

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет
имени Владимира Даля»

Институт управления и государственной службы
Кафедра управления персоналом и экономической теории



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Института управления и
государственной службы
Р.Г. Харьковский

25 апреля 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, УЧЁТ И КОНТРОЛЬ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА»

По направлению подготовки 43.03.01 Сервис
Профиль: «Управление бизнес-процессами в сфере услуг»

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовое планирование, учёт и контроль деятельности предприятий сервиса» по направлению подготовки 43.03.01 Сервис. – 30 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовое планирование, учёт и контроль деятельности предприятий сервиса» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 43.03.01 Сервис (утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 8 июня 2017 г. № 514, с изменениями и дополнениями от 26 ноября 2020 г.).

СОСТАВИТЕЛЬ:

д-р. экон. наук, профессор кафедры управления персоналом и экономической теории Мортиков В.В.

канд. экон. наук, доцент кафедры управления персоналом и экономической теории Чумаченко Г.В.

канд. экон. наук, доцент кафедры управления персоналом и экономической теории Гуськова О.В.

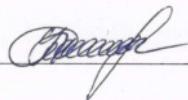
канд. экон. наук, доцент кафедры управления персоналом и экономической теории Розмыслов А.Н.

канд. экон. наук, доцент кафедры управления персоналом и экономической теории Шильникова З.Н.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры управления персоналом и экономической теории 21.03.2023 г., протокол № 13.

Заведующий кафедрой

управления персоналом и экономической теории

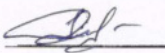


Чумаченко Г.В.

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы 12.04.2023 г., протокол №8.

Председатель учебно-методической

комиссии института управления и государственной службы



Резник А.А.

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины является – изучение теоретических основ финансового планирования, учета и контроля за деятельностью предприятий сервиса и формирование практических навыков в области планирования, необходимых специалисту в области сервиса.

Задачи:

систематизация представлений о роли финансового планирования и бюджетирования в управлении финансами организаций;

освоение студентами базовых методик построения финансовых планов и бюджетов;

формирование практических навыков в области осуществления финансовых расчетов в рамках анализа бюджетов и финансовых планов;

изучение современных технологий обработки и анализа финансовой информации в рамках финансового планирования и бюджетирования.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Финансовое планирование, учёт и контроль деятельности предприятий сервиса» относится к обязательным дисциплинам образовательной программы (Б1.О.15). Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются:

знания:

финансовое планирование и какие задачи оно решает, какие разделы оно содержит и как проводить экономические расчеты для его составления, как оценивать систему учета и контроля предприятий сервиса;

умения:

организовывать, координировать и контролировать деятельность по разработке финансового планирования, учета и контроля в сфере сервиса;

навыки:

своевременно выявлять отклонения в реализации финансового планирования, учета и контроля в сфере сервиса и управлять деятельностью по их устранению.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин бакалаврской подготовки «Менеджмент в сервисе», «Микроэкономика», «Стратегии управления предприятием в сервисе» и служит основой для освоения дисциплин «Финансы предприятия сферы услуг», «Организация и планирование деятельности предприятий сервиса», «Сервисная практика».

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции
ОПК-5 Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности	ОПК-5.1 Использование навыков финансового планирования, учета и контроля за деятельностью предприятий сервиса и формирование практических навыков в области планирования, необходимых специалисту в области сервиса	Знать: общую теорию финансового планирования, цели, задачи, принципы и методы учета и контроля на предприятиях сервиса. Уметь: разрабатывать, принимать и реализовывать с высокой эффективностью управленческие, в том числе и финансовые решения. Владеть: методами и навыками реализации основных управленческих функций на предприятиях сервиса.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	72	-
Лекции	36	4
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	36	4
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	72	140
Форма аттестации	экзамен	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Семестр 5

Тема 1. Содержание и значение финансового планирования деятельности предприятий сервиса. Основные понятия финансового прогнозирования и планирования. Основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования.

Тема 2. Сущность финансового планирования и прогнозирования: значение, цели и задачи. Принципы финансового планирования и прогнозирования. Методы финансового планирования и прогнозирования

Тема 3. Корпоративное финансовое планирование. Сущность корпоративного финансового планирования. Организация процесса корпоративного планирования.

Тема 4. Функциональное планирование на предприятиях сервиса. Планирование прибыли и рентабельности. Планирование издержек производства и обращения. Планирование персонала организации.

Тема 5. Бюджетирование на предприятиях сервисного обслуживания. Основные понятия процесса бюджетирования. Функции, этапы и подходы к бюджетированию. Организация процесса корпоративного бюджетирования

Тема 6. Корпоративное стратегическое планирование. Сущность, подходы и правила корпоративного стратегического планирования. Корпоративное налоговое планирование. Классификация (типизация) стратегических планов.

Тема 7. Бизнес-планирование деятельности предприятий сервиса. Бизнес-планирование в системе корпоративного финансового планирования. Значение бизнес-планирования для малого и среднего бизнеса предприятий сервисного обслуживания. Структура и содержание бизнес-плана.

Тема 8. Структурные элементы учетно-аналитической системы коммерческой организации. Финансовый и управленческий учет как компоненты бухгалтерского учета. Особенности осуществления налогового учета и его взаимосвязь с финансовым учетом. Роль экономического (финансового) анализа в управлении коммерческой организацией.

Тема 9. Основные объекты финансового учета и контроля. Принципы и методы оценки, учета и контроля имущества организации. Принципы и методы оценки, учета и контроля расчетных операций. Учет и контроль процесса формирования финансовых результатов организации.

Тема 10. Принципы и методы управленческого учета для целей контроля деятельности предприятий сервиса. Концепция и методы управленческого учета. Экономическая сущность и определение категорий «Расходы», «Издержки», «Затраты» и «Себестоимость» в рамках управленческого учета. Принципы стратегического управленческого учета.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Содержание и значение финансового планирования деятельности предприятий сервиса.	2	2
2.	Сущность финансового планирования и прогнозирования: значение, цели и задачи.	2	
3.	Корпоративное финансовое планирование.	4	
4.	Функциональное планирование на предприятиях сервиса.	4	
5.	Бюджетирование на предприятиях сервисного обслуживания.	4	2

6.	Корпоративное стратегическое планирование.	4	
7.	Бизнес-планирование деятельности предприятий сервиса.	4	
8.	Структурные элементы учетно-аналитической системы коммерческой организации.	4	
9.	Основные объекты финансового учета и контроля.	4	
10.	Принципы и методы управленческого учета для целей контроля деятельности предприятий сервиса.	4	
Итого:		36	4

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Содержание и значение финансового планирования деятельности предприятий сервиса.	2	2
2.	Сущность финансового планирования и прогнозирования: значение, цели и задачи.	2	
3.	Корпоративное финансовое планирование.	4	
4.	Функциональное планирование на предприятиях сервиса.	4	
5.	Бюджетирование на предприятиях сервисного обслуживания.	4	2
6.	Корпоративное стратегическое планирование.	4	
7.	Бизнес-планирование деятельности предприятий сервиса.	4	
8.	Структурные элементы учетно-аналитической системы коммерческой организации.	4	
9.	Основные объекты финансового учета и контроля.	4	
10.	Принципы и методы управленческого учета для целей контроля деятельности предприятий сервиса.	4	
Итого:		36	

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1.	Содержание и значение финансового планирования	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям,	4	14

	деятельности предприятий сервиса.	контролю знаний и умений.		
2.	Сущность финансового планирования и прогнозирования: значение, цели и задачи.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	4	14
3.	Корпоративное финансовое планирование.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	8	14
4.	Функциональное планирование на предприятиях сервиса.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	8	14
5.	Бюджетирование на предприятиях сервисного обслуживания.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	8	14
6.	Корпоративное стратегическое планирование.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	8	14
7.	Бизнес-планирование деятельности предприятий сервиса.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	8	14
8.	Структурные элементы учетно-аналитической системы коммерческой организации.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	8	14
9.	Основные объекты финансового учета и контроля.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям,	8	14

		контролю знаний и умений.		
10.	Принципы и методы управленческого учета для целей контроля деятельности предприятий сервиса.	Самостоятельный поиск источников информации, их изучение. Подготовка к семинарским занятиям, контролю знаний и умений.	8	14
Итого:			72	140

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Финансовое планирование, учёт и контроль деятельности предприятий сервиса» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, обработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;

технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);

технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;

технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;

технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);

технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования

технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Гарькуша В.Н. Производственное и финансовое планирование развития предприятия: учебно-методическое пособие к курс. раб. по дисциплин. "Планирование и прогнозирование" (напр. подгот. "Менеджмент") / В. Н. Гарькуша; Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М. И. Платова. - Новочеркасск: ЮРГПУ(НПИ), 2017. - 56 с.

2. Клишевич Н.Б. Финансы организаций: менеджмент и анализ [текст]: учебное пособие / Н.Б. Клишевич. - М. : КНОРУС, 2009. - 304 с

б) дополнительная литература:

1. Финансовое планирование и бюджетирование: методология и практика Электронный ресурс / Носов А. В., Тагирова О. А., Федотова М. Ю., Новичкова О. В., Боряева Т. Ф.: монография. - Пенза: ПГАУ, 2019. - 183 с.

2. Кандрашина, Е. А. Финансовый менеджмент Электронный ресурс: Учебник / Е. А. Кандрашина. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 200 с. – Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. – ISBN 978-5-4486-0461

3. Фридман, А.М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества / А.М. Фридман. – 5-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2019. – 656 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=49619>. – ISBN 978-5-394-03156-4. – Текст: электронный.

4. Финансовая жизнь: журнал / изд. Академия менеджмента и бизнес-администрирования; гл. ред. Н.А. Адамов. – Москва: Академия МБА, 2019. – № 1. – 116 с.: табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=561058>. – ISSN 2218-4708. – Текст: электронный.

5. Менеджмент и Бизнес-Администрирование: журнал / изд. Академия менеджмента и бизнес- администрирования; гл. ред. Т.А. Козенкова; учред. ЗАО "ЭЖ МЕДИА". – Москва: Академия МБА, 2019. – № 1. – 208 с.: схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=561060>. – ISSN 2075-1826. – Текст: электронный.

в) методические рекомендации:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Финансовое планирование, учет и контроль деятельности предприятий сервиса» для студентов направления 43.03.01 Сервис, [Электронная версия].

г) интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека Elibrary – Режим доступа: URL: <http://elibrary.ru/>

2. Справочная правовая система «Консультант Плюс» – Режим доступа: URL: <https://www.consultant.ru/sys/>

3. Научная библиотека имени А. Н. Коняева – Режим доступа: URL: <http://biblio.dahluniver.ru/>

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator

Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/
------------	-----	---

8. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Финансовое планирование, учёт и контроль деятельности предприятий сервиса»

Описание уровней сформированности и критериев оценивания
компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

Этап	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенции
Начальный	ОПК-5 Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности	Пороговый	знать: общую теорию финансового планирования, цели, задачи, принципы и методы учета и контроля на предприятиях сервиса. законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно - хозяйственную, финансово – экономическую деятельность предприятия сервиса. особенности принятия финансовых решений необходимого качества за установленное время.
Основной		Базовый	уметь: разрабатывать, принимать и реализовывать с высокой эффективностью управленческие, в том числе и финансовые решения. выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты. публично представлять результаты финансового планирования, учета и контроля конкретной задачи.

Заключительный		Высокий	владеть: методами и навыками реализации основных управленческих функций на предприятиях сервиса. навыками поиска, анализа и использования управленческой информации для решения конкретных задач, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений. навыками формирования комплекса мероприятий финансового планирования на предприятиях сервиса.

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ОПК-5	Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности	ОПК-5.1 Использование навыков финансового планирования, учета и контроля за деятельностью предприятий сервиса и формирование практических навыков в области планирования, необходимых специалисту в области сервиса	Тема 1. <i>Содержание и значение финансового планирования деятельности предприятий сервиса.</i> Тема 2. <i>Сущность финансового планирования и прогнозирования : значение, цели и задачи.</i> Тема 3. <i>Корпоративное финансовое планирование.</i> Тема 4. <i>Функциональное планирование на предприятиях сервиса.</i> Тема 5. <i>Бюджетирование на предприятиях</i>	5

				сервисного обслуживания. Тема 6. Корпоративное стратегическое планирование. Тема 7. Бизнес-планирование деятельности предприятий сервиса. Тема 8. Структурные элементы учетно-аналитической системы коммерческой организации. Тема 9. Основные объекты финансового учета и контроля. Тема 10. Принципы и методы управленческого учета для целей контроля деятельности предприятий сервиса.	
--	--	--	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ОПК-5 Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности	ОПК-5.1 Использование навыков финансового планирования, учета и контроля за деятельностью предприятий сервиса и формирование практических навыков в области планирования, необходимых специалисту в области сервиса	Знать: общую теорию финансового планирования, цели, задачи, принципы и методы учета и контроля на предприятиях сервиса. Уметь: разрабатывать, принимать и реализовывать с высокой эффективностью управленческие, в том числе и финансовые решения. Владеть: методами и навыками реализации основных управленческих функций на предприятиях сервиса.	Тема 1. Содержание и значение финансового планирования деятельности предприятий сервиса. Тема 2. Сущность финансового планирования и прогнозирования: значение, цели и задачи. Тема 3. Корпоративное финансовое планирование. Тема 4. Функциональное планирование на предприятиях сервиса. Тема 5. Бюджетирование на предприятиях сервисного обслуживания. Тема 6. Корпоративное	доклад, сообщение, тестовые задания, разноуровневые задачи и задания, практическое (прикладное задание)

				<i>стратегическое планирование.</i> Тема 7. <i>Бизнес-планирование деятельности предприятий сервиса.</i> Тема 8. <i>Структурные элементы учетно-аналитической системы коммерческой организации.</i> Тема 9. <i>Основные объекты финансового учета и контроля.</i> Тема 10. <i>Принципы и методы управленческого учета для целей контроля деятельности предприятий сервиса.</i>	
--	--	--	--	--	--

1. Типовые тестовые задания

1. Оперативный план содержит:

- а. перспективные направления развития предприятия
- б. точно поставленные цели с описанием мероприятий по их достижению
- в. примерные задачи для каждого структурного подразделения сроком до 2 лет

2. Основные функции планирования на предприятии, следующие:

- а. руководство, прогнозирование, регулирование, контроль
- б. обеспечение, регулирование, контроль
- в. руководство, обеспечение, координирование, регулирование, анализ и контроль

3. Методы планирования на предприятии:

- а. расчетно-аналитический, балансовый, экономико-математический, программно-целевой, графоаналитический
- б. аналитический, синтетический, балансовый
- в. базисных индексов, экономико-математический, балансовый

4. Виды планирования на предприятии:

- а. оперативное, стратегическое
 - б. производственное, структурное, оперативное
 - в. текущее, тактическое, стратегическое, генерально-целевое
- 5. Методы планирования прибыли предприятия:**
- а. дедуктивный, индуктивный
 - б. аналитический, прямого счета, совмещенного расчета
 - в. балансовый, аналитический, программно-целевой
- 6. Принципы планирования на предприятии:**
- а. точность, организованность, целенаправленность
 - б. непрерывность, очередность, единство, участие, доказательность
 - в. непрерывность, гибкость, участие, точность, единство
- 7. Расположите этапы планирования на предприятии в правильной последовательности:**
- а. определение целей и задач; оценка ресурсов; определение временных рамок и методов оценки; образование команды; управление рисками
 - б. оценка ресурсов; определение целей и задач; определение приоритетов целей и задач; образование команды; определение временных рамок и методов оценки; создание конкурентных преимуществ; управление рисками и разработка альтернативного плана действий
 - в. оценка ресурсов; оценка рисков; образование команды; определение целей и задач; определение временных рамок и методов оценки; внедрение плана
- 8. Методы финансового планирования на предприятии:**
- а. балансовый, расчетно-аналитический, нормативный, программно-целевой, экономико-математическое моделирование
 - б. издержек и прибылей, балансовый, аналитический, базисно-индексный
 - в. программно-целевой, балансовый, графический, аналитический
- 9. Роль планирования в деятельности предприятия связывают с:**
- а. трудовыми ресурсами
 - б. трудовыми и финансовыми ресурсами
 - в. финансовыми ресурсами и, в первую очередь, с деньгами
- 10. Целью планирования деятельности организации является:**
- а. обоснование расхода всех видов ресурсов
 - б. определение целей, средств и сил
 - в. определение будущей прибыли
- 11. Характерные черты стратегического планирования — это:**
- а. направленность на средне- и долгосрочную перспективу; ориентация на достижение ключевых целей; увязка целей с имеющимися ресурсами и возможностями; учет воздействия внешних факторов на объекты планирования; адаптивность к изменяющимся условиям;

- б. направленность на долгосрочную перспективу; ориентированность на целую группу результатов; адаптивность к изменяющимся условиям; увязка ресурсов во времени и друг с другом
- в. целенаправленное решение нескольких проблем, наиболее важных для предприятия; всесторонний учет рисков и изменений экономической и политической ситуации; длительный срок выполнения плана (минимум 5 лет)

12. Процесс стратегического планирования включает следующие этапы:

- а. формулирование целей и задач; рассмотрение благоприятных и неблагоприятных перспектив для предприятия, связанных с условиями внешней среды; определение имеющихся ресурсов; разработка и внедрение стратегии
- б. формулирование целей и задач; анализ внешнего окружения и имеющихся в распоряжении ресурсов; определение стратегически благоприятных обстоятельств; определение стратегически неблагоприятных угроз и обстоятельств; установление масштабов стратегии; принятие стратегии и ее внедрение; контроль
- в. формулирование целей и задач; анализ имеющихся ресурсов и определение их количества на перспективу; определение угроз и благоприятных обстоятельств для внедрения стратегии; разработка стратегии; внедрение стратегии

13. Какие функции выполняет оперативно-производственное планирование?

- а. установление производственных заданий различным структурным подразделениям; разработка планов запуска-выпуска продукции;
- б. оперативный контроль, учет и регулирование выполнения плана
- в. подготовка цехов и структурных подразделений к выполнению плановых заданий; разработка нормативов запуска-выпуска продукции; расчет минимально допустимой прибыли

14. В чем заключается задача балансового метода планирования?

- а. оптимальное распределение издержек и прибыли
- б. поиск альтернативных вариантов вложения инвестиций
- в. обеспечение соответствия между распределяемыми потребностями и возможными ресурсами

15. Каким образом лучше оценивать эффективность разработанных планов?

- а. через систему натуральных и финансовых показателей
- б. через систему натуральных и стоимостных показателей
- в. через систему базисных и индексных коэффициентов

16. Методика планирования позволяет:

- а. разработать такой план, выполнение которого принесет предприятию наибольшую прибыль

- б. изменять весь объем работ при изменении условий их выполнения
- в. выполнить анализ всего объема работ, учитывая условия их выполнения

17. Какую цель преследует бизнес-план?

- а. привлечь денежные средства
- б. расширить ассортимент продукции
- в. выпустить запланированный объем продукции

18. Какой раздел плана развития предприятия принято считать основным?

- а. маркетинговый и сбытовой план
- б. производственная программа
- в. план технического развития

19. Общий бюджет предприятия делится на следующие основные части:

- а. операционный бюджет и бюджет продаж
- б. бюджет продаж и бюджет производства
- в. операционный бюджет и финансовый бюджет

20. Каким разделом завершают бизнес-план?

- а. резюме
- б. финансовый план
- в. маркетинговый план

21. При разработке производственной программы опираются на:

- а. информацию о спросе физических и юридических лиц на продукцию предприятия
- б. резервы мощностей предприятия
- в. актуальные макроэкономические явления в стране

22. Определение каких видов заработной платы предусматривает планирование фонда оплаты труда?

- а. средней, основной, дополнительной
- б. почасовой, номинальной, средней
- в. номинальной, средней, премиальной

23. Какой из методов считается наиболее эффективным средством планирования прибыли?

- а. расчет амортизационных отчислений линейным способом на минимальный срок
- б. определение точки безубыточности
- в. бюджетирование и контроллинг

24. Что является объектом финансового планирования?

- а. формирование фондов обращения и накопления
- б. размер и направление потоков денежных средств
- в. формирование производственного фонда, фонда оплаты труда и резервного фонда

25. Что представляет собой прогноз бухгалтерского баланса предприятия?

- а. финансовый документ, отражающий примерное распределение денежных средств по структурным подразделениям предприятия
- б. финансовый документ, отражающий потоки и оттоки денежных средств предприятия в разрезе различных видов деятельности
- в. прогнозный документ, отражающий источники формирования капитала и средства его размещения как показатель финансового состояния предприятия на определенный момент в будущем

26. Самым сложным методом прогнозирования и планирования считается:

- а. моделирование с использованием метода сценариев
- б. экстраполяция
- в. интерполяция

27. На какой срок разрабатывается текущий план работы предприятия?

- а. 1 год
- б. 2-3 года
- в. минимум 5 лет

28. Планирование фонда оплаты труда предусматривает определение фонда заработной платы:

- а. основной, дополнительной, средней
- б. номинальной, дополнительной, среднегодовой
- в. календарной, основной

29. Рассчитывается как отношение стоимости готовой продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов – это...

- а. рентабельность продукции
- б. фондоотдача
- в. валовая прибыль

30. Для единичного производства объектами диспетчерского контроля являются:

- г. состояние и наличие линейных заготовок
- д. сроки выпуска продукции
- е. выполнение профилактического обслуживания оборудования

Методические рекомендации:

При использовании формы текущего контроля «Тестирование» студентам могут предлагаться задания на бумажном носителе.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	85 -100% правильных ответов
4	71-85% правильных ответов
3	61-70% правильных ответов
2	60% правильных ответов и ниже

2. Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений) *(пороговый уровень)*

1. Сущность, цель и задачи финансового планирования.
2. Принципы финансового планирования.
3. Виды финансового планирования: стратегическое, тактическое, текущее.
4. Содержание процесса финансового планирования в организации.
5. Миссия организации как ключевой элемент финансового планирования.
6. Стратегические цели финансового планирования в организации.
7. Основные направления анализа внешней и внутренней среды предприятия. Методика расчета и экономический смысл показателя «Экономическая добавленная стоимость».
8. Стратегия устойчивого роста.
9. Сущность, цели и задачи прогнозирования в организации.
10. Характеристика этапов прогнозирования.
11. Методы расчета основных финансовых показателей.
12. Прогнозирование объемов продаж.
13. Понятие и период действия тактического финансового планирования.
14. Методы тактического финансового планирования.
15. Структура системы тактического финансового планирования.
16. Характеристика основных элементов тактического финансового планирования.
17. Нормативный метод финансового планирования на предприятии.
18. Балансовый метод финансового планирования на предприятии.
19. Цели, задачи и функции бизнес-планирования в организации.
20. Формат и структура бизнес-плана.
21. Виды бизнес-планов.
22. Методы расчета основных показателей финансового плана.
23. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.
24. Основные виды бюджетов и способы их формирования.
30. Принципы и методы бюджетирования в организации.
25. Финансовая структура организации и характеристика ее элементов.
26. Структура сводного (генерального) бюджета и взаимосвязь между его элементами.
27. Характеристика ключевых элементов финансовой структуры организации.
28. Понятие бюджетного регламента организации.
29. Бюджетная модель организации.
30. Основные подходы к построению бюджетов в организации.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение»

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

3. Разноуровневые задачи и задания (базовый уровень)

Задача 1. Предприятие ООО «Хозяйка» осуществляет пошив постельного белья и находится в одном из районов областного центра с численностью населения 216 тыс. чел. Предприятие работает два года, ежегодно реализуя в среднем 10-15 тыс. комплектов постельного белья. Аналогичную продукцию в указанном районе реализуют городская швейная фабрика (12 тыс. комплектов), а также иногородние швейные предприятия и оптовые поставщики (65 тыс. комплектов). Реально сложились следующие ассортимент и структура спроса на продукцию ООО «Хозяйка».

Структура реализации продукции

Продукция	Удельный вес в объеме, %	Цена единицы, р.
1,5-спальные комплекты постельного белья	60	715
2-спальные комплекты постельного белья	16	860
Пододеяльники	24	385
Простыни	24	204
Наволочки (2 шт. на комплект)	24	126

Определите:

- 1) потенциальный спрос в районе на постельное белье;
- 2) потенциальную емкость рынка постельного белья в районе;
- 3) реальную емкость рынка постельного белья.

Составьте план сбыта постельного белья ООО «Хозяйка» на год в

натуральных единицах и денежном выражении.
действительности.

Задача 2. В плане предприятия имеются следующие данные об оказании услуг за месяц.

План производства и реализации продукции

Услуга	Объем продаж	Остаток нереализованных услуг, нат. ед.		Цена, руб.
		на начало месяца	на конец месяца	
А, шт.	510	90	100	450
В, м3	1 000	250	150	130
С, м2	240	10	50	800

Определите объем оказания каждого вида услуг.

Методические рекомендации:

На основе изучения основных теоретических положений следует сформулировать собственное обоснованное мнение по проблемам и возможным путям их решения в данной области управления (в зависимости от конкретной постановки вопроса).

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«разноуровневые задания и задачи»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями
4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач
2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

4. Практическое (прикладное) задание
(заключительный уровень)

Задание 1. Составить прогноз затрат на оплату труда и бюджет оплаты труда на 2022 год ООО «Энергия».

Условие расчетов:

1. ООО «Энергия» применяет общую систему налогообложения
2. Совокупный объем страховых взносов 26 %, из которых:
 - 20 % будут направляться в Пенсионный фонд РФ (на обязательное пенсионное страхование);
 - 3,1% - в ФОМС;
 - 2,9% - в ФСС.

Исходные данные:

Таблица 1

Штатное расписание ООО «Энергия»

Профессия (должность)	Количество штатных единиц	Оклад, руб.
Генеральный директор	1	30000
Секретарь	1	11000
Главный бухгалтер	1	25000
Коммерческий директор	1	25000
Специалист по снабжению	1	20000
Специалист по сбыту	1	20000
Директор по производству	1	25000
Наладчик оборудования	1	10000
Инженер по ТБ	1	15000
Работник производства	19	9000
Итого	28	-

Задание 2. Подготовьте бюджет движения денежных средств для компании ООО «Милениум» с отображением поступлений и выплат для мая, июня, июля 2011 года. Фирма поддерживает остаток денежных средств на уровне 40 тыс. д.е.

Определить есть ли необходимость в дополнительных займах в течение анализируемого периода, и если да, то на какую сумму. На конец апреля фирма имела остаток денежных средств, в размере 40 тыс. д.е.

Объем продаж фирмы следующий, в д.е.:

Январь 2021 г.	Февраль 2021 г.	Март 2021 г.	Апрель 2021 г.	Май 2021 г.	Июнь 2021 г.	Июль 2021 г.
30000	40000	48000	60000	60000	75000	90000

Дебиторская задолженность составляет: 50% реализации товаров осуществляется на условиях немедленной оплаты. Остальные 50% равномерно собираются в течение следующих 2 месяцев.

Себестоимость составляет 70% от суммы реализации, 80% расходов, выключенная в себестоимость, оплачивается в следующем месяце после реализации, еще 20% в течение второго месяца после реализации.

Сбытовые, общехозяйственные и административные расходы:

10 тыс. д.е. ежемесячно. Налог на прибыль выплачивается в июле, составляет 1 тыс. д.е., прочие затраты составляют 10 тыс. д.е. также будут учтены в июле, капитальные затраты будут инвестированы в июне и равны 40 тыс. д.е.

Бюджет движения денежных средств на май-июнь 2011 года, в д.е.							
Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль
Объем продаж	30000	40000	48000	60000	60000	75000	90000
1. Входящий остаток денежных средств на начало периода					40000	46680	40000
2. Поступления от дебиторов, всего:	15000	27500	41500	52000	57000	67500	78750
в том числе: 50% немедленная оплата	15000	20000	24000	30000	30000	37500	45000
25% в следующем месяце		7500	10000	12000	15000	15000	18750
25% оплата через 2 месяца			7500	10000	12000	15000	15000
3. Отток денежных средств, всего:	10000	26800	36600	42480	50320	92000	71400
Для справки: общие затраты, включенные в себестоимость, 70% выручки	21000	28000	33600	42000	42000	52500	63000
в том числе: 80% оплата расчетов в следующем месяце		16800	22400	26880	33600	33600	42000
20% в течении второго месяца			4200	5600	6720	8400	8400
Сбытовые, общехозяйственные, административные затраты	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000
Налог на прибыль							1000
Капитальные затраты						40000	
Прочие затраты							10000
4. Исходящий остаток денежных средств на конец периода					46680	22180	47350
без учета дополнительного финансирования							

5.Дополнительное финансирование					0	17820	0
6. Исходящий остаток ден. ср-в с учетом доп. финансирования					46680	40000	47350

Методические рекомендации:

На основе изучения основных теоретических положений следует сформулировать собственное обоснованное мнение по проблемам и возможным путям их решения в данной области управления (в зависимости от конкретной постановки вопроса).

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «практическое задание»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Практические задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Практические задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Практические задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Практические задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

5. Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

1. Сущность, цель и задачи финансового планирования.
2. Принципы финансового планирования.
3. Виды финансового планирования: стратегическое, тактическое, текущее.
4. Содержание процесса финансового планирования в организации.
5. Миссия организации как ключевой элемент финансового планирования.
6. Стратегические цели финансового планирования в организации.
7. Основные направления анализа внешней и внутренней среды предприятия.
8. Методы оценки внешней и внутренней среды бизнеса. SWOT и PEST анализ.
9. Модель конкурентных сил М. Портера
10. Инструменты стратегического планирования: система сбалансированных показателей.
11. Инструменты стратегического планирования: матрицы BCG, GE, McKinsey и др.

12. Методика расчета и экономический смысл показателя «Экономическая добавленная стоимость».
13. Стратегия устойчивого роста.
14. Сущность, цели и задачи прогнозирования в организации.
15. Характеристика этапов прогнозирования.
16. Методы расчета основных финансовых показателей.
17. Прогнозирование объемов продаж.
18. Понятие и период действия тактического финансового планирования.
19. Методы тактического финансового планирования.
20. Структура системы тактического финансового планирования.
21. Характеристика основных элементов тактического финансового планирования.
22. Нормативный метод финансового планирования на предприятии.
23. Балансовый метод финансового планирования на предприятии.
24. Цели, задачи и функции бизнес-планирования в организации.
25. Формат и структура бизнес-плана.
26. Виды бизнес-планов.
27. Методы расчета основных показателей финансового плана.
28. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.
29. Основные виды бюджетов и способы их формирования.
30. Принципы и методы бюджетирования в организации.
31. Финансовая структура организации и характеристика ее элементов.
32. Структура сводного (генерального) бюджета и взаимосвязь между его элементами.
33. Характеристика ключевых элементов финансовой структуры организации.
34. Понятие бюджетного регламента организации.
35. Бюджетная модель организации.
36. Основные подходы к построению бюджетов в организации.
37. Форматы основных бюджетов организации.
38. Характеристика основных видов бюджетов в организации.
39. Этапы разработки сводного (генерального) бюджета.
40. Этапы реализации процесса бюджетирования в организации.
41. Методы выявления бюджетных отклонений в организации.
42. Понятие и характеристика основных элементов системы контроля.
43. Этапы контроля исполнения.

Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации

«Экзамен»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает

	в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобренны изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)