

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»  
в г. Смоленске**

**УТВЕРЖДАЮ**

Зам. директора  
филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»  
в г. Смоленске  
по учебно-методической работе  
В.В. Рожков  
« 31 » 08 2015 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**

(НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

**Направление подготовки: 38.03.02 (080200) Менеджмент**

**Профиль подготовки: Финансовый менеджмент**

**Уровень высшего образования: бакалавриат**

**Нормативный срок обучения: 5 лет**

**Форма обучения: заочная**

**Смоленск – 2015 г.**

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

**Целью освоения дисциплины** является подготовка обучающихся к организационно-управленческой и информационно-аналитической видам профессиональной деятельности по направлению подготовки 38.03.02 (080200) Менеджмент (профиль подготовки: Финансовый менеджмент) посредством обеспечения этапов формирования компетенций, предусмотренных ФГОС, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.

**Задачами дисциплины** является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, формирование умений и привитие навыков применения теоретических знаний для решения практических и прикладных задач.

Дисциплина направлена на формирование следующих общекультурных и профессиональных компетенций:

ОК-19 способностью осуществлять деловое общение: публичные выступления, переговоры, проведение совещаний, деловую переписку, электронные коммуникации  
В результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- место и роль финансового планирования в системе бизнес-планирования;
- методологию финансового планирования и бюджетирования

**Уметь:**

- организовать презентацию публичного выступления;
- осуществлять публичные выступления;
- четко планировать деловую беседу или выступления.

**Владеть:**

- практическими навыками профессиональных коммуникаций в процессе бизнес-планирования и презентации финансовых планов.

ПК-9 способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений  
В результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- связь бюджетного управления со стратегией организации.

**Уметь:**

- обосновывать стратегические цели организации на основе KPI (ключевых показателей эффективности) и BSC (сбалансированной системы показателей).

**Владеть:**

- навыком разработки стратегически ориентированного бюджета.

ПК-45 владеть техниками финансового планирования и прогнозирования

В результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- особенности бюджетирования как инструмента финансового планирования;
- сущность бюджетного управления;
- этапы постановки бюджетного управления.

**Уметь:**

- описывать процесс постановки бюджетного управления;
- разрабатывать финансовую и бюджетную структуру организации;
- разрабатывать регламенты процесса бюджетного управления.

**Владеть:**

- практическими навыками финансового планирования и бюджетирования;
- разработки финансовой и бюджетной структуры организации;
- навыками разработки регламентных документов процесса бюджетного управления.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части (дисциплина по выбору) блока Б3 «Профессиональный цикл») образовательной программы подготовки бакалавров по профилю: Финансовое планирование и бюджетирование направления 38.03.02 (080200) Менеджмент (индекс дисциплины в соответствии с учебным планом: Б3.В.ДВ.9.2).

В соответствии с учебным планом по направлению 38.03.02 (080200) Менеджмент дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» (Б3.В.ДВ.9.2) базируется на следующих дисциплинах:

«Теория менеджмента (история управленческой мысли, теория организации, организационное поведение)»

«Маркетинг»

«Финансовый менеджмент»

«Управление проектами»

«Деловые коммуникации»

«Инвестиционный менеджмент»

«Электронная коммерция»

«Логистика»

«Контроллинг»

«Операционный менеджмент»

«Стратегический менеджмент»

«Инновационный менеджмент»

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» также базируется на навыках и умениях, полученных в ходе прохождения учебной и производственной практик.

Знания, умения и навыки, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, являются базой для прохождения государственной итоговой (итоговой государственной) аттестации.

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

### Аудиторная работа

Цикл:	Блок 3	Курс
Часть цикла:	Вариативная часть	
Индекс дисциплины по учебному плану:	Б3.В.ДВ.9.2	
Часов (всего) по учебному плану:	108	5 курс
Трудоемкость в зачетных единицах (ЗЕТ)	3	5 курс
Лекции (ЗЕТ, часов)	0,11 ЗЕТ, 4 час	5 курс
Практические занятия (ЗЕТ, часов)	-	-
Лабораторные работы (ЗЕТ, часов)	0,22 ЗЕТ, 8 час	5 курс
Объем самостоятельной работы по учебному плану (ЗЕТ, часов всего)	2,67 ЗЕТ, 96 час	5 курс
Курсовая работа (в объеме самостоятельной работы)	1 ЗЕТ, 36 час	5 курс
Зачет с оценкой (в объеме самостоятельной работы)	0,5 ЗЕТ, 18 час	5 курс
Экзамен	-	-

### Самостоятельная работа студентов

Вид работ	Трудоёмкость, ЗЕТ, час
Изучение материалов лекций (лк)	0,22 ЗЕТ, 8 час
Подготовка к практическим занятиям (пз)	-----
Подготовка к защите лабораторной работы (лаб)	0,44 ЗЕТ, 16 час
Выполнение расчетно-графической работы	-----
Выполнение реферата	-----
Выполнение курсовой работы	1 ЗЕТ, 36 час
Самостоятельное изучение дополнительных материалов дисциплины (СРС)	0,5 ЗЕТ, 18 час
Подготовка к тестированию	-----
Подготовка к зачету	0,5 ЗЕТ, 18 час
<b>Всего (в соответствии с УП)</b>	<b>2,67 ЗЕТ, 96 час</b>
Подготовка к экзамену	-----

### 4. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ п/п	Темы дисциплины	Всего часов на тему	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) (в соответствии с УП)					
			лк	пр	лаб	КР	СРС	в т.ч. интеракт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Бюджетирование как инструмент финансового планирования	31	1	–	2	–	28	2
2	Сущность бюджетного управления организацией и его связь со стратегией	29	1	–	2	–	26	2
3	Постановка бюджетного управления организацией	48	2	–	4	–	42	2
<b>всего по видам учебных занятий</b>		<b>108</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>96</b>	<b>6</b>

### Содержание по видам учебных занятий

#### Тема 1 Бюджетирование как инструмент финансового планирования

**Лекция 1.** Бюджетирование как инструмент финансового планирования (1 час).

**Лабораторная работа 1.** Разработка финансовых бюджетов вновь создаваемой организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум») (2 час).

**Самостоятельная работа студента (СРС, 28 час)**

Подготовка к лекции (2 час)

Подготовка к защите лабораторной работы (4 час)

Выполнение курсовой работы (12 час)

Изучение дополнительного теоретического материала (6 час)

Подготовка к зачету (4 час)

**Текущий контроль:**

- **устный опрос:** собеседование с командами участниками компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»; защита лабораторной работы; собеседование в процессе консультации к курсовой работе; защита курсовой работы.

- **письменный опрос:** проверка конспектов лекций и дополнительных материалов, проверка выполнения заданий курсовой работы, проверка отчета по лабораторной работе.
- **контроль с помощью технических средств и информационных технологий:** мультимедийная презентация курсовой работы; мультимедийная презентация результатов лабораторной работы.

## **Тема 2. Сущность бюджетного управления организацией и его связь со стратегией**

**Лекция 2.** Бюджетное управление как часть системы управления организацией (1 час).

**Лабораторная работа 2.** Анализ исполнения финансовых бюджетов организации в процессе развития организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум») (2 час).

**Самостоятельная работа студента (СРС, 26 час)**

Подготовка к лекции (2 час)

Подготовка к защите лабораторной работы (4 час)

Выполнение курсовой работы (10 час)

Изучение дополнительного теоретического материала (6 час)

Подготовка к зачету (4 час)

**Текущий контроль:**

- **устный опрос:** собеседование с командами участниками компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»; защита лабораторной работы; собеседование в процессе консультации к курсовой работе; защита курсовой работы.

- **письменный опрос:** проверка конспектов лекций и дополнительных материалов, проверка выполнения заданий курсовой работы, проверка отчета по лабораторной работе.

- **контроль с помощью технических средств и информационных технологий:** мультимедийная презентация курсовой работы; мультимедийная презентация результатов лабораторной работы.

## **Тема 3. Постановка бюджетного управления организацией**

**Лекция 3.** Этапы постановки бюджетного управления организацией (2 час).

**Лабораторная работа 3.** Корректировка финансовых бюджетов организации в процессе расширения бизнеса организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум») (4 час).

**Самостоятельная работа студента (СРС, 42 час)**

Подготовка к лекции (4 час)

Подготовка к защите лабораторной работы (8 час)

Выполнение курсовой работы (14 час)

Изучение дополнительного теоретического материала (6 час)

Подготовка к зачету (10 час)

**Текущий контроль:**

- **устный опрос:** собеседование с командами участниками компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»; защита лабораторной работы; собеседование в процессе консультации к курсовой работе; защита курсовой работы.

- **письменный опрос:** проверка конспектов лекций и дополнительных материалов, проверка выполнения заданий курсовой работы, проверка отчета по лабораторной работе.

- **контроль с помощью технических средств и информационных технологий:** мультимедийная презентация курсовой работы; мультимедийная презентация результатов лабораторной работы.

### Промежуточная аттестация по дисциплине:

Изучение дисциплины заканчивается зачетом. Зачет проводится в соответствии с Положением о зачетной и экзаменационной сессиях в ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» и инструктивным письмом от 14.05.2012 г. № И-23.

Зачет по дисциплине проводится в устной форме.

### 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для обеспечения самостоятельной работы разработаны:

- учебно-методическое обеспечение лекционных занятий
- методические рекомендации по выполнению лабораторных работ
- методические рекомендаций по выполнению курсовой работы
- методические рекомендации к самостоятельной работе студентов по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

Учебно-методическое обеспечение аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» представлены в методических указаниях для обучающихся по освоению дисциплины.

### 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

#### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции: ОК-19, ПК-9, ПК-45.

Указанные компетенции формируются в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных указанными компетенциями (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).
2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенциями (лабораторные работы, самостоятельная работа студентов).
3. Закрепление теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями, в ходе защит курсовой работы, защит лабораторных работ, а также успешной сдачи зачета.

Матрица соотнесения тем/разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

Темы, разделы дисциплины	Количество часов	Код компетенции			Σ общее количество компетенций
		ОК-19	ПК-9	ПК-45	
Тема 1. Бюджетирование как инструмент финансового планирования	31	+		+	2
Тема 2. Сущность бюджетного управления организацией и его связь со стратегией	29	+	+		2
Тема 3. Постановка бюджетного управления организацией	48	+		+	2
Итого	<b>108</b>	3	1	2	<b>6</b>

## 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описания шкал оценивания

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенции по завершении освоения дисциплины;
- эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенции и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Уровень сформированности каждой компетенции на различных этапах ее формирования в процессе освоения данной дисциплины оценивается в ходе текущего контроля успеваемости и представлен различными видами оценочных средств.

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции ОК-19 «Способность осуществлять деловое общение: публичные выступления, переговоры, проведение совещаний, деловую переписку, электронные коммуникации» преподавателем оценивается содержательная сторона и качество материалов, представленных в конспектах лекций и дополнительных материалов, в отчетах студента по лабораторным работам, в отчете студента по курсовой работе, на слайдах мультимедийной презентаций курсовой работы и на слайдах мультимедийной презентаций результатов лабораторных работ. Учитываются также ответы студента на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле – собеседование в процессе выполнения лабораторных работ, собеседование в процессе консультаций по курсовой работе; защита курсовой работы; защита результатов лабораторных работ.

Принимается во внимание

наличие **знаний**:

- места и роли финансового планирования в системе бизнес-планирования;
- методологии финансового планирования и бюджетирования

наличие **умений**:

- организовывать презентацию публичного выступления;
- осуществлять публичные выступления;
- четко планировать деловую беседу или выступления.

присутствие **навыков**:

- осуществления профессиональных коммуникаций в процессе бизнес-планирования и презентации финансовых планов.

Таблица - Показатели и критерии оценивания уровня сформированности компетенции ОК-19 «Способность осуществлять деловое общение: публичные выступления, переговоры, проведение совещаний, деловую переписку, электронные коммуникации»

Результаты освоения (показатели)	Уровни сформированности	Критерии оценивания	Оценка (шкала оценивания)	Оцениваемая форма контроля
Знать: - место и роль финансового планирования в системе бизнес-планирования; - методологию финансового	Эталонный	Хорошо владеет методологией финансового планирования и бюджетирования Способен свободно осуществлять публичные выступления при обсуждении различных аспектов финансового планирования. Свободно владеет навыками	5	Конспект дополнительных материалов Собеседование в процессе выполнения лабораторных работ

планирования и бюджетирования Уметь: - организовать презентацию публичного выступления; - осуществлять публичные выступления; - четко планировать деловую беседу или выступления. Владеть: - практическими навыками профессиональных коммуникаций в процессе бизнес-планирования и презентации финансовых планов.		профессиональных коммуникаций в процессе бизнес-планирования и презентации финансовых планов.		Собеседование в процессе консультаций по курсовой работе. Отчет по лабораторным работам. Презентация результатов лабораторных работ. Отчет по курсовой работе. Защита курсовой работы. Зачет
	Продвинутый	Воспроизводит и корректно использует методологию финансового планирования и бюджетирования. Способен организовать оригинальную презентацию публичного выступления. Способен осуществлять публичные выступления при обсуждении финансовых решений.	4	
	Пороговый	Знает основы бюджетирования, а также основы осуществления деловых коммуникаций и делового общения в области финансового планирования и бюджетирования. Способен проводить деловые презентации финансовых бюджетов организации в типичных ситуациях.	3	
	Ниже порогового	Понимает место и роль финансового планирования в системе бизнес-планирования. Не владеет методологией финансового планирования и бюджетирования.	2	

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции ПК-9 «Способность анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений» преподавателем оценивается содержательная сторона и качество материалов, представленных в конспектах лекций и дополнительных материалов, в отчетах студента по лабораторным работам, на слайдах мультимедийной презентаций результатов лабораторных работ. Учитываются также ответы студента на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле – собеседование в процессе выполнения лабораторных работ, защита результатов лабораторных работ.

Принимается во внимание

наличие **знания**:

- связи бюджетного управления со стратегией организации.

наличие **умений**:

- обосновывать стратегические цели организации на основе KPI (ключевых показателей эффективности) и BSC (сбалансированной системы показателей).

присутствие **навыков**:

- разработки стратегически ориентированного бюджета.

Таблица - Показатели и критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-9 «Способность анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений»

Результаты освоения (показатели)	Уровни сформированности	Критерии оценивания	Оценка (шкала оценивания)	Оцениваемая форма контроля
Знать: - связь бюджетного управления со стратегией организации.	Эталонный	Эффективно использует знание бюджетного управления на практике. Свободно владеет навыками разработки стратегически ориентированных бюджетов на основе KPI и BSC.	5	Конспект лекций. Конспект дополнительных материалов Собеседование в

<p>Уметь: - обосновывать стратегические цели организации на основе КРІ (ключевых показателей эффективности) и BSC (сбалансированной системы показателей).</p> <p>Владеть: - навыком разработки стратегически ориентированного бюджета.</p>	Продвинутый	Описывает и анализирует связь бюджетного управления со стратегией организации. Способен разрабатывать стратегически ориентированные бюджеты. Способен обосновать стратегические цели организации на основе КРІ и BSC.	4	<p>процессе выполнения лабораторных работ. Отчет по лабораторным работам. Презентация результатов лабораторных работ. Зачет</p>
	Пороговый	Описывает связь бюджетного управления со стратегией организации в общих чертах. Перечисляет показатели КРІ и BSC. Способен при разработке использовать типовой стратегически ориентированного бюджет.	3	
	Ниже порогового	Не владеет навыком разработки стратегически ориентированного бюджет. Не умеет обосновывать стратегические цели организации на основе КРІ и BSC	2	

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции ПК-45 «Владеть техниками финансового планирования и прогнозирования» преподавателем оценивается содержательная сторона и качество материалов, представленных в конспектах лекций и дополнительных материалов, в отчетах студента по лабораторным работам, в отчете студента по курсовой работе, на слайдах мультимедийной презентаций курсовой работы и на слайдах мультимедийной презентаций результатов лабораторных работ. Учитываются также ответы студента на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле – собеседование в процессе выполнения лабораторных работ, собеседование в процессе консультаций по курсовой работе; защита курсовой работы; защита результатов лабораторных работ.

Принимается во внимание

наличие **знания**:

- особенностей бюджетирования как инструмента финансового планирования;
- сущности бюджетного управления;
- этапов постановки бюджетного управления.

наличие **умений**:

- описывать процесс постановки бюджетного управления;
- разрабатывать финансовую и бюджетную структуру организации;
- разрабатывать регламенты процесса бюджетного управления.

присутствие **навыков**:

- финансового планирования и бюджетирования;
- разработки финансовой и бюджетной структуры организации;
- разработки регламентных документов процесса бюджетного управления.

Таблица - Показатели и критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-45 «Владеть техниками финансового планирования и прогнозирования»

Результаты освоения (показатели)	Уровни сформированности	Критерии оценивания	Оценка (шкала оценивания)	Оцениваемая форма контроля
<p>Знать: - особенности бюджетирования как инструмента финансового планирования;</p> <p>- сущность бюджетного управления;</p>	Эталонный	Свободно разрабатывает процесс бюджетного управления, в том числе в нестандартных ситуациях. Способен свободно описать процесс бюджетного управления в регламентах.	5	<p>Конспект дополнительных материалов</p> <p>Собеседование в процессе выполнения лабораторных работ</p>

- этапы постановки бюджетного управления. Уметь: - описывать процесс постановки бюджетного управления; - разрабатывать финансовую и бюджетную структуру организации; - разрабатывать регламенты процесса бюджетного управления. Владеть: - практическими навыками финансового планирования и бюджетирования; - разработки финансовой и бюджетной структуры организации; - навыками разработки регламентных документов процесса бюджетного управления.	Продвинутый	Способен разрабатывать процесс бюджетного управления и регламентные документы адекватный поставленным задачам. Выбирает и применяет методы финансового прогнозирования адекватные поставленным задачам.	4	работ Собеседование в процессе консультаций по курсовой работе. Отчет по лабораторным работам.
	Пороговый	Знает сущность и особенности бюджетного управления. Способен разработать типовой процесс бюджетного управления. Разрабатывает типовые регламенты.	3	Презентация результатов лабораторных работ. Отчет по курсовой работе. Защита курсовой работы. Зачет
	Ниже порогового	Знает сущность финансового планирования, но не понимает особенностей бюджетирования. Не способен разработать финансовую и бюджетную структуру организации и регламенты процессов.	2	

Критерии оценки результатов сформированности компетенций при использовании различных форм контроля.

Критерии оценивания собеседования:

Оценки «отлично» заслуживает студент, который полно и развернуто ответил на вопрос.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, который полно ответил на вопрос.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, который не полно ответил на вопрос.

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, не ответил на вопрос.

Критерии оценивания результатов уровня сформированности компетенций по выполнению лабораторных работ:

Оценки «отлично» заслуживает студент, который выполнил все задания, обосновал выполнение элементов заданий (привел цифровые данные, правильно провел расчеты, привел факты и пр.), оформил работу с учетом ГОСТ и требований кафедры, убедительно, полно и развернуто отвечает на вопросы при защите.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, который выполнил все задания, обосновал выполнение элементов заданий (привел цифровые данные, правильно провел расчеты, привел факты и пр.), оформил работу с учетом ГОСТ и требований кафедры, практически отвечает на вопросы во время защиты.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, который выполнил все задания, обосновал выполнение элементов заданий (привел цифровые данные, правильно провел расчеты, привел факты и пр.), оформил работу с незначительными отклонениями в требованиях ГОСТ и кафедры, ошибается в ответах на вопросы во время защиты, но исправляет ошибки при ответе на наводящие вопросы.

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, который выполнил не все задания, не обосновал выполнение элементов заданий (не привел цифровые данные, неправильно провел расчеты, не привел факты и пр.), оформил работу с грубыми нарушениями ГОСТ и требований кафедры, практически не отвечает на вопросы во время защиты.

Критерии оценивания результатов уровня сформированности компетенции в процессе выполнения и защиты курсовой работы представлены в таблице.

Таблица - Критерии оценивания сформированности компетенций в процессе выполнения и защиты курсовой работы

Критерии оценки (компетенции)	Уровень освоения компетенций (оценка в баллах)				Баллы
	эталонный (5)	продвинутый (4)	пороговый (3)	ниже порогового (2)	
<b>Актуальность темы (ПК-45)</b>	Актуальность темы работы аргументирована.	Актуальность темы работы сравнительно аргументирована.	Актуальность темы работы недостаточно аргументирована.	Актуальность темы работы не аргументирована.	
<b>Содержание (раскрытие темы, достижение цели, выполнение задач) (ПК-9, ПК-45)</b>	Теоретическое содержание темы полностью раскрыто; проведен полный анализ практического материала; аргументированы выводы, обоснованы предложения. Цель достигнута. Задачи выполнены.	Теоретическое содержание темы в основном раскрыто; анализ практического материала недостаточно полный; выводы недостаточно аргументированы, предложения в основном обоснованы. Цель достигнута. Задачи выполнены.	Теоретическое содержание темы раскрыто поверхностно; анализ практического материала не полный; выводы сформулированы в общей форме и не конкретны; неполное обоснование предложений. Цель достигнута частично. Некоторые задачи не выполнены.	Теоретическое содержание темы не раскрыто; достаточно поверхностный анализ практического материала; выводы и предложения не сформулированы. Поставленная цель не достигнута. Задачи не выполнены.	
<b>Оформление работы (ОК-19)</b>	Строго в соответствии с требованиями.	Допущено несколько незначительных неточностей.	Оформление с допустимыми погрешностями.	Значительные нарушения требований.	
<b>Публикации (ОК-19)</b>	Имеются публикации по теме работы	<i>При отсутствии публикации проставляется оценка – 0 баллов</i>			
<b>Доклад (ОК-19)</b>	Доклад содержателен, логичен; отражает результаты работы, лимит времени не превышен. Студент не читает доклад с листа, показывает высокое владение профессиональным языком.	Доклад относительно содержателен, логичен, в основном отражает результаты работы, лимит времени превышен незначительно. Студент не читает доклад с листа, хорошо владеет профессиональным языком.	Доклад логически не проработан, плохо отражает результаты работы, лимит времени превышен значительно. Студент в основном читает доклад с листа, удовлетворительно владеет профессиональным языком.	Доклад не содержателен, логически не выстроен, не отражает результаты работы, лимит времени превышен значительно. Студент читает доклад с листа, слабо владеет профессиональным языком.	
<b>Презентация (ОК-19)</b>	Не повторяет текст доклада, содержит графики, схемы, иллюстрирующие результаты работы. Информация отлично читаема с экрана; цветовое оформление не мешает восприятию информации, текст не содержит ошибок.	Незначительно повторяет текст доклада, содержит графики, схемы, в основном иллюстрирующие результаты работы. Информация хорошо читаема с экрана; цветовое оформление не способствует хорошему восприятию информации, текст не содержит ошибок	Значительно повторяет текст доклада, содержит графики, схемы, недостаточно полно иллюстрирующие результаты работы. Информация удовлетворительно читаема с экрана; цветовое оформление неудачное, текст содержит небольшое количество ошибок	Значительно повторяет текст доклада; содержит в основном текстовые слайды слабо иллюстрирующие результаты работы. Информация плохо читаема с экрана; цветовое оформление мешает восприятию информации, текст содержит большое количество ошибок	
<b>Ответы на вопросы (ПК-45)</b>	Ответы правильные, полные, логичные, убедительные; высокое владение профессиональным языком, аргументированная защита своей точки зрения.	Ответы в основном правильные, полные, логичные; хорошее владение профессиональным языком, средняя аргументация и защита своей точки зрения	Не на все вопросы даны полные, логичные ответы; удовлетворительное владение профессиональным языком, низкая способность защиты своей точки зрения	Отсутствие правильных ответов на вопросы; плохое владение профессиональным языком, неспособность защиты своей точки зрения	

Формой промежуточной аттестации по данной дисциплине является зачет с оценкой, оцениваемый по принятой в ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Зачет с оценкой проводится в устной форме (собеседование).

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание материалов изученной дисциплины, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; проявивший творческие способности в понимании, изложении и использовании материалов изученной дисциплины, безупречно ответившему не только на вопросы, но и на дополнительные вопросы в рамках рабочей программы дисциплины, правильно выполнившему практические задания.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала изученной дисциплины, успешно выполняющий предусмотренные задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; показавшему систематический характер знаний по дисциплине, ответившему на все вопросы, правильно выполнившему практические задания, но допустившему при этом не принципиальные ошибки.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание материала изученной дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей профессиональной деятельности, справляющийся с выполнением заданий, знакомый с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; допустивший погрешность в ответе на теоретические вопросы и/или при выполнении практических заданий, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя, либо неправильно выполнившему практическое задание, но по указанию преподавателя выполнивший другие практические задания из того же раздела дисциплины.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему серьезные пробелы в знаниях основного материала изученной дисциплины, допустившему принципиальные ошибки в выполнении заданий, не ответившему на все вопросы и неправильно выполнившему практическое задание (неправильное выполнение только практического задания не является однозначной причиной для выставления оценки «неудовлетворительно»). Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение по образовательной программе без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине (формирования и развития компетенций, закрепленных за данной дисциплиной). Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если студент отказался сдавать зачет или нарушил правила сдачи зачета (списывал, подсказывал, обманом пытался получить более высокую оценку и т.д.).

Оценка по зачету выводится с учетом совокупного результата освоения всех компетенций по данной дисциплине (в соответствии с инструктивным письмом НИУ МЭИ от 14 мая 2012 года № И-23). Оценка зачета по дисциплине определяется как среднее арифметическое значение оценок по всем видам текущего контроля и оценки итогового собеседования.

В зачетную книжку студента и выписку к диплому выносятся оценка зачета по дисциплине за 5 курс.

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

Оценка знаний, умений и навыков в процессе изучения дисциплины производится с использованием фонда оценочных средств.

Вопросы по формированию и развитию теоретических знаний, предусмотренных компетенциями, закрепленными за дисциплиной (вопросы для самопроверки):

1. Назовите основные инструменты финансового планирования.
2. Назовите и охарактеризуйте основные методы финансового прогнозирования.
3. Где и как результаты финансового прогнозирования используются в организации?
4. В чем состоит условность формализованных моделей и методов финансового планирования?
5. Что собой представляет процесс финансового планирования? Каковы основные функции, цели и задачи финансового управления в организации?
6. Какие недостатки присущи системам планирования, применяемым в отечественных организациях?
7. Охарактеризуйте взаимосвязь стратегического и оперативного планирования
8. Что такое бюджетирование? Какую роль оно играет в повышении эффективности деятельности организации?
9. Место системы бюджетирования в системе планирования организации.
10. Дайте характеристику основным принципам и методам, используемым при составлении бюджетов организации.
11. Охарактеризуйте основные этапы построения системы бюджетирования в организации.
12. Какие принципы лежат в основе построения системы бюджетирования?
13. Перечислите виды бюджетов и охарактеризовать сферу их применения.
14. Какие требования предъявляются к бюджету?
15. Перечислите и охарактеризуйте этапы разработки бюджетов.
16. В чем сущность бюджетного регламента?
17. Назовите составные элементы бюджетного регламента.
18. В чем сущность организации управления бюджетами?
19. В чем сущность процесса контроля достижения запланированных целей?
20. Как осуществляется контроль и мониторинг исполнения бюджетов?
21. В чем преимущества и недостатки бюджетирования?
22. В чем заключается необходимость и значимость бюджетирования по центрам ответственности?
23. Что означает термин "подконтрольные показатели"?
24. Каковы основные принципы формирования основных подконтрольных показателей деятельности организации и структурных подразделений организации?
25. Что лежит в основе формирования подконтрольных показателей?
26. В чем сущность логико-дедуктивных систем показателей?
27. Какова цель и значение анализа результатов по отклонениям?
28. Перечислите факторы, оказывающие влияние на величину прибыли.
29. Какие виды отклонений определяются в системе контроллинга?
30. Опишите процесс выявления контролируемых и неконтролируемых причин отклонения.
31. В чем сущность традиционных подходов к управлению отклонениями?
32. В чем сущность современных подходов к управлению отклонениями?

Вопросы по приобретению и развитие практических умений, предусмотренных компетенциями, закрепленными за дисциплиной (примеры вопросов к защите результатов деятельности организаций в ходе выполнения лабораторных работ на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»)

1. Каковы были ваши цели в игре и какой финансовой стратегии вы придерживались для их достижения?
2. Каковы причины отхода от выбранной стратегии?
3. Какими принципами Вы руководствовались при разработке форм финансовых бюджетов?

4. Какие показатели финансовых бюджетов Вы выбрали и почему?
5. Что показал анализ исполнения бюджетов за первые четыре года игрового цикла?
6. Какие показатели были достигнуты в ходе реализации финансовых бюджетов? Как они изменялись в динамике?
7. Какие показатели не были достигнуты и почему? Провести анализ причин.
8. Какими принципами Вы руководствовались при корректировке финансовых бюджетов на пятых и шестой годы игрового цикла?
9. Как Вы изменили показатели прогнозных финансовых бюджетов?
10. Какие факторы Вы не учли при разработке финансовых бюджетов?
11. Назовите основные показатели разработанных финансовых бюджетов.
12. Проанализируйте причины невыполнения показателей финансовых бюджетов.
13. Проводили ли Вы корректировку финансовых бюджетов по ходу деловой компьютерной игры? Если да, то чем это было вызвано?
14. Перечислите показатели KPI выбранные Вами при разработке стратегических целей.
15. Охарактеризуйте разработанную Вами сбалансированную систему показателей (BSC).
16. Какие показатели Вы считаете следовало бы включить в BSC?
17. Какие показатели, включенные Вами в BSC на Ваш взгляд, не следовало включать?
18. Что вы считаете своим самым большим достижением (самым успешным действием) и самым значительным промахом (самым неуспешным действием)?
19. Как менялись основные финансовые показатели? Поясните причину «взлетов» и «падений» отдельных финансовых показателей.

Методика проведения и защиты лабораторных работ описаны в методических указаниях к лабораторным работам представленных в методических указаниях для обучающихся по освоению дисциплины.

Тема курсовой работы «Разработка сводного бюджета (название организации)».

Темы теоретического раздела курсовой работы:

- 1 Сбалансированная система показателей как инструмент стратегического и оперативного планирования
- 2 Инфраструктура бюджетного процесса
- 3 Контроль исполнения бюджета производственной организации
- 4 Организация бюджетного процесса в производственной организации
- 5 Внедрение и поддержание системы бюджетирования в организации
6. Постановка бюджетного управления в производственной организации
- 7 Управление по центрам ответственности в производственной организации
- 8 Организация бюджетного процесса в производственной организации
- 9 Автоматизация процессов бюджетирования
- 10 Управление финансовыми результатами в системе бюджетирования
- 11 Анализ исполнения сводного бюджета
- 12 Бюджетное управление как часть системы управления производственной организацией
- 13 Разработка финансовой структуры производственной организации
- 14 Разработка бюджетной структуры производственной организации
- 15 Регламентация процесса бюджетирования в производственной организации

Содержание, требования к курсовой работе описаны в методических указаниях к курсовой работе, представленных в методических указаниях для обучающихся по освоению дисциплины.

Вопросы по закреплению теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями (вопросы к зачету)

- 1 Бюджетирование как инструмент финансового планирования

- 2 Бюджетное управление как часть системы управления организацией
- 3 Концептуальный подход к постановке бюджетного управления в организации
- 4 Участники процесса бюджетного управления
- 5 Регламентные документы бюджетного процесса
- 6 Инфраструктура бюджетного процесса
- 7 Теоретические основы управления по центрам ответственности
- 8 Формирование финансовой структуры организации
- 9 Формирование бюджетной структуры организации
- 10 Виды бюджетов и их особенности. Сфера применения различных видов бюджетов.
- 11 Разновидности фиксированных бюджетов. Практика бюджетного процесса по методу «от достигнутого». Преимущества и недостатки бюджета «от достигнутого». Эффект «хоккейной клюшки»
- 12 Практика бюджетного процесса по методу «с нуля». Преимущество и недостатки бюджета «с нуля» и принципиальные отличия от традиционных бюджетов
- 13 Прогнозирование и бизнес-модель деятельности организации
- 14 Анализ исполнения бюджета
- 15 Роль управленческого учета в бюджетном управлении
- 16 Связь бюджетного управления со стратегией организации
- 17 Сбалансированная система показателей как начальный этап постановки бюджетного управления
- 18 Взаимосвязь финансовых и операционных бюджетов
- 19 Характеристика основных финансовых бюджетов организации
- 20 Ошибки в организационной структуре и бюджетное управление
- 21 Методы и способы анализа показателей финансовых бюджетов
- 22 Разработка целевых показателей по элементам финансовой структуры
- 23 Показатели целей, способов их достижения и резервов организации

#### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, изложены в п.6.1 и 6.2 настоящей программы и в методических указаниях для обучающихся по освоению дисциплины.

### **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

#### **а) основная литература:**

- 1 Степочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование [электронный ресурс] : учебное пособие / Е.А. Степочкина. - М. : Директ-Медиа, 2014. - 101 с. Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226140>.
- 2 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>.

#### **б) дополнительная литература:**

- 1 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>.

- 2 Бизнес-планирование [электронный ресурс] : учебное пособие / В.З. Черняк, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев и др. ; под ред. В.З. Черняк, Г.Г. Чараев. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 591 с. Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114751>.
- 3 Дубровин И.А. Бизнес-планирование на предприятии [электронный ресурс] : учебник / И.А. Дубровин. - 2-е изд. - М. : Дашков и Ко, 2013. - 432 с. Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229284>.
- 4 Григорьева Е. Финансовое планирование: практикум [электронный ресурс] : практикум / Е. Григорьева, М. Болодурина, М. Новикова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : ОГУ, 2013. - 106 с. Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=259141>.
- 5 Коваленко Л.П. Роль бюджетирования в управленческом процессе [электронный ресурс] / Л.П. Коваленко. - М. : Лаборатория книги, 2011. - 103 с. Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142365>.

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» необходимых для освоения дисциплины**

- 1 Справочная правовая система Консультант плюс [электронный ресурс] - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/online/>
- 2 Финансы.RU [электронный ресурс ] - Режим доступа : <http://www.finansy.ru/>
- 3 finAnalis.ru [электронный ресурс ] - Режим доступа : <http://www.finanalisis.ru/>
- 4 Федеральный образовательный портал ЭСМ: экономика, социология, менеджмент - Режим доступа : <http://ecsocman.hse.ru/>
- 5 Административно-управленческий портал [электронный ресурс] - Режим доступа : [www.aup.ru](http://www.aup.ru)
- 6 Corpsite.ru [электронный ресурс ] - Режим доступа : <http://www.corpsite.ru/Resources/Consulting/Budget/>

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Дисциплина предусматривает 4 часа лекции, 8 час лабораторные работы а также написание курсовой работы. Изучение курса завершается зачетом с оценкой.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на лабораторных работах, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Во время **лекции** студент должен вести краткий конспект.

Работа с конспектом лекций предполагает просмотр конспекта в тот же день после занятий. При этом необходимо пометить материалы конспекта, которые вызывают затруднения для понимания. Обучающийся должен стараться найти ответы на затруднительные вопросы, используя рекомендуемую литературу. Если ему самостоятельно не удалось разобраться в материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться за помощью к преподавателю на консультации или ближайшей лекции.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

**Лабораторные работы** составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Они направлены на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений.

Выполнение студентами лабораторных работ направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплин;
  - формирование необходимых профессиональных умений и навыков;
- Содержание лабораторных работ фиксируется в разделе 4 настоящей рабочей программы.

Состав заданий для лабораторной работы спланирован с таким расчетом, чтобы за отведенное время они могли быть качественно выполнены большинством студентов.

Необходимыми структурными элементами лабораторной работы, помимо самостоятельной деятельности студентов, являются инструктаж, проводимый преподавателем, а также организация обсуждения итогов выполнения лабораторной работы.

При подготовке к лабораторным работам необходимо просмотреть конспекты лекций и методические указания, рекомендованную литературу по данной теме; подготовиться к ответу на контрольные вопросы.

При подготовке к **зачету** в дополнение к изучению конспектов лекций и демонстрационных слайдов, необходимо пользоваться учебной литературой, рекомендованной в настоящей рабочей программе. При подготовке к экзамену нужно изучить определения всех понятий и теоретические подходы до состояния понимания материала.

**Самостоятельная работа студентов (СРС)** по дисциплине играет важную роль в ходе всего учебного процесса. Методические материалы и рекомендации для обеспечения СРС готовятся преподавателем и выдаются студенту.

Учебно-методические материалы и рекомендации для обеспечения самостоятельной работы студентов представлены в методических указаниях для обучающихся по освоению дисциплины.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

При проведении **лекционных** занятий предусматривается использование систем мультимедиа.

При проведении **лабораторных работ** предусматривается использование программного комплекса «Компьютерная деловая игра БИЗНЕС-КУРС: Максимум. Версия 1. Коллективный вариант» (наличие лицензионного договора - договора присоединения).

Для проведения лекционных занятий и лабораторных работ, выполнения курсовой работы предусматривается использование программного обеспечения Microsoft Office: (текстовый редактор Microsoft Word; электронные таблицы Microsoft Excel; презентационный редактор Microsoft Power Point).

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

**Лекционные занятия** проводятся в аудитория № 421, оснащенной презентационной мультимедийной техникой (проектор, экран, ноутбук) и доской.

**Лабораторные работы** по данной дисциплине проводятся в компьютерном классе № 206, оснащенном лицензионными программно-техническими средствами, с доступом к сети Интернет; оборудованном столом для конференции, многофункциональным устройством, доской.

Авторы

канд. экон. наук, доцент

И.А. Жужгина

Зав. кафедрой МИТЭ

д-р техн. наук, профессор

М.И. Дли

Программа одобрена на заседании кафедры Менеджмента и информационных технологий в экономике от 28 августа 2015 года, протокол № 1.

### ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изменения	Номера страниц				Всего страниц в документе	Наименование и № документа, вводящего изменения	Подпись, Ф.И.О. внесшего изменения в данный экземпляр	Дата внесения изменения в данный экземпляр	Дата введения изменения
	измененных	замененных	новых	аннулированных					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10