

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский  
политехнический университет**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе

  
\_\_\_\_\_ Н.В.Лобов

« 14 » января 20\_\_ г.

### **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Дисциплина:** \_\_\_\_\_ **Финансовое планирование и бюджетирование** \_\_\_\_\_  
(наименование)

**Форма обучения:** \_\_\_\_\_ **очная** \_\_\_\_\_  
(очная/очно-заочная/заочная)

**Уровень высшего образования:** \_\_\_\_\_ **магистратура** \_\_\_\_\_  
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

**Общая трудоёмкость:** \_\_\_\_\_ **144 (4)** \_\_\_\_\_  
(часы (ЗЕ))

**Направление подготовки:** \_\_\_\_\_ **38.04.01 Экономика** \_\_\_\_\_  
(код и наименование направления)

**Направленность:** \_\_\_\_\_ **Цифровая экономика и управление на предприятиях  
машиностроения** \_\_\_\_\_  
(наименование образовательной программы)

## 1. Общие положения

### 1.1. Цели и задачи дисциплины

Цель учебной дисциплины: формирование знаний, умений и навыков в области бюджетирования и финансового планирования на отраслевом предприятии с учетом упорядочивания потоков информации, распределения ответственности за принятие решений, осуществления контроля за деятельностью подразделений (центров ответственности), а также согласования стратегических, тактических и оперативных уровней этого планирования для обеспечения способности качественно проводить экспертизу закупочной деятельности для корпоративных нужд и управлять эффективностью инвестиционных проектов на отраслевых предприятиях.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование знания мест возникновения расходов и аналитических центров ответственности; финансовой структуры; жестких и гибких бюджетов; методики анализа отклонений; последовательности подготовки общего (главного) бюджета; прямого и косвенного методов анализа движения денежных средств; структуры потока денежных средств (операционного, инвестиционного и финансового); влияния кредитной политики на формирование бюджета денежных средств; системы внутреннего контроля исполнения бюджета;
- формирование умения выполнять расчет гибкого бюджета; проводить анализ отклонений; выполнять анализ денежных средств прямым и косвенным методами; планировать денежные потоки, товарно-материальные ценности и дебиторскую задолженность;
- формирование навыка выбора технологии бюджетирования в зависимости от финансовой структуры предприятия; составления операционного и финансового бюджетов; способа оптимизации финансового бюджета.

### 1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- места возникновения затрат и центры ответственности;
- финансовая структура;
- форматы бюджетов и бюджетный регламент;
- основные задачи и функции бюджетирования;
- финансовое моделирование и оптимизация

### 1.3. Входные требования

Не предусмотрены

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-2.4	ИД-1ПК-2.4	Знает принципы и методы финансового планирования потребности в ресурсах, этапов реализации и контроля качества инвестиционных проектов на отраслевых предприятиях	Знает ресурсы, этапы реализации и методы контроля качества инвестиционного проекта на предприятиях машиностроения	Дифференцированный зачет

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-2.4	ИД-2ПК-2.4	Умеет оценивать необходимые ресурсы, определять последовательность и длительность операций и планировать этапы реализации инвестиционного проекта на отраслевых предприятиях, а также управлять его качеством и командой инвестиционного проекта с учетом ограничений, устанавливаемых в процессе бюджетирования и финансового планирования	Умеет оценивать необходимые ресурсы, определять последовательность и длительность операций и планировать этапы реализации инвестиционного проекта на предприятиях машиностроения, а также управлять его качеством и командой инвестиционного проекта	Отчёт по практическом у занятию
ПК-2.4	ИД-3ПК-2.4	Владеет навыками применения методов бюджетирования и финансового планирования при определении операций, состава команды и контроля качества отраслевого инвестиционного проекта, а также навыками определения ограничений в деятельности управленческой команды инвестиционного проекта, формируемыми в процессе бюджетирования и финансового планирования	Владеет навыками определения операций, состава команды и контроля качества инвестиционного проекта в машиностроении, а также навыками управления командой инвестиционного проекта	Отчёт по практическом у занятию
ПК-2.8	ИД-1ПК-2.8	Знает методы проведения экспертной оценки заявок в процедуре закупок и закупочной деятельности, используемые при бюджетировании и финансовом планировании на отраслевом предприятии	Знает методы проведения экспертной оценки заявок в процедуре закупок и закупочной деятельности для предприятий машиностроения	Дифференцированный зачет
ПК-2.8	ИД-2ПК-2.8	Умеет проводить экспертную оценку	Умеет проводить экспертную оценку	Отчёт по практическо

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
		подведения итогов закупочной процедуры на отраслевых предприятиях, а также разрабатывать методологическую базу в рамках их закупочной деятельности с учетом особенностей бюджетирования и финансового планирования	подведения итогов закупочной процедуры на предприятиях машиностроения, а также разрабатывать методологическую базу в рамках закупочной деятельности на предприятиях машиностроения.	му занятию
ПК-2.8	ИД-ЗПК-2.8	Владеет навыками составления и оформления по результатам экспертизы документов, связанных с финансовым планированием и бюджетированием, в виде заключения на отраслевом предприятии	Владеет навыками составления и оформления по результатам экспертизы документов в виде заключения на предприятии машиностроения	Отчёт по практическом у занятию

### 3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		3	
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	58	58	
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	24	24	
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	28	28	
- контроль самостоятельной работы (КСР)	6	6	
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	86	86	
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен			
Дифференцированный зачет	9	9	
Зачет			
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)			
Общая трудоемкость дисциплины	144	144	

#### 4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
3-й семестр				
Основы бюджетирования	12	0	14	46
<p>Тема 1. Введение в бюджетирование: основные понятия, термины и определения; предмет и задачи дисциплины; место дисциплины в системе экономических дисциплин; роль бюджетирования в системе экономического управления.</p> <p>Тема 2. Понятие о местах возникновения затрат и центрах ответственности: финансовая структура; определение мест возникновения расходов и аналитических центров ответственности; структура организации и места возникновения затрат; организационная структура управления и финансовая структура.</p> <p>Тема 3. Бюджетирование в системе планирования: основы планирования; виды планирования по срокам, назначению и детализации планирования; сметное планирование (бюджетирование); функции бюджета; жесткие и гибкие бюджеты; анализ отклонений; контроль исполнения бюджета.</p> <p>Тема 4. Бюджетирование - управленческая технология: основные этапы постановки бюджетирования; анализ организационной структуры управления и финансовой структуры; формирование системы «бюджет – менеджмент»; определение технологии бюджетирования; определение бюджетных форматов; утверждение бюджетного регламента; распределение функций в аппарате управления; составление графика документооборота; автоматизация бюджетирования.</p> <p>Тема 5. Общий (главный) бюджет: общий (главный) бюджет; назначение и последовательность его подготовки; составление (расчет) сметы расходов по местам возникновения и центрам ответственности; сметы прямых (одноэлементных) расходов; планирование накладных расходов; генеральный бюджет, планирование доходов и расходов по центрам ответственности; общий план прибыли (убытка); расчеты маржинальной прибыли (дохода).</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Бюджетирование производственно-сбытовой деятельности	12	0	14	40
<p>Тема 6. Управление закупками товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ): управление товарно-материальными запасами; ABC - классификация товарно-материальных запасов; модель «оптимальный размер заказа»; формирование бюджета закупок ТМЦ, влияние на движение денежных средств предприятия и его моделирование.</p> <p>Тема 7. Управление денежными потоками в производственно-сбытовой деятельности: управление денежными средствами; процесс разработки бюджета денежных средств; недостатки и преимущества прямого и косвенного метода анализа движения учета денежных средств; структура потока денежных средств; операционный, инвестиционный и финансовый потоки; основные компоненты поступлений и платежей; формирование бюджета движение денежных средств предприятия и его моделирование.</p> <p>Тема 8. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью на этапе закупочно-сбытовой деятельности: управление оборотом дебиторской задолженности; учет и классификация дебиторской задолженности; процедуры инкассации дебиторской задолженности; кредитная политика предприятия и ее основные содержательные элементы; условия продаж, как часть кредитной политики предприятия; экономические способы побуждения заказчика к осуществлению платежей в срок, предлагаемый поставщиком; влияние кредитной политики на формирование бюджета денежных средств и повышение ликвидности бизнеса.</p> <p>Тема 9. Внутренняя управленческая отчетность в системе бюджетирования: система внутреннего контроля исполнения бюджета; содержание внутренних отчетов; формы внутренних отчетов по различным центрам ответственности и объектам управления; отклонения фактических показателей по центрам ответственности от их нормативных значений и их анализ как средство контроля; экономическое стимулирование выполнения бюджета.</p>				
ИТОГО по 3-му семестру	24	0	28	86
ИТОГО по дисциплине	24	0	28	86

## Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Приобретение умений проектировать финансовую структуру при заданной организационной структуре управления
2	Приобретение умений распределять затраты по местам их возникновения: по структурным подразделениям и по видам продукции
3	Приобретение умений рассчитывать гибкий бюджет и проводить анализ отклонений
4	Приобретение умений выбирать технологии бюджетирования в зависимости от финансовой структуры предприятия
5	Приобретение умений составлять операционный и финансовый бюджет
6	Приобретение умений рассчитывать бюджет закупок товарно-материальных ценностей и моделировать бюджет денежных средств предприятия
7	Приобретение умений анализировать денежные потоки прямым и косвенным методами и планировать денежные потоки
8	Приобретение умений оптимизировать дебиторскую задолженность и бюджет денежных средств предприятия
9	Приобретение умений составлять внутреннюю управленческую отчетность и использовать современные информационные технологии при ее формировании

### 5. Организационно-педагогические условия

#### 5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при которой учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установления связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

Проведение практических занятий основывается на интерактивном методе обучения, при котором обучающиеся взаимодействуют не только с преподавателем, но и друг с другом. При этом доминирует активность учащихся в процессе обучения. Место преподавателя в интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности обучающихся на достижение целей занятия.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

## 5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

## 6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### 6.1. Печатная учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
<b>1. Основная литература</b>		
1	Внутрикорпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебник для вузов / М. И. Ермилова [и др.]. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.	3
2	Организация бюджетного процесса : учебник / И. М. Соломко [и др.]. - Москва: КНОРУС, 2015.	2
3	Хруцкий В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Настольная книга по постановке финансового планирования / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. - М.: Финансы и статистика, 2007.	3
4	Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е.Хруцкий,Т.В.Сизова,В.В.Гамаюнов. - М.: Финансы и статистика, 2004.	11
5	Шаховская Л.С. Бюджетирование : теория и практика : учебное пособие для вузов / Л.С. Шаховская, В.В. Хохлов, О.Г. Кулакова. - М.: КНОРУС, 2009.	8
6	Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К.В.Щиборщ. - М.: Дело и Сервис, 2004.	12
<b>2. Дополнительная литература</b>		
<b>2.1. Учебные и научные издания</b>		
1	Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Ю. Добровольский [и др.]. - Санкт-Петербург[и др.]: Питер, 2013.	7
2	Друри К. Управленческий и производственный учет : учебное пособие : пер. с англ. / К. Друри. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.	12
3	Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу : Учеб. пособие для вузов / В.Б.Ивашкевич. - М.: Финансы и статистика, 2004.	1
4	Лихачева О. Н. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия : учебное пособие для вузов / О. Н. Лихачева, С. А. Щуров. - Москва: Вуз. учеб., 2007.	2

5	Новак Б.В. Бюджетирование на компьютере / Б.В. Новак. - СПб: Питер, 2007.	2
6	Полыгалина Н. Б. Производственный и управленческий учет : практикум / Н. Б. Полыгалина. - Пермь: Изд-во ПГТУ, 2010.	3
7	Полыгалина Н. Б. Производственный и управленческий учет : практикум / Н. Б. Полыгалина. - Пермь: Изд-во ПГТУ, 2010.	3
<b>2.2. Периодические издания</b>		
1	Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки : журнал / Пермский национальный исследовательский политехнический университет, Гуманитарный факультет ; Под ред. В. Н. Стегния. - Пермь: Изд-во ПНИПУ, 2012 -.	
<b>2.3. Нормативно-технические издания</b>		
	Не используется	
<b>3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины</b>		
	Не используется	
<b>4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента</b>		
	Не используется	

## 6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Дополнительная литература	Полыгалина Н. Б. Производственный и управленческий учет : практикум / Н. Б. Полыгалина. - Пермь: Изд-во ПГТУ, 2010.	<a href="http://elib.pstu.ru/vufind/Record/RUPNRPUelib3264">http://elib.pstu.ru/vufind/Record/RUPNRPUelib3264</a>	локальная сеть; авторизованный доступ
Дополнительная литература	Шаховская Л.С. Бюджетирование : теория и практика : учебное пособие для вузов / Л.С. Шаховская, В.В. Хохлов, О.Г. Кулакова. - М.: КНОРУС, 2009.	<a href="http://elib.pstu.ru/vufind/Record/RUPNRPUelib6382">http://elib.pstu.ru/vufind/Record/RUPNRPUelib6382</a>	локальная сеть; авторизованный доступ

## 6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	MS Windows XP (подп. Azure Dev Tools for Teaching до 27.02.2022 )
Офисные приложения.	Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017

#### **6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
База данных Scopus	<a href="https://www.scopus.com/">https://www.scopus.com/</a>
База данных Web of Science	<a href="http://www.webofscience.com/">http://www.webofscience.com/</a>
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	<a href="http://lib.pstu.ru/">http://lib.pstu.ru/</a>
Электронно-библиотечная система Лань	<a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
Электронно-библиотечная система IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки	<a href="http://www.diss.rsl.ru/">http://www.diss.rsl.ru/</a>

#### **7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине**

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Лекция	Компьютер и проектор	1
Практическое занятие	Компьютер и проектор	1

#### **8. Фонд оценочных средств дисциплины**

Описан в отдельном документе
------------------------------

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Пермский национальный исследовательский политехнический  
университет»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине  
**«Финансовое планирование и бюджетирование»**  
*Приложение к рабочей программе дисциплины*

<b>Направление подготовки:</b>	38.04.01 Экономика
<b>Направленность (профиль) образовательной программы:</b>	Экономика и управление на предприятиях нефтяной и газовой промышленности; Цифровая экономика и управление на предприятиях машиностроения
<b>Квалификация выпускника:</b>	«Магистр»
<b>Выпускающая кафедра:</b>	Экономика и управление промышленным производством
<b>Форма обучения:</b>	Очная
<b>Курс: 2</b>	<b>Семестр: 3</b>
<b>Трудоёмкость:</b>	
Кредитов по рабочему учебному плану:	4 ЗЕ
Часов по рабочему учебному плану:	144 ч.
<b>Форма промежуточной аттестации :</b>	
Дифференцированный зачёт:	3 семестр

Пермь 2020

**Фонд оценочных средств** для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

### **1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля**

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение одного семестра (3-го семестра учебного плана) и разбито на 2 учебных модуля. В каждом модуле предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим занятиям и дифференцированного зачета. Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Вид контроля			
	Текущий	Рубежный		Итоговый
	С	ОПЗ	КР	Зачёт
<b>Усвоенные знания</b>				
<b>З.1</b> знать принципы и методы финансового планирования потребности в ресурсах, этапов реализации и контроля качества инвестиционных проектов на отраслевых предприятиях	С1		КР1	ТВ
<b>З.2</b> знать методы проведения экспертной оценки заявок в процедуре закупок и закупочной деятельности, используемые при бюджетировании и финансовом планировании на отраслевом предприятии	С2		КР2	ТВ
<b>Освоенные умения</b>				
<b>У.1</b> уметь оценивать необходимые ресурсы, определять последовательность и длительность операций и планировать этапы реализации инвестиционного проекта на отраслевых предприятиях, а также управлять его качеством и командой инвестиционного проекта с учетом ограничений, устанавливаемых в процессе бюджетирования и финансового планирования		ОП31, ОП32, ОП33, ОП35, ОП37, ОП38, ОП39	КР2	ПЗ
<b>У.2</b> уметь проводить экспертную оценку подведения итогов закупочной процедуры на отраслевых предприятиях, а также разрабатывать методологическую базу в рамках их закупочной деятельности с учетом особенностей бюджетирования и финансового планирования		ОП34, ОП36	КР2	ПЗ
<b>Приобретенные владения</b>				
<b>В.1</b> владеть навыками применения методов бюджетирования и финансового планирования при определении операций, состава команды и контроля качества отраслевого инвестиционного проекта, а также навыками		ОП33, ОП34, ОП35,		КЗ

определения ограничений в деятельности управленческой команды инвестиционного проекта, формируемыми в процессе бюджетирования и финансового планирования		ОП36, ОП37, ОП39		
<b>В.2</b> владеть навыками составления и оформления по результатам экспертизы документов, связанных с финансовым планированием и бюджетированием, в виде заключения на отраслевом предприятии		ОП31, ОП32 ОП38		КЗ

*С – собеседование по теме; ОПЗ – отчет по практическому занятию; КР – рубежная контрольная работа; ТВ – теоретический вопрос; ПЗ – практическое задание; КЗ – комплексное задание дифференцированного зачета.*

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде дифференцированного зачета, проводимая с учётом результатов текущего и рубежного контроля.

## **2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения**

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучаемого и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;
- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;
- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланчного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим занятиям, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;
- контроль остаточных знаний.

### **2.1. Текущий контроль усвоения материала**

Текущий контроль усвоения материала в форме собеседования или выборочного теоретического опроса студентов проводится по каждой теме. Результаты по 4-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

### **2.2. Рубежный контроль**

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме защиты отчета по практическим занятиям и рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины).

#### **2.2.1. Защита отчета по практическим занятиям**

Всего запланировано 9 практических занятий. Типовые темы практических занятий приведены в РПД.

Защита отчетов по практическим занятиям проводится индивидуально каждым студентом или группой студентов. Типовые шкала и критерии оценки приведены в общей части ФОС образовательной программы.

#### **2.2.2. Рубежная контрольная работа**

Согласно РПД запланировано 2 рубежные контрольные работы (КР) после освоения студентами учебных модулей дисциплины. Первая КР по модулю 1 «Основы бюджетирования», вторая КР – по модулю 2 «Бюджетирование производственно-сбытовой деятельности».

##### **Типовые задания первой КР:**

1. Функции бюджета.
2. Определение бюджетных форматов.

##### **Типовые задания второй КР:**

1. Отклонение фактических показателей по центрам ответственности от их нормативных значений и их анализ как средство контроля.
2. ABC – классификация товарно-материальных запасов.

Типовые шкала и критерии оценки результатов рубежной контрольной работы приведены в общей части ФОС образовательной программы.

### **2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу**

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, не имеющей курсового проекта или работы, используется индивидуальное комплексное задание студенту.

Типовые шкала и критерии оценки результатов защиты индивидуального комплексного задания приведены в общей части ФОС образовательной программы.

### **2.4. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)**

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются успешная сдача всех отчетов по практическим занятиям и положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

#### **2.4.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания**

Промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде дифференцированного зачета

приведены в общей части ФОС образовательной программы.

#### **2.4.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания**

В отдельных случаях (например, в случае переаттестации дисциплины) промежуточная аттестация в виде дифференцированного зачета по дисциплине может проводиться с проведением аттестационного испытания по билетам. Билет содержит теоретические вопросы (ТВ) для проверки усвоенных знаний, практические задания (ПЗ) для проверки освоенных умений и комплексные задания (КЗ) для контроля уровня приобретенных владений всех заявленных компетенций.

Билет формируется таким образом, чтобы в него попали вопросы и практические задания, контролирующие уровень сформированности *всех* заявленных компетенций.

##### **2.4.2.1. Типовые вопросы и задания для дифференцированного зачета по дисциплине**

###### **Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:**

1. Основы планирования.
2. Виды планирования по срокам, назначению и детализации планирования.
3. Сметное планирование (бюджетирование).
4. Функции бюджета.
5. Жесткие и гибкие бюджеты.
6. Контроль исполнения бюджета и анализ отклонений.

###### **Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных умений:**

1. Составьте гибкий бюджет и проведите анализ отклонений.
2. Осуществите выбор технологии бюджетирования при заданной финансовой структуре предприятия.
3. Оптимизируйте дебиторскую задолженность и бюджет денежных средств предприятия.

###### **Типовые комплексные задания для контроля приобретенных владений:**

1. Составьте бюджет продаж, бюджет производства и бюджет прямых затрат труда на основе исходных данных.
2. Определите потребность предприятия в основных материалах по плану производства, во вспомогательных материалах на общехозяйственные, общепроизводственные и сбытовые нужды, а также составьте бюджет закупок на основе исходных данных.
3. Определите, чему равен чистый денежный поток предприятия от операционной деятельности, чистый денежный поток от инвестиционной деятельности и чистый денежный поток от финансовой деятельности.

##### **2.4.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете**

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче дифференцированного зачета для компонентов *знать, уметь и владеть* приведены

в общей части ФОС образовательной программы.

### **3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов и компетенций**

#### **3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций**

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля при дифференцированном зачете считается, что *полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.*

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде дифференцированного зачета используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС образовательной программы.