Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Умаров Марат Файзуллаевич
Должность: Директор
Дата подписания: 01.10.2026 08:57:43
Уникальный программный ключ:
48505f11ec15acaa386f5219d3113d727fefda78

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Елабужский институт (филиал) КФУ

**УТВЕРЖДАЮ**
Заместитель директора по образовательной деятельности
_____ С.Ю. Бахвалов
«__8__» ___июня___ 2026 г.
МП

# Программа дисциплины (модуля)
*Финансовое планирование и бюджетирование*

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 - Профессиональное обучение (по отраслям)

Направленность (профиль) подготовки (специальности): Экономика и управление

Квалификация: бакалавр

Форма обучения: очная

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2026

**СОДЕРЖАНИЕ**

**1.** Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
**2.** Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
**3.** Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
**4.** Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
**4.1.** Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
**4.2.** Содержание дисциплины (модуля)
**5.** Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
**6.** Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
**7.** Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
**8.** Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
**9.** Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
**10.** Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
**11.** Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
**12.** Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
**13.** Приложение №1. Фонд оценочных средств
**14.** Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
**15.** Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программу дисциплины разработал(а)(и): доцент, к.н. (доцент) Васильев В.Л. (Кафедра экономики и менеджмента, Высшая школа инженерных и общественных наук), VLVasilev@kpfu.ru

---

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

| Шифр компетенции (индикатора достижения компетенций) | Расшифровка приобретаемой компетенции (индикатора достижен компетенций) |
|---|---|
| ПК-4 | Способен выполнять расчет и анализ экономических показателей резуль деятельности организации |

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

**Должен знать:**

1. порядок сбора и обработки информации для экономических расчетов, методы экономического анализа, основы статистики, бухгалтерского учета и финансового менеджмента, законодательство в сфере экономической деятельности.

**Должен уметь:**

1. оценивать эффективность деятельности организации, осуществлять сбор и подготовку информации для расчетов, выявлять факторы, влияющие на изменение экономических показателей, разрабатывать предложения по повышению эффективности деятельности, использовать компьютерные программы для экономических расчетов.

**Должен владеть:**

1. навыками расчета экономических показателей деятельности организации, методами анализа и оценки эффективности деятельности, навыками подготовки аналитических отчетов и предложений по результатам анализа.

---

**2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Данная дисциплина (модуль) включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений, раздел Б1.В.ДВ.07.01 основной профессиональной образовательной программы 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям). Профиль подготовки: экономика и управление. Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

---

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) на 72 часа(ов).

Контактная работа – 48 часа(ов), в том числе лекции – 24 часа(ов), практические занятия – 24 часа(ов), лабораторные работы – 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы – 0 часа(ов).

Самостоятельная работа – 24 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) – 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет.

---

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

**4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)**

| № | Разделы дисциплины / модуля | Семестр | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | Самостоятельная работа |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового планирования | 7 | 6 | 6 | 0 | 6 |
| 2 | Тема 2. Методы финансового планирования и виды финансовых планов | 7 | 6 | 6 | 0 | 6 |

| № | Разделы дисциплины / модуля | Семестр | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | Самостоятельная работа |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Тема 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования | 7 | 6 | 6 | 0 | 6 |
| 4 | Тема 4. Технология составления операционных и финансовых бюджетов | 7 | 3 | 3 | 0 | 3 |
| 5 | Тема 5. Контроль, анализ и регулирование исполнения бюджетов | 7 | 3 | 3 | 0 | 3 |
| | **Итого 72 часа** | | **24** | **24** | **0** | **24** |

**4.2 Содержание дисциплины (модуля)**

**Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового планирования**

Понятие финансового планирования. Место финансового планирования в системе управления организацией. Цели и задачи финансового планирования. Принципы финансового планирования. Функции финансового планирования. Виды финансового планирования: стратегическое, текущее, оперативное. Финансовый план как инструмент управления. Взаимосвязь финансового планирования с другими функциями управления.

**Тема 2. Методы финансового планирования и виды финансовых планов**

Классификация методов финансового планирования. Балансовый метод. Нормативный метод. Метод процентов от продаж. Метод экономического анализа. Экономико-математические методы. Бюджетный метод. Виды финансовых планов: перспективные, текущие, оперативные. Финансовая стратегия и тактика. Бизнес-план как форма финансового планирования. Прогнозирование финансовых показателей.

**Тема 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования**

Понятие бюджетирования. Место бюджетирования в системе финансового планирования. Цели и задачи бюджетирования. Функции бюджета. Принципы бюджетирования. Виды бюджетов: операционные, финансовые, вспомогательные. Генеральный бюджет организации. Центры финансовой ответственности (ЦФО). Организация бюджетного процесса. Бюджетный регламент. Информационные системы бюджетирования.

**Тема 4. Технология составления операционных и финансовых бюджетов**

Последовательность составления бюджетов. Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет прямых материальных затрат. Бюджет прямых затрат на оплату труда. Бюджет общепроизводственных расходов. Бюджет запасов готовой продукции. Бюджет коммерческих расходов. Бюджет управленческих расходов. Бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств. Прогнозный баланс. Взаимосвязь бюджетов.

**Тема 5. Контроль, анализ и регулирование исполнения бюджетов**

Понятие бюджетного контроля. Виды контроля: предварительный, текущий, заключительный. Анализ исполнения бюджетов. Анализ отклонений: абсолютные и относительные отклонения. Причины отклонений. Гибкий бюджет. Ответственность за исполнение бюджетов. Корректировка бюджетов. Оценка эффективности системы бюджетирования. Совершенствование системы финансового планирования.

---

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

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и

конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.
Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

1. Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301)
2. Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"
3. Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"
4. Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"
5. Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

---

**6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)**

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.
В фонде оценочных средств содержится следующая информация:

1. соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю);
2. критерии оценивания сформированности компетенций;
3. механизм формирования оценки по дисциплине (модулю);
4. описание порядка применения и процедуры оценивания для каждого оценочного средства;
5. критерии оценивания для каждого оценочного средства;
6. содержание оценочных средств, включая требования, предъявляемые к действиям обучающихся, демонстрируемым результатам, задания различных типов.

Фонд оценочных средств по дисциплине находится в Приложении 1 к программе дисциплины (модулю).

---

**7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

1. в электронном виде - через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;
2. в печатном виде - в Научной библиотеке Елабужского института КФУ. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования Научной библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе "Электронный университет". При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,5 экземпляра каждого из изданий основной литературы и не менее 0,25 экземпляра дополнительной литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину.
Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов Научной библиотеки Елабужского института КФУ.

---

**8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Журнал «Финансы» — http://www.finance-journal.ru
2. Журнал «Финансовый менеджмент» — https://www.finman.ru
3. Журнал «Вопросы экономики» — www.vopreco.ru

---

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

| Вид работ | Методические рекомендации |
|---|---|
| лекции | Согласно тематическому плану дисциплины должны быть изучены все лекционные материалы. После изучения новой темы следует проводить промежуточный контроль качества усвоения лекционного материала. В рамках лекции должны быть применены интерактивные |

| Вид работ | Методические рекомендации |
|---|---|
| | методы обучения способствующие установлению обратной связи между студентом и преподавателем. Лекционный материал может быть скорректирован в зависимости от актуализации знаний и отзывов слушателей. |
| практические занятия | Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дискуссиях. Для подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции, и группировать информацию вокруг них. Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторами могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем.<br><br>В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты:<br><br>1. постановка проблемы;<br>2. варианты решения;<br>3. аргументы в пользу тех или иных вариантов решения.<br><br>На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу.<br><br>При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте http://dic.academic.ru. |
| самостоятельная работа | Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторами могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем.<br>В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты:<br>1. постановка проблемы;<br>2. варианты решения;<br>3. аргументы в пользу тех или иных вариантов решения.<br>На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу.<br>При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте http://dic.academic.ru. |
| зачет | При подготовке к зачету необходимо опираться на лекции, а также на источники, которые разбирались на семинарах в течение семестра. Каждый зачетный билет содержит два вопроса. Зачет нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Зачет проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания и навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий. |

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

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

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

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, проведения групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

(Площадь 74,25 кв.м. Комплект мебели (посадочных мест) 30 шт. Комплект мебели (посадочных мест) для преподавателя 1 шт. Трибуна 1 шт. Шкаф с книгами 2 шт. Стенды 2 шт. Магнитная доска 2 шт. Доска меловая 1

шт. Доска передвижная 2 шт. Проектор Sony M3D-SW536C 1 шт. Интерактивная доска SmartBoard 150d 1 шт. Компьютер Intel Core i3 1 шт. Монитор iiyama 22d 1 шт. Колонки 20w шт. Усилитель звука 1500w, микшер 10 каналов; радиомикрофон. Веб-камера 1 шт. Выход в Интернет, внутривузовская компьютерная сеть. Доступ в электронную информационно-образовательную среду. Набор учебно-наглядных пособий: комплект презентаций в электронном формате по преподаваемой дисциплине 3-5 шт. Республика Татарстан, г. Елабуга, ул. Казанская, д. 89, ауд. 12

---

**12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

1. создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
2. создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
3. создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
4. применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
5. применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
6. применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
7. увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям). Профиль подготовки: экономика и управление.

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины (модуля)
Б1.В.ДВ.07.01 Финансовое планирование и бюджетирование

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Елабужский институт (филиал) КФУ

**Фонд оценочных средств**
**по дисциплине (модулю)**
**Б1.В.ДВ.07.01 Финансовое планирование и бюджетирование**

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2026

**СОДЕРЖАНИЕ**

**1.** Соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю)
**2.** Критерии оценивания сформированности компетенций
**3.** Распределение оценок за формы текущего контроля и промежуточную аттестацию
**4.** Оценочные средства, порядок их применения и критерии оценивания
**4.1.** Оценочные средства текущего контроля
**4.1.1.** Устный опрос
**4.1.1.1.** Порядок проведения и процедура оценивания
**4.1.1.2.** Критерии оценивания
**4.1.1.3.** Содержание оценочного средства
**4.1.2.** Тестирование
**4.1.2.1.** Порядок проведения и процедура оценивания
**4.1.2.2.** Критерии оценивания
**4.1.2.3.** Содержание оценочного средства
**4.2.** Оценочные средства промежуточной аттестации
**4.2.1.** Зачет
**4.2.1.1.** Порядок проведения и процедура оценивания
**4.2.1.2.** Критерии оценивания
**4.2.1.3.** Содержание оценочного средства

**1. Соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю)**

| Код и наименование компетенции | Проверяемые результаты обучения для данной дисциплины | Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации |
|---|---|---|
| ПК-4. Способен выполнять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации | **ПК-4.1. Знать:** порядок сбора и обработки информации для экономических расчетов, методы экономического анализа, основы статистики, бухгалтерского учета и финансового менеджмента, законодательство в сфере экономической деятельности.<br><br>**ПК-4.2. Уметь:** оценивать эффективность деятельности организации, осуществлять сбор и подготовку информации для расчетов, выявлять факторы, влияющие на изменение экономических показателей, разрабатывать предложения по повышению эффективности деятельности, использовать компьютерные программы для экономических расчетов.<br><br>**ПК-4.3. Владеть:** навыками расчета экономических показателей деятельности организации, методами анализа и оценки эффективности деятельности, навыками подготовки аналитических отчетов и предложений по результатам анализа. | **Текущий контроль:**<br>Устный опрос по темам:<br>Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового планирования<br>Тема 2. Методы финансового планирования и виды финансовых планов<br>Тема 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования<br>Тема 4. Технология составления операционных и финансовых бюджетов<br>Тема 5. Контроль, анализ и регулирование исполнения бюджетов<br><br>Тестирование по темам:<br>Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового планирования<br>Тема 2. Методы финансового планирования и виды финансовых планов<br>Тема 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования<br>Тема 4. Технология составления операционных и финансовых бюджетов<br>Тема 5. Контроль, анализ и регулирование исполнения бюджетов<br><br>**Промежуточная аттестация:**<br>Зачет |

**2. Критерии оценивания сформированности компетенций**

| Компетенция | Высокий уровень (отлично) 86–100 баллов | Средний уровень (хорошо) 71–85 баллов | Низкий уровень (удовлетворительно) 56–70 баллов | Ниже порогового уровня (неудовлетворительно) 0–55 баллов |
|---|---|---|---|---|
| ПК-4 | Знает методы экономического анализа, умеет применять их для решения нестандартных задач, владеет навыками комплексного анализа и разработки предложений по повышению эффективности деятельности. | Знает основные методы анализа, умеет применять их для типовых задач, владеет навыками расчёта и оценки экономических показателей. | Знает базовые методы анализа, умеет выполнять простые расчёты, владеет минимальными навыками анализа экономических показателей. | Не знает методы экономического анализа, не умеет выполнять расчёты, не владеет навыками анализа экономических показателей. |

**3. Распределение оценок за формы текущего контроля и промежуточную аттестацию**

7 семестр

Текущий контроль:

1. Устный опрос – 25 баллов
2. Тестирование – 25 баллов

Выполнение каждого оценочного средства оценивается по шкале: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Общая оценка за текущий контроль представляет собой среднее значение между полученными оценками за все оценочные средства.

Промежуточная аттестация – зачет (50 баллов)

Зачет проходит в устной форме с использованием билетов. Каждый билет состоит из двух вопросов, каждый из которых позволяет проверить сформированность всех компетенций у каждого обучающегося.

Выполнение каждого задания за промежуточную аттестацию оценивается по шкале: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Общая оценка за промежуточную аттестацию представляет собой среднее значение между полученными оценками за все оценочные средства промежуточной аттестации.

Виды оценок:

Для зачета:

1. 56-100 – зачтено
2. 0-55 – не зачтено

Максимальное количество баллов по БРС за промежуточную аттестацию – 50

Итого максимальное количество баллов 25 + 25 + 50 = 100 баллов

---

**4. Оценочные средства, порядок их применения и критерии оценивания**

**4.1. Оценочные средства текущего контроля**

**4.1.1. Устный опрос по темам:**

1. Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового планирования
2. Тема 2. Методы финансового планирования и виды финансовых планов
3. Тема 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования
4. Тема 4. Технология составления операционных и финансовых бюджетов
5. Тема 5. Контроль, анализ и регулирование исполнения бюджетов

**4.1.1.1. Порядок проведения.**

Для проведения устного опроса используются контрольные вопросы, относящиеся к нескольким темам. Применяемые виды устного опроса: поочередный опрос студентов преподавателем. Обучающиеся с небольшой подготовкой отвечают на поставленный контрольный вопрос, подготовка занимает не значительное время, после этого у преподавателя есть некоторое время для выставления оценки. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.

**4.1.1.2. Критерии оценивания**

1. 18-25 баллов ставится, если обучающийся: В ответе качественно раскрыл содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.
2. 14-17 баллов ставится, если обучающийся: Основные вопросы темы раскрыл. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.
3. 11-13 баллов ставится, если обучающийся: Тему частично раскрыл. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.
4. 0–10 баллов ставится, если обучающийся: Тему не раскрыл. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения

**4.1.1.3. Содержание оценочного средства.**

**Вопросы для устного опроса:**

**Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового планирования**

1. Дайте определение финансового планирования.
2. Каково место финансового планирования в системе управления организацией?
3. Назовите цели и задачи финансового планирования.
4. Какие принципы лежат в основе финансового планирования?
5. Назовите виды финансового планирования.
6. В чём суть стратегического, текущего и оперативного планирования?

**Тема 2. Методы финансового планирования и виды финансовых планов**

7. Назовите основные методы финансового планирования.
8. В чём суть балансового метода?
9. Как применяется нормативный метод?
10. В чём суть метода процентов от продаж?
11. Что такое экономико-математические методы планирования?
12. Назовите виды финансовых планов.

13. Что такое бизнес-план? Какова его структура?
14. Как осуществляется прогнозирование финансовых показателей?

**Тема 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования**

15. Дайте определение бюджетирования.
16. Каково место бюджетирования в системе финансового планирования?
17. Назовите цели и задачи бюджетирования.
18. Какие функции выполняет бюджет?
19. Назовите виды бюджетов.
20. Что такое генеральный бюджет организации?
21. Что такое центры финансовой ответственности (ЦФО)?
22. Как организуется бюджетный процесс?

**Тема 4. Технология составления операционных и финансовых бюджетов**

23. Назовите последовательность составления бюджетов.
24. Что такое бюджет продаж?
25. Что такое бюджет производства?
26. Что такое бюджет прямых материальных затрат?
27. Что такое бюджет прямых затрат на оплату труда?
28. Что такое бюджет общепроизводственных расходов?
29. Что такое бюджет коммерческих расходов?
30. Что такое бюджет управленческих расходов?
31. Что такое бюджет доходов и расходов?
32. Что такое бюджет движения денежных средств?
33. Что такое прогнозный баланс?

**Тема 5. Контроль, анализ и регулирование исполнения бюджетов**

34. Что такое бюджетный контроль? Назовите его виды.
35. Как проводится анализ исполнения бюджетов?
36. Что такое анализ отклонений?
37. Назовите причины отклонений.
38. Что такое гибкий бюджет?
39. Как оценивается эффективность системы бюджетирования?
40. Как корректируются бюджеты?

**4.1.2. Тестирование по темам**

1. Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового планирования
2. Тема 2. Методы финансового планирования и виды финансовых планов
3. Тема 3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования
4. Тема 4. Технология составления операционных и финансовых бюджетов
5. Тема 5. Контроль, анализ и регулирование исполнения бюджетов

**4.1.2.1. Порядок проведения и процедура оценивания**

Тесты относятся к текущей аттестации. Тесты составлены по итогу пройденных тем. Тестирование проходит студент самостоятельно под контролем преподавателя. Всего в тесте 20 вопросов различного формата (с одним правильным вариантом ответа, с несколькими правильными вариантами ответа, открытые вопросы, вопросы на сопоставление термина и его определения, вопросы на установление правильной последовательности).

**4.1.2.2. Критерии оценивания.**

Максимальный балл за тестирование - 25 баллов

1. Баллы в интервале 86-100% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил 1 - 2 ошибки
2. Баллы в интервале 71-85% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил от 3 до 5 ошибок
3. Баллы в интервале 56-70% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил от 6 до 9 ошибок
4. Баллы в интервале 0-55% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил более 10 ошибок

**4.1.2.3. Содержание оценочного средства.**

**Примерные тесты:**

**4 теста с одним вариантом ответа из четырёх:**

1. Финансовое планирование — это:
   А) процесс разработки системы финансовых планов и показателей
   Б) бухгалтерский учет
   В) налоговый контроль
   Г) нет верного ответа
   Ответ: А
2. Бюджетирование — это:
   А) процесс разработки, утверждения, контроля и анализа исполнения бюджетов
   Б) составление бухгалтерской отчетности
   В) налоговое планирование
   Г) нет верного ответа
   Ответ: А

3. Бюджет продаж составляется:
   А) на основе прогноза продаж
   Б) на основе бюджета производства
   В) на основе бюджета затрат
   Г) нет верного ответа
   Ответ: А
4. Зачет — это форма:
   А) промежуточной аттестации
   Б) текущего контроля
   В) итоговой аттестации
   Г) нет верного ответа
   Ответ: А

**10 тестов с одним вариантом ответа из пяти:**

5. Виды финансового планирования включают:
   А) стратегическое
   Б) текущее
   В) оперативное
   Г) все вышеперечисленное
   Д) нет верного ответа
   Ответ: Г
6. Методы финансового планирования включают:
   А) балансовый
   Б) нормативный
   В) метод процентов от продаж
   Г) экономико-математические методы
   Д) все вышеперечисленное
   Ответ: Д
7. Принципы бюджетирования включают:
   А) полнота
   Б) реальность
   В) гибкость
   Г) экономичность
   Д) все вышеперечисленное
   Ответ: Д
8. Виды бюджетов включают:
   А) операционные
   Б) финансовые
   В) вспомогательные
   Г) все вышеперечисленное
   Д) нет верного ответа
   Ответ: Г
9. Операционные бюджеты включают:
   А) бюджет продаж
   Б) бюджет производства
   В) бюджет прямых затрат
   Г) бюджет коммерческих расходов
   Д) все вышеперечисленное
   Ответ: Д
10. Финансовые бюджеты включают:
    А) бюджет доходов и расходов
    Б) бюджет движения денежных средств
    В) прогнозный баланс
    Г) все вышеперечисленное
    Д) нет верного ответа
    Ответ: Г
11. Центры финансовой ответственности (ЦФО) — это:
    А) структурные подразделения, ответственные за исполнение бюджетов
    Б) внешние контрагенты
    В) государственные органы
    Г) нет верного ответа
    Д) все вышеперечисленное
    Ответ: А

12. Бюджетный контроль включает:
    А) предварительный контроль
    Б) текущий контроль
    В) заключительный контроль
    Г) все вышеперечисленное
    Д) нет верного ответа
    Ответ: Г
13. Анализ отклонений — это:
    А) сравнение фактических и плановых показателей
    Б) расчет себестоимости
    В) классификация затрат
    Г) нет верного ответа
    Д) все вышеперечисленное
    Ответ: А
14. Гибкий бюджет — это:
    А) бюджет, корректируемый в зависимости от фактического объема производства
    Б) фиксированный бюджет
    В) статичный бюджет
    Г) нет верного ответа
    Д) все вышеперечисленное
    Ответ: А

**2 открытых вопроса:**

15. Назовите бюджет, который отражает ожидаемые доходы и расходы организации.
    Ответ: бюджет доходов и расходов
16. Назовите бюджет, который отражает поступление и выбытие денежных средств.
    Ответ: бюджет движения денежных средств

**2 вопроса на сопоставление понятий и определений:**

17. Установите соответствие между видом бюджета и его содержанием:
    Бюджет продаж
    Бюджет производства
    Бюджет доходов и расходов
    Бюджет движения денежных средств
    А) Отражает поступление и выбытие денежных средств
    Б) Отражает объем производства продукции
    В) Отражает прогноз продаж
    Г) Отражает доходы и расходы организации
    Ответ: 1-В, 2-Б, 3-Г, 4-А
18. Установите соответствие между методом финансового планирования и его содержанием:
    Балансовый метод
    Нормативный метод
    Метод процентов от продаж
    Экономико-математические методы
    А) Использование экономико-математических моделей
    Б) Увязка доходов и расходов
    В) Использование заранее установленных норм
    Г) Расчет плановых показателей как процента от продаж
    Ответ: 1-Б, 2-В, 3-Г, 4-А

**2 вопроса на определение правильной последовательности:**

19. Установите правильную последовательность этапов финансового планирования:
    Определение целей планирования
    Анализ внешних и внутренних факторов
    Разработка финансового плана
    Оценка эффективности и корректировка
    Ответ: 1 → 2 → 3 → 4
20. Установите правильную последовательность составления бюджетов:
    Бюджет продаж
    Бюджет производства
    Бюджет доходов и расходов
    Бюджет движения денежных средств
    Ответ: 1 → 2 → 3 → 4

---

**4.2. Оценочные средства промежуточного контроля**

**4.2.1. Зачет**

**4.2.1.1. Порядок проведения.**

Промежуточная аттестация проводится в устной форме с применением билетов, что позволяет оценить степень сформированности компетенций студента. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.

**4.2.1.2. Критерии оценивания.**

1. 43-50 баллов ставится, если обучающийся:
- продемонстрировал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала,
- успешно выполнил предусмотренные программой задания в рамках текущего контроля,
- усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии,
- проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала,
- приводил примеры при раскрытии вопроса,
- ответил уверенно на дополнительные вопросы.

2. 35-42 баллов ставится, если обучающийся:
- продемонстрировал полное знание учебно-программного материала,
- успешно выполнил предусмотренные программой задания в рамках текущего контроля,
- усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины,
- показал систематический характер знаний по дисциплине,
- приводил примеры при раскрытии вопроса,
- ответил по существу на дополнительные вопросы.

3. 28-34 баллов ставится, если обучающийся:
- продемонстрировал знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии,
- справился с выполнением заданий, предусмотренных программой в рамках текущего контроля,
- знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- допустил погрешности в ответе, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя,
- приводил несущественные примеры при раскрытии вопроса,
- ответил с ошибками на некоторые дополнительные вопросы.

4. 0-27 баллов ставится, если обучающийся:
- продемонстрировал фрагментарное знание основного учебно-программного материала,
- справился с меньшей частью заданий, предусмотренных программой в рамках текущего контроля,
- знаком с литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- допустил значительные погрешности в ответе,
- не смог привести примеры при раскрытии вопроса,
- не ответил на дополнительные вопросы.

Соответствие баллов за зачет итоговой оценке:

1. 56-100 баллов – зачтено
2. 0-55 баллов – не зачтено

**4.2.1.3. Содержание оценочного средства.**

**Вопросы к зачету:**

1. Понятие финансового планирования.
2. Место финансового планирования в системе управления организацией.
3. Цели и задачи финансового планирования.
4. Принципы финансового планирования.
5. Функции финансового планирования.
6. Виды финансового планирования: стратегическое, текущее, оперативное.
7. Финансовый план как инструмент управления.
8. Взаимосвязь финансового планирования с другими функциями управления.
9. Классификация методов финансового планирования.
10. Балансовый метод.
11. Нормативный метод.
12. Метод процентов от продаж.
13. Метод экономического анализа.
14. Экономико-математические методы.
15. Бюджетный метод.
16. Виды финансовых планов.
17. Финансовая стратегия и тактика.
18. Бизнес-план как форма финансового планирования.

19. Прогнозирование финансовых показателей.
20. Понятие бюджетирования.
21. Место бюджетирования в системе финансового планирования.
22. Цели и задачи бюджетирования.
23. Функции бюджета.
24. Принципы бюджетирования.
25. Виды бюджетов: операционные, финансовые, вспомогательные.
26. Генеральный бюджет организации.
27. Центры финансовой ответственности (ЦФО).
28. Организация бюджетного процесса.
29. Бюджетный регламент.
30. Информационные системы бюджетирования.
31. Последовательность составления бюджетов.
32. Бюджет продаж.
33. Бюджет производства.
34. Бюджет прямых материальных затрат.
35. Бюджет прямых затрат на оплату труда.
36. Бюджет общепроизводственных расходов.
37. Бюджет коммерческих расходов.
38. Бюджет управленческих расходов.
39. Бюджет доходов и расходов.
40. Бюджет движения денежных средств.
41. Прогнозный баланс.
42. Взаимосвязь бюджетов.
43. Понятие бюджетного контроля. Виды контроля.
44. Анализ исполнения бюджетов.
45. Анализ отклонений: абсолютные и относительные отклонения.
46. Причины отклонений.
47. Гибкий бюджет.
48. Ответственность за исполнение бюджетов.
49. Корректировка бюджетов.
50. Оценка эффективности системы бюджетирования.

Приложение 2
к рабочей программе дисциплины (модуля)
Б1.В.ДВ.07.01 Финансовое планирование и бюджетирование

**Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2026

**Основная литература:**


1. Дрок, Т. Е. Бюджетирование как инструмент финансового планирования в компаниях : учебное пособие для вузов / Т. Е. Дрок. — 2-е изд., испр. — Санкт-Петербург : Лань, 2025. — 156 с. — ISBN 978-5-507-52138-8. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/471515 — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Шубина, Т. В. Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебник / Т. В. Шубина, Я. Я. Иванова, О. В. Романченко, З. М. Дохоян. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 266 с. — (Высшее образование: Магистратура). — ISBN 978-5-16-018279-7. — Текст : электронный. — URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=446554 — Режим доступа: по подписке.
3. Бобровников, А. Э. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / А. Э. Бобровников. — Москва : МФПУ Синергия, 2018. — 313 с. — ISBN 978-5-9677-2762-7. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/251816 — Режим доступа: для авториз. пользователей.


**Дополнительная литература:**


1. Финансовое планирование и бюджетирование: методология и практика : монография / А. В. Носов, О. А. Тагирова, М. Ю. Федотова [и др.]. — Пенза : ПГАУ, 2019. — 183 с. — ISBN 978-5-907181-01-4. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/142010 — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Куницкая, Е. В. Системы планирования и контроля: финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / Е. В. Куницкая. — Пенза : ПГУ, 2020. — 156 с. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/322724 — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В. Н. Незамайкин, Н. А. Платонова, И. Л. Юрзинова [и др.] ; под ред. проф. В. Н. Незамайкина. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c78d9cacd5de2.48675174. — ISBN 978-5-16-015981-2. — Текст : электронный. — URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=462348 — Режим доступа: по подписке..

Приложение 3
к рабочей программе дисциплины (модуля)
Б1.В.ДВ.07.01 Финансовое планирование и бюджетирование

**Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2026

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

1. Office Professional Plus 2010
2. Kaspersky Endpoint Security для Windows

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.