планирования. Содержание и структура стратегического планирования. Основные составляющие стратегического планирования. Принципы и методы стратегического планирования. Процесс стратегического планирования. Этапы стратегического планирования. Планирование развития потенциала предприятия. Экономика и стратегическое

планирование производства во время кризиса (сокращение расходов, оптимизация финансовых потоков). Стратегическое планирование инвестиционной деятельности. Методология стратегического планирования. Видение. Миссия и цели. Анализ внешней среды. Анализ внутренней среды. SWOT-анализ. Типы и виды внутрифирменного планирования.

Тема 3 МЕТОДОЛОГИЯ ТАКТИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Методология тактического планирования. Планирование продаж. Планирование производственной программы. Планирование потребности в материально-технических ресурсах. Планирование труда и заработной платы. Планирование себестоимости продукции, работ, услуг. Финансовое планирование. Оперативно-производственное планирование. Бизнес-планирование. Бюджеты расчетов с контрагентами. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря. Мастер-бюджет: особенности разработки. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета. Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана.

Тема 4. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ: ВЗАИМОСВЯЗЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В УПРАВЛЕНИИ

Сущность и значение социально-экономического прогнозирования и планирования. Классификация прогнозов, принципы и функции прогнозирования. Методы прогнозирования. Определение и классификация методов прогнозирования. Интуитивные методы прогнозирования. Формализованные методы прогнозирования. Формы взаимодействия прогнозирования и планирования в экономике. Модели экономического прогнозирования. Экономико-математические, факторные и структурные модели в прогнозировании. Модель динамического межотраслевого баланса и модель В.В. Леонтьева “затраты –выпуск”. Макроэкономические модели в прогнозировании. Факторный, лаговый и структурный аспекты сбалансированности экономики.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий			
			лекции	семинары	практические и лабораторные занятия	самостоятельная работа
1	Основы экономического планирования и бюджетирования	43	2		4	37
2	Стратегическое планирование-основа развития потенциала организации	43	2		4	37
3	Методология тактического планирования	43	2		4	37
4	Прогнозирование и планирование: взаимосвязь и значение взаимодействия в управлении	42	2		4	36
	Контроль	9				9
	ИТОГО	**180**	**8**		**16**	**156**

5. Виды учебной деятельности

ЗАНЯТИЯ ЛЕКЦИОННОГО ТИПА

Тема 1. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

1. Цели, принципы и задачи экономического планирования.
2. Система планирования в организации. Нормативная база планирования.
3. Сущность бюджетирования, преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в планировании.

4. Источники информации экономического планирования: виды, назначение. Основные требования к информационным источникам.

Тема 2. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ - ОСНОВА РАЗВИТИЯ ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

1. Содержание и структура стратегического планирования.
2. Принципы и методы стратегического планирования.
3. Процесс стратегического планирования. Этапы стратегического планирования.
4. Экономика и стратегическое планирование производства во время кризиса (сокращение расходов, оптимизация финансовых потоков). Методология стратегического планирования.

Тема 3 МЕТОДОЛОГИЯ ТАКТИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

1. Методы, используемые при тактическом планировании.
2. Планирование продаж. Планирование производственной программы. Планирование потребности в материально-технических ресурсах. Планирование труда и заработной платы. Планирование себестоимости продукции, работ, услуг.
3. Финансовое планирование. Оперативно-производственное планирование. Бизнес-планирование. Бюджеты расчетов с контрагентами.
4. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря. Мастер-бюджет: особенности разработки. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс. Организация мониторинга исполнения финансового плана.

Тема 4. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ: ВЗАИМОСВЯЗЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В УПРАВЛЕНИИ

1. Сущность и значение социально-экономического прогнозирования и планирования.
2. Классификация прогнозов, принципы и функции прогнозирования.
3. Методы прогнозирования. Определение и классификация методов прогнозирования.
4. Модели экономического прогнозирования.

ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА (ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ)

Тема 1. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Вопросы для обсуждения:

1. Цели, принципы и задачи экономического планирования.
2. Система планирования в организации. Нормативная база планирования.
3. Сущность бюджетирования, преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в планировании.
4. Источники информации экономического планирования: виды, назначение. Основные требования к информационным источникам.
5. Виды и типы бюджетов. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. Классическое и скользящее бюджетирование.
6. Понятие системы бюджетного управления.
7. Сущность бюджетного процесса.
8. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. Структура системы бюджетирования.
9. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
10. Типовой алгоритм составления бюджета.
11. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.

Задания для самостоятельной работы

Тестовые задания

1. Что не относится к основным целям планирования?

а содействовать решению задач, стоящих перед организацией в рамках проекта;
б получать прибыль любой ценой независимо от степени риска;
в координировать действия коллектива;
г предвидеть события с целью минимизации риска и необоснованных потерь и быстро реагировать на изменившиеся обстоятельства.

2. С чего начинается планирование в предпринимательской деятельности?

а с наличия денежных средств, необходимых для предпринимательской деятельности;
б в возможности взять деньги в кредит;
в с экономической идеи;
г с набора персонала.

3. Какой бухгалтерский документ отражает активы в разрезе структуры и источников их образования?

а баланс план-отчет;
б план-отчет о финансовых результатах;
в план-отчет о движении денежных средств;
г все вышеперечисленное.

4. Планирование «сверху вниз» это

а централизованное планирование;
б децентрализованное планирование;
в интерактивное;
г смешанное планирование.

5. В зависимости от горизонта планирования различают:

а директивное и индикативное планирование;
б долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное планирование;
в централизованное и децентрализованное планирование;
г смешанное и интерактивное планирование.

6. Бюджетный процесс-это:

а процесс составления проектов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов
б совокупность всех действующих на территории страны бюджетов
в организационные принципы построения бюджетной системы

Решение задач

1.Задача:

На счете в банке 3 млн. рублей. Банк плати 20% годовых. Предлагается войти всем капиталом в организацию венчурного предприятия. Представленные расчеты показывают, что через 6 лет ваш капитал утроится. Стоит ли принимать это предложение?

2. Задача:

Предприятие может увеличить выручку на 10% (с 40,0 тыс. руб до 44,0 тыс.руб.) . Переменные издержки составляют 31 тыс.руб. Постоянные – 3,0 тыс. руб. Определить новую сумму прибыли: а) традиционно; б) через воздействие операционного расчета.

3.Задача:

Условно постоянные затраты составляют 25,0 млн. рублей. Цена единицы продукции 500 рублей. Переменные затраты на единицу продукции составляют 350 рублей. Определить порог рентабельности.

Тема 2. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ - ОСНОВА РАЗВИТИЯ ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Вопросы для обсуждения:

1. Содержание и структура стратегического планирования.
2. Принципы и методы стратегического планирования.
3. Процесс стратегического планирования. Этапы стратегического планирования.
4. Экономика и стратегическое планирование производства во время кризиса (сокращение расходов, оптимизация финансовых потоков). Методология стратегического планирования.

5. Перечислите заинтересованные группы, интересы которых следует учитывать при формулировке миссии.

6. Приведите классификацию целей и требования к ним (по принципу SMART).

7. Процесс установления целей предполагает прохождение четырех фаз.

8. В чем отличия понятий «миссия» и «цель»

Задания для самостоятельной работы

Написание рефератов по темам

1. Воздействие государственного регулирования на процесс стратегического планирования.
2. Государственное регулирование и стратегическое планирование экономики.
3. Государственное регулирование и стратегическое планирование решения социальных проблем общества.
4. Государственное регулирование и стратегическое планирование взаимодействия общества и природы.
5. Государственное регулирование и стратегическое планирование научно-технического прогресса.
6. Необходимость, выгоды и ограничения стратегического планирования в микроэкономике.
7. Формы делового сотрудничества и совместного планирования деятельности в микроэкономике.
8. Стратегическое планирование деятельности фирмы.
9. Разработка стратегии деятельности фирмы.

Кейс-задание

Рассмотрите ситуацию. Ответьте на поставленные вопросы.

Отель «Лазурный берег»

Долгое время отель «Лазурный берег» предлагал «рай» отдыхающим. Под умелым руководством Джорджа Смитта отель, расположенный в Италии, получил хорошую репутацию. Смерть господина Смитта поставила под угрозу будущее отеля. Руководство делом перешло в руки Мэри Смитт, двадцатишестилетней дочери мистера Смитта. Ранее Мэри закончила двухгодичный курс подготовки в школе гостиничного дела. Дело отца необходимо было продолжать, и Мэри начала изучать работу отеля «Лазурный берег». Отель имел 25 спален, восемь из них с ваннами, обеденный зал на 60 человек, зал для торжеств на 200 человек, общий бар для отдыха с видом на море, бар в подвале и игровую комнату для детей.

Она узнала, что в последние годы дело не расширялось, а прибыли реально уменьшились. Само здание отеля в некоторых местах выглядело ветхо. Рассмотрев финансовые показатели, Мэри обнаружила, что в 1995 г. оборот отеля был чуть больше 110 тыс. ам. долл. Это соответствовало среднему показателю по отрасли для данного количества комнат. Структура оборота в процентах приведена в таблице.

Таблица - Структура оборота отеля «Лазурный берег» (%)

Статья расхода	«Лазурный берег»	В целом по отрасли
Питание	49	41
Проживание	16	21
Напитки	28	33
Прочее	7	5
Всего	100%	100%

Без сомнения, кухня была сильной стороной отеля. Кроме «Лазурного берега», на курорте было еще два отеля, и казалось, что дела там шли хорошо. Мягкий климат означал шестимесячный туристический сезон. «Лазурный берег» оставался открытым в течение всего года. В осенне-зимний сезон в отеле останавливалось небольшое число туристов. Мэри было ясно, что «Лазурный берег» выживал за счет репутации кухни.

Тем не менее отель внутри и снаружи требовал обновления. Мэри решила обратиться в «Кольт» (английское консалтинговое агентство) за советом. «Кольт» предложил провести изменения: семнадцать спальных комнат без ванных превратить в десять комнат с ванными за 94 тыс. долл.; косметический ремонт оставшихся спален и общих залов стоил бы еще 35тыс. долл.; дополнительно предусматривалась установка системы центрального отопления за 10 тыс. долл.

Сумма вложений показалась Мэри шокирующей. Она успокоилась, когда узнала, что «Кольт», скорее всего, окажет субсидию в 36% стоимости. Более того, Мэри обнаружила, что ее отец положил на счет в банке свыше 20тыс. долл. на модернизацию отеля. Теперь Мэри должна была решить, какую рыночную политику она выберет на будущее.

Вопросы к ситуации:

1. Какие факторы внешней среды оказывают влияние на отель «Лазурный берег»?
2. Как Вы охарактеризуете уровень неопределенности внешней среды?
3. Проведите СВОТ анализ отеля «Лазурный берег».
4. Проведите SNW-анализ отеля «Лазурный берег».

Тема 3 МЕТОДОЛОГИЯ ТАКТИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Вопросы для обсуждения:

1. Методы, используемые при тактическом планировании.
2. Планирование продаж. Планирование производственной программы. Планирование потребности в материально-технических ресурсах. Планирование труда и заработной платы. Планирование себестоимости продукции, работ, услуг.
3. Финансовое планирование. Оперативно-производственное планирование. Бизнес-планирование. Бюджеты расчетов с контрагентами.
4. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря. Мастер-бюджет: особенности разработки. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс. Организация мониторинга исполнения финансового плана.

Задания для самостоятельной работы

Тестовые задания

1. Определите порядок разработки производственной программы предприятия:

а) планирование выпуска продукции в натуральном выражении;
б) расчет производственной мощности;
в) разработка мер по реализации программы
г) анализ выполнения плана производства;
д) анализ портфеля заказов;
е) оценка производственной программы;
ж) планирование выпуска продукции в стоимостном выражении.

2. На производствах, выпускающих однородную продукцию, отличающуюся по размерам и сортам, при планировании производственной программы целесообразно использование:

а) натуральных измерителей;
б) условно - натуральных измерителей
в) стоимостных измерителей;
г) нет правильного ответа.

3. Место, занимаемое той или иной позицией базового ассортимента продукции, называется:

а) рейтингом продукции;
б) ранжированием номенклатурных позиций;
в) ритмичностью производства;
г) нет правильного ответа.

4. Сумма величины товарной продукции, изменения остатков незавершенного производства и остатков инструментов и приспособлений собственного производства на начало и конец планового периода, характеризует:

а) реализованную продукцию;

б) валовой оборот;

в) чистую продукцию;

г) внутризаводской оборот;

д) условно - чистую продукцию.

5. Сумма объема товарной продукции, изменения остатков готовой продукции на складе и изменения остатков готовой продукции, отгруженной, но не оплаченной потребителем на

начало и конец планового периода, характеризует:

а) реализованную продукцию;

б) валовой оборот;

в) чистую продукцию;

г) внутризаводской оборот;

д) условно- чистую продукцию.

Тема 4. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ: ВЗАИМОСВЯЗЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В УПРАВЛЕНИИ

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте систему методов прогнозирования и планирования.
2. Что такое интуитивные методы? Охарактеризуйте их и приведите примеры.
3. Что такое формализованные методы? Приведите примеры.
4. Какое значение в системе методов имеет развитие средств обработки информации, ЭВМ?
5. В чем сущность методов экспертных оценок?
6. Охарактеризуйте индивидуальные методы экспертных оценок (метод «интервью», аналитический метод, метод формирования сценария).
7. Охарактеризуйте коллективные методы экспертных оценок (метод коллективной генерации идей, метод «635», метод «Дельфи», метод «Комиссий»).
8. Назовите основные этапы практической реализации метода экспертных оценок.
9. Для чего и каким образом производится оценка согласованности мнений экспертов при реализации коллективных методов экспертных оценок?
10. В чем сущность методов «дерева целей» и морфологического анализа?
11. Что такое верификация прогнозов? Как она проводится?

Задания для самостоятельной работы

Решение задач

Определить стандартизированные ранги объектов прогнозирования. Пояснить необходимость проведения процедуры стандартизации рангов. Исходные ранги приведены в таблице

Таблица

Ранги, присвоенные экспертом десяти объектам

Объекты исследо-вания	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	1	4	6	3	5	3	2	1	8
2	3	2	2	4	5	2	5	7	3	2
3	2	3	3	1	1	5	7	3	4	6
4	4	5	5	3	3	2	6	2	2	3
5	4	6	1	5	1	1	2	1	2	4
6	6	2	4	1	4	4	2	4	5	2
7	3	4	5	5	5	3	3	6	2	7
8	5	1	4	6	3	6	1	4	6	2
9	7	4	4	2	4	4	4	5	2	1
10	7	7	6	4	2	5	4	6	5	5

Тестовое задание

1. Методы, наиболее предпочтительные при прогнозировании спроса на потребительские товары

а) факторного анализа

б) экстраполяции

в) экспертных оценок

2. Методы, получившие наибольшее распространение при прогнозировании спроса на промышленную продукцию

а) экспертных оценок

б) экстраполяции

в) моделирования

3. Метод, наиболее оптимально прогнозирующий темпы роста реальных доходов населения

а) корректировки по индексу цен

б) сравнения

в) эластичности спроса

4. Метод, применяемый при прогнозировании развития транспортных перевозок

а) программно-целевой

б) балансовый

в) укрупненных нормативов

5. Базовыми параметрами в прогнозировании строительного комплекса служат …

а) объемы строительства

б) материальные ресурсы

в) потребности в мощностях

6. Метод, наиболее эффективный при прогнозировании эффективности предприятия

а) экстраполяции

б) сценарный

в) экспертных оценок

7. Метод, наиболее часто используемый при прогнозировании развития аграрно-промышленного комплекса

а) нормативный

б) балансовый

в) экстраполяции

8. Способы, получившие наибольшее применение при использовании метода экстраполяции в прогнозирование

а) линейной регрессии

б) подбора функций

в) экспоненциального сглаживания

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Мультимедийные презентации Power Point для проведения лекций. Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ **http://cdo.smolgu.ru**.

Методические указания для обучающихся по практическим работам

Электронные материалы (задания) по практическим работам размещены на образовательном сервере СмолГУ ***http://cdo.smolgu.ru***.

Методические указания к написанию реферата

Реферат (от латинского *«referre»* – докладывать, сообщать) – небольшая письменная работа, посвященная определенной теме, обзору источников по какому-то направлению. Обычно целью реферата является – сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме.

Структурными элементами реферата являются:

1) титульный лист;

Титульный лист является первой страницей реферата, служит источником информации, необходимой для обработки и поиска документа.

На титульном листе приводят следующие сведения:

наименование ВУЗа; наименование факультета; наименование кафедры; тема реферата; фамилия и инициалы студента (слушателя); должность, ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы руководителя реферата; место и дата составления реферата

2) оглавление;

Оглавление включает введение, наименование всех глав, разделов, подразделов, пунктов (если они имеют наименование) и заключение с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы реферата.

3) введение;

Введение должно содержать оценку современного состояния решаемой проблемы. Во введении должны быть показаны актуальность темы, цели и задачи, которые будут рассматриваться в реферате, а также методы, которыми воспользовался студент для рассмотрения данной темы работы.

4) основная часть;

Основную часть реферата следует делить на главы или разделы (не менее 2-х). Разделы основной части могут делиться на пункты и подразделы. Пункты, при необходимости, могут делиться на подпункты. Каждый пункт должен содержать законченную информацию.

5) заключение;

Должно содержать краткое обобщение и выводы по результатам выполненной работы

6) список использованных источников;

Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. - 2003

7) приложения.

В приложения рекомендуется включать материалы, связанные с выполненной работой, которые по каким-либо причинам не могут быть включены в основную часть.

В приложения могут быть включены:

1) материалы, дополняющие реферат;

2) таблицы вспомогательных цифровых данных;

3) иллюстрации вспомогательного характера;

4) другие документы.

Правила оформления реферата

Реферат должен быть выполнен машинописным способом на одной стороне листа белой бумаги через полтора интервала и 14 шрифтом.

Текст реферата следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: левое - не менее 30 мм, правое - не менее 10 мм, верхнее - не менее 15 мм, нижнее - не менее 20 мм.

Объем реферата: не более 20 страниц.

Все линии, буквы, цифры и знаки должны быть одинаково черными по всему реферату.

Заголовки структурных элементов реферата и разделов основной части следует располагать в середине строки без точки в конце и печатать прописными буквами, не подчеркивая.

Страницы реферата следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту отчета. Номер страницы проставляют посередине листа в нижнем поле без точки в конце. Титульный лист включают в общую нумерацию страниц реферата. Номера страниц на титульном листе и в оглавлении не проставляют. Ссылки на источники следует указывать порядковым номером по списку источников, выделенным двумя косыми чертами. Оформление ссылок - по ГОСТ 7.1. - 2003.

Методические указания по подготовке к решению кейсов –заданий, ситуаций

Кейс (в переводе с англ. – случай) представляет собой проблемную ситуацию, предлагаемую студентам в качестве задачи для анализа и поиска решения. Обычно кейс содержит схематическое словесное описание ситуации, статистические данные, а также мнения и суждения о ситуациях, которые трудно предсказать или измерить. Кейс, охватывает такие виды речевой деятельности как чтение, говорение и письмо.

Кейсы наглядно демонстрируют, как на практике применяется теоретический материал. Данный материал необходим для обсуждения предлагаемых тем, направленных на развитие

навыков общения и повышения профессиональной компетенции. Зачастую в кейсах нет ясного решения проблемы и достаточного количества информации.

Анализ кейса должен осуществляться в определенной последовательности:

- Выделение проблемы.
- Поиск фактов по данной проблеме.
- Рассмотрение альтернативных решений.
- Выбор обоснованного решения.

Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе по дисциплине

Изучение курса «Финансовое планирование и бюджетирование» предусматривает самостоятельную работу студентов. В ходе подготовки к самостоятельной работе студенту необходимо использовать не только материал лекции, но и рекомендуемую литературу. Знание теоретических вопросов темы незаменимо при выполнении тестов, подготовке эссе.

Работа с литературой. Овладение методическими приемами работы с литературой - одна из важнейших задач студента.

Работа с литературой включает следующие этапы:

1. Предварительное знакомство с содержанием;

2. Углубленное изучение текста с преследованием следующих целей: усвоить основные положения; усвоить фактический материал; - логическое обоснование главной мысли и выводов;

3. Составление плана прочитанного текста. Это необходимо тогда, когда работа не конспектируется, но отдельные положения могут пригодиться на занятиях, при выполнении курсовых, дипломных работ, для участия в научных исследованиях.

4. Составление тезисов

Подготовка к практическим занятиям. Этот вид самостоятельной работы состоит из нескольких этапов:

1) повторение изученного материала. Для этого используются конспекты лекций, рекомендованная основная и дополнительная литература;

2) углубление знаний по теме. Необходимо имеющийся материал в лекциях, учебных пособиях дифференцировать в соответствии с пунктами плана практического занятия. Отдельно выписать неясные вопросы, термины. Лучше это делать на полях конспекта лекции или учебного пособия. Уточнение надо осуществить при помощи справочной литературы (словари, энциклопедические издания и т.д.);

3) составление развернутого плана выступления, или проведения расчетов, решения задач, упражнений и т.д.

Подготовка к тестированию. Тестирование – один из методов контроля знаний студентов. Тест – это инструмент оценки того, в какой мере студент достиг предварительно поставленных целей. Для успешного выполнения теста студенту необходимо тщательно проработать темы, предусмотренные учебным планом. Ознакомление с рекомендованной литературой осуществляется в соответствии с общим планом прохождения учебной дисциплины.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Тестовые задания

Образец тестового задания

1. Индикативное планирование это
   а Процесс вмешательства государства в установление рыночных пропорций
   б Процесс создания условий, делающих невыгодным производство определенной продукции
   в **Процесс формирования системы параметров, характеризующих состояние и развитие экономики страны**
   г Разработка планов с различным горизонтом планирования
2. Учет затрат в разрезе мест формирования:
   а **Способствует повышению точности калькулирования себестоимости продукции**
   б Делает калькуляцию менее точной
   в Не оказывает на точность калькулирования никакого влияния
3. Постоянные издержки фирмы – это:
   а Затраты на ресурсы по ценам, действовавшим в момент их приобретения
   б Минимальные издержки производства любого объема продукции при наиболее благоприятных условиях производства
   в **Издержки, которые несет фирма даже в том случае,** если продукция не производится
   г Неявные издержки
   д Ни один из ответов не является верным
4. К переменным расходам относится:
   а **Материальные затраты**
   б Расходы на реализацию продукции
   в Амортизационные отчисления
   г Административные и управленческие расходы
5. Целью разработки стратегии развития предприятия является…
   а **Выявление главных направлений дальнейшего его развития на основе максимального использования научно-технического производственного и кадрового потенциала**
   б Достижение поставленных главных целей
   в Выработка целей для существующих и новых сфер деятельности

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием теста по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	95-100% правильных ответов
Хорошо	От 75% до 94% правильных ответов
Удовлетворительно	От 51% до 74% правильных ответов
Неудовлетворительно	Менее 50% правильных ответов

II. Задачи

Образец задачи

Условие задачи. Сформируйте бюджет продаж для нашего малого предприятия.

Для расчета выручки от реализации работ потребуются следующие показатели: дневная выработка на одного рабочего, количество человек, занятых выполнением данного вида работ, количество рабочих дней в планируемом периоде и планируемая цена за 1 кв. м работ.

Исходные данные для разработки бюджета продаж:

1) дневная выработка на одного рабочего – 6,0 кв. м;

2) число рабочих – 30 человек (6 бригад * 5 человек);

3) количество рабочих дней: 1 квартал – 59 дней; 2 квартал – 61 день; 3 квартал – 66 дней; 4 квартал – 63 дня.

4) договорная цена за 1 кв. м. – 550 руб.

Решение

На первом этапе необходимо рассчитать планируемый объем продаж (выполненных работ) в натуральных единицах измерения. Для этого необходимо умножить дневную выработку на одного рабочего на количество человек, занятых выполнением данного вида работ, и на количество рабочих дней в планируемом периоде:

6 кв. м * 30 чел.* 59 дн. = 10 620 кв. м.

На втором этапе рассчитывается выручка от реализации работ путем умножения объема продаж на цену за единицу выполненных работ:

10 620 кв. м * 550 руб. = 5 841 000 руб.

На третьем этапе начисляем налог на добавленную стоимость (ставка налога – 18%):

5 841 000 руб. * 0,18 = 1 051 380 руб.

Завершающим этапом составления бюджета продаж является расчет выручки от реализации работ с учетом НДС:

5 841 000 руб. + 1 051 380 руб. = 6 892 380руб.

Результаты расчетов представлены в таблице.

Таблица

Бюджет продаж

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Объем продаж, кв.м	10 620	10 980	11 880	11 340	44 820
2	Цена, руб.	550	550	550	550	550
3	Выручка, руб.	5 841 000	6 039 000	6 534 000	6 237 000	24 651 000
4	НДС, руб.	1 051 380	1 087 020	1 176 120	1 122 660	4 437 180
5	Выручка с НДС, руб.	6 892 380	7 126 020	7 710 120	7 359 660	29 088 180

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием задач по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	Задача решена правильно
Хорошо	Задача решена с небольшими недочетами
Удовлетворительно	Задача решена не полностью или с ошибками
Неудовлетворительно	Задача решена не верно или решена со значительными ошибками

III. Написание реферата

Критерии и показатели, используемые при оценивании реферата

Критерии	Показатели
1.Новизна реферированного текста Макс. - 5 баллов	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.

2. Степень раскрытия сущности проблемы Макс. - 5 баллов	- соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану реферата; - владение понятийным аппаратом; - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал;
3. Обоснованность выбора источников Макс. - 5 баллов	- круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).
4. Выводы по изложенной информации с указанием практической значимости работы Макс. – 5 баллов	- умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
4. Соблюдение требований к оформлению Макс. – 5 баллов	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев.
5. Грамотность Макс. - 5 баллов	- грамотность и культура изложения; - отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.
6. Приложения – фотографии, схемы, чертежи, карты, статистические данные, диаграммы) Макс. – 5 баллов	- наличие материалов содержательно иллюстрирующих и дополняющих текст реферата; - приложения оформлены в соответствие с требованиями

Оценивание реферата

Реферат оценивается по балльной шкале, балы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

От 25 до 15 баллов – «зачтено»;

менее 15 баллов – «незачтено».

Баллы учитываются в процессе текущей оценки знаний программного материала.

Примерные темы рефератов

1. Воздействие государственного регулирования на процесс стратегического планирования.
2. Государственное регулирование и стратегическое планирование экономики.
3. Государственное регулирование и стратегическое планирование решения социальных проблем общества.
4. Государственное регулирование и стратегическое планирование взаимодействия общества и природы.
5. Государственное регулирование и стратегическое планирование научно-технического прогресса.
6. Необходимость, выгоды и ограничения стратегического планирования в микроэкономике.
7. Формы делового сотрудничества и совместного планирования деятельности в микроэкономике.

8. Стратегическое планирование деятельности фирмы.
9. Разработка стратегии деятельности фирмы.
10. Качественные методы прогнозирования.
11. Количественные методы прогнозирования.
12. Организация прогнозирования и планирования
13. Региональное прогнозирование.
14. Главные задачи и виды отраслевого прогнозирования. Факторы, учитываемые при разработке отраслевых прогнозов.
15. Прогнозирование социальной политики государства.

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

IV. Вопросы для подготовки к экзамену

1. Цели, задачи и виды экономического планирования.
2. Принципы организации процесса экономического планирования.
3. Экономическая служба и ее роль в деятельности предприятия.
4. Источники информации для экономического планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Основные требования к информационным источникам.
5. Система планирования в организации.
6. Нормативная база планирования.
7. Сущность бюджетирования, преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
8. Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов в организации.
9. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
10. Классическое и скользящее бюджетирование.
11. Понятие системы бюджетного управления.
12. . Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
13. Структура системы бюджетирования.
14. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования Типовой алгоритм составления бюджета.
15. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.
16. Особенности стратегического планирования. Содержание и структура стратегического планирования.
17. Основные составляющие стратегического планирования.
18. Принципы и методы стратегического планирования. Процесс стратегического планирования. Этапы стратегического планирования.
19. Планирование развития потенциала предприятия.
20. Экономика и стратегическое планирование производства во время кризиса (сокращение расходов, оптимизация финансовых потоков).
21. Стратегическое планирование инвестиционной деятельности.
22. Методология стратегического планирования.
23. Типы и виды внутрифирменного планирования.
24. Методология тактического планирования.
25. Планирование продаж. Планирование производственной программы.
26. Планирование потребности в материально-технических ресурсах. Планирование труда и заработной платы.
27. Планирование себестоимости продукции, работ, услуг.
28. Финансовое планирование.
29. Оперативно-производственное планирование.

30. Бизнес-планирование.

31. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.

32. Мастер-бюджет: особенности разработки. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета

33. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс.

34. Организация мониторинга исполнения финансового плана.

35. Основные и дублирующие системы контроля. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана.

36. Сущность и значение социально-экономического прогнозирования и планирования. Классификация прогнозов, принципы и функции прогнозирования.

37. Методы прогнозирования.

38. Определение и классификация методов прогнозирования. Интуитивные методы прогнозирования. Формализованные методы прогнозирования.

39. Формы взаимодействия прогнозирования и планирования в экономике.

40. Модели экономического прогнозирования. Экономико-математические, факторные и структурные модели в прогнозировании.

Экзамен студенты сдают по билетам, в котором – 2 теоретических вопроса и практическое задание - задача. Оценка складывается из 2 элементов билета: ответов на теоретические вопросы и ответов на практическое задание.

Критерии оценки ответов на теоретические вопросы экзаменационного билета

Отлично -выставляется за полный (исчерпывающий) ответ. Студент глубоко и прочно усвоил программный материал образовательной программы, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, свободно ориентируется в нормативных документах, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с дополнительными и вопросами, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения;

Хорошо–выставляется, если студент твердо знает материал образовательной программы, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения, и нормативные акты, не испытывает существенных затруднений при ответах на дополнительные вопросы;

Удовлетворительно–выставляется, если студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы;

Неудовлетворительно-выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на дополнительные вопросы или не справляется с ними самостоятельно.

Критерии оценки ответов на практическое задание экзаменационного билета

Отлично-студент обладает отличными практическими умениями (знает методики выполнения практических расчетов, умеет правильно применять тот или иной инструмент при проведении анализа, может произвести адекватную оценку проблемной ситуации и сделать прогноз ее последствий, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и приводя возможные варианты последствий).

Хорошо-студент обладает хорошими практическими умениями (знает методики недостаточно точно, выполняет практические расчеты с ошибками, неправильно применяет тот или иной инструмент при проведении анализа, недостаточно точно производит оценку проблемной ситуации, допускает несущественные ошибки при прогнозировании последствий проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты).

Удовлетворительно-студент обладает удовлетворительными практическими умениями (знает основные положения, но выполняет задание с грубыми ошибками, выполняет практические расчеты в неполном объеме, испытывает трудности при выборе и применении инструмента проведения анализа, оценку проблемной ситуации производит с ошибками, которые после собеседования может исправить, не может осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, при решении ситуационной задачи испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями).

Неудовлетворительно-студент не обладает достаточным уровнем практических умений (не умеет применять методики, не может выполнить практические расчеты, произвести анализ, не может произвести оценку проблемной ситуации, решить ситуационную задачу).

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Список основной литературы:

1. Лопарева, А. М. Бизнес-планирование: учебник для вузов / А. М. Лопарева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13541-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/495509

2. Черноморченко, С. И. Планирование и проектирование организаций: учебное пособие для вузов / С. И. Черноморченко. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 221 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11222-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/495648

3. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практик: учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/491530

4. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов: учебное пособие для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07602-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/491531

5. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика: практическое пособие / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 457 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-08072-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/491843

Список дополнительной литературы:

6. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [электронный ресурс]: учебник / В.Э. Керимов. - 8-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и Ко, 2014. - 384 с. Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253878.

7. 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, 2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489035

8. Степочкина Е.А. Планирование бизнеса и внутрифирменное управление [электронный ресурс]: учебное пособие / Е.А. Степочкина. - М.: Директ-Медиа, 2014. - 208 с. Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226296.

9. Степочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование [электронный ресурс]: учебное пособие / Е.А. Степочкина. - М.: Директ-Медиа, 2014 -101с.Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226140.

10. Экономика организации: учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 344 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14485-7. — Текст:

электронный//Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489774

Перечень ресурсов информационно –телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Поисковые системы http://www.google.ru/, www.yandex.ru/ и др.
2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http:// www.consultant.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ – URL: http://minfin.ru
4. Официальный сайт Центральный банк РФ. – URL: https://www.cbr.ru
5. Федеральный образовательный портал. – URL: http://ecsocman.hse.ru/.
6. Электронно-библиотечная система Издательство «Юрайт» Режим доступа: https://biblio-online.ru

8. Материально-техническое обеспечение

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: 214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус №2, ауд. 510.

Стандартная учебная мебель (60 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Проекционный экран LUMA – 1 шт.

Мультимедиапроектор Acer – 1 шт.

Ноутбук HP 530 – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Помещение для практических занятий и самостоятельной работы: 214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус №2, ауд. 520 (компьютерная лаборатория с выходом в Интернет)

Компьютерный студенческий стол – 15 шт.

Компьютерный стол для преподавателя – 1 шт.

Интерактивная доска IQBoard

Мультимедиа проектор Optoma PX 329 DLP

16 персональных компьютеров с выходом в Интернет

Стандартная учебная мебель (16 учебных посадочных мест).

9. Программное обеспечение

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского», лицензия 1FB6-161215-133553-1-6231.

Microsoft Open License, лицензия 49463448 в составе:

1. Microsoft Windows Professional 7 Russian;
2. Microsoft Office 2010 Russian.