

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)  
Новороссийский филиал  
Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

**Технологии финансового планирования и бюджетирования в  
организациях (дисциплина по выбору)**

### **Методические рекомендации**

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность программы: Учет и корпоративные финансы

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: заочная, очная

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

Новороссийск 2018

Составитель: к.экон. наук Б.Б. Зайковский

Рекомендованы решением кафедры «Экономика, финансы и менеджмент» протокол № 1 от 29.08.2018 г.

Методические рекомендации составлены в соответствии с ОС ВО Финуниверситета по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденного приказом Финансового университета при Правительстве РФ № 2327/о от 26 декабря 2017 года.

Изучение дисциплины должно способствовать развитию у обучающихся стремления к творческому мышлению, к овладению навыками самостоятельной работы современными информационными технологиями.

Дисциплина «Технологии финансового планирования и бюджетирования в организациях» является дисциплиной по выбору магистерской программы «Учет и корпоративные финансы» направления 38.04.01 «Экономика».

## **1. Методические рекомендации по изучению дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетирования в организациях»**

### **1. Методические рекомендации по изучению дисциплины**

Студентам необходимо ознакомиться:

- с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей данной кафедры.

В частности, по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования в организациях» разработаны: Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетирования в организациях».

#### *1.1. Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)*

Студентам необходимо:

- кратко конспектировать основные положения, касающиеся вопросов по изучаемой теме;

- запомнить основные термины и понятия по теме, при необходимости дополнить свои знания новыми определениями;

- активно использовать интернет-ресурсы для получения дополнительной информации, в частности справочную систему «КонсультантПлюс» и справочную систему «Гарант. По вопросам, где информация отсутствует, рекомендуется обратиться за консультацией к преподавателю.

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях;

– обратить особое внимание на материал, предложенный преподавателем для самостоятельного изучения. По изучаемой дисциплине это могут быть обзорные вопросы, связанные с международной практикой формирования бухгалтерских отчетов, либо аннотирование нормативных документов, регламентирующих порядок представления информации в бухгалтерской отчетности организации в Российской Федерации.

Предварительная самоподготовка облегчит восприятие лекционного материала, позволит по ходу занятий акцентировать внимание на труднопонимаемых моментах, задать уточняющие вопросы.

### *1.2. Рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям.*

Студентам следует:

- изучить и проработать рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует использовать материалы лекций и правоприменительной практики;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшийся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

## **2. Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий.**

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- при подготовке к экзамену/зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

### *2.1 При выполнении контрольной работы студентам следует:*

- руководствоваться Методическими указаниями по выполнению контрольной работы;
- посещать консультации для обсуждения неясных вопросов или непонимания задания контрольной работы;
- соблюдать установленный график сдачи контрольной работы для проверки преподавателем. График согласовывается с преподавателем;
- оформить выполненную контрольную работу в соответствии с требованиями оформления рефератов и курсовых работ;
- знать, что невыполнение контрольной работы означает нулевой балл прохождения промежуточной аттестации.

### *2.2 Методические рекомендации по подготовке научного доклада*

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

#### *Требования:*

к оформлению научного доклада: шрифт - Times New Roman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей - 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форматирование по ширине; листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;

к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций). Объем согласовывается с преподавателем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Общая оценка за доклад учитывает содержание доклада, его презентацию, а также ответы на вопросы.

### *2.3. Методические рекомендации по подготовке проекта:*

- перед началом работы над проектом следует согласовать с преподавателем направление исследования;
- в случае осуществления проекта в группе следует утвердить функционал каждого члена группы и согласовать с преподавателем;
- изучаются источники в рамках направления исследования, рекомендованные преподавателем, ведется поиск дополнительного

практического и теоретического материала, который впоследствии следует согласовать с преподавателем;

- составляется план осуществления проекта, проводятся консультации по ходу его выполнения;

- готовится выступление с результатами исследования, и представляется преподавателю для анализа и корректировки.

Оценка выполненного проекта учитывает содержание проделанной работы, ее уровень и результаты, а также ответы на вопросы во время презентации.

#### *2.4. Рекомендации по работе с учебно-методическим обеспечением*

Учебно-методическое обеспечение состоит из нормативных актов, основной и дополнительной литературы, интернет – источников, материалов периодической печати.

К основной литературе относятся учебники и учебные пособия, монографии, имеющиеся в библиотеке Финансового университета.

Дополнительная литература - это сборники научных трудов, различные справочники, энциклопедии, а также рекомендованные учебники и пособия, рекомендованные преподавателем для углубления знаний по содержанию дисциплины.

Изучение источников начинается с внимательного их просмотра, знакомства с аннотацией, содержанием. Это позволяет определить характер работы с источником ( конспектирования всего источника или его отдельных частей, составления тезисов по данному источнику).

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

**Конспект** - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

**Цитата** - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

**Тезисы** - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

**Аннотация** - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

**Резюме** - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Однако, сделанные записи еще не являются сигналом о завершении работы по изучению источников. Только в случае возможности изложения материала своими словами свободно, без утраты главных идей и положений, материал может считаться изученным.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельных домашних заданий.

Примеры ситуационных задач.

Задача 1. Определите экономию на материальных затратах, если в плановом периоде норма расхода материала на единицу продукции составила 0,4 кг; цена - 15 тыс. руб./т, коэффициент использования материала  $K_{и} = 0,8$ . Фактический расход составил 0,4 кг; цена возросла до 16 тыс. руб./т, коэффициент использования материала увеличился до  $K_{и} = 0,9$ . Годовой объем производства продукции - 20 тыс. шт. Задача 2. Если чистая прибыль компании составляет \$1000, ставка налога 35%, рентабельность активов по чистой прибыли равна 12,5%, коэффициент выплаты дивидендов составляет 60%, доля заемного капитала 37,5%, то на какую сумму необходимо осуществить инвестиции в активы для достижения 10% темпа роста чистой прибыли? Задача 3. Имеются следующие данные о результатах деятельности компании. Объем продаж 2 000 тыс. руб., расходы 850 тыс. руб., чистая прибыль 1 150 рублей, активы 5 000 тыс. руб., общая задолженность 3 000 тыс. руб., собственный капитал 2 000 тыс. руб., активы и расходы изменяются пропорционально объему продаж. Дивиденды не выплачиваются. Ожидается в следующем году достичь объема продаж 2 300 тыс. руб. Определите потребности во внешнем финансировании.

3. Методические рекомендации по выполнению самостоятельных домашних заданий. Изучить монографию «Финансовые ресурсы организаций реального сектора экономики: формирование и использование» <https://refdb.ru/look/1379718-pall.html>

3. Задания для самостоятельной работы.

1. Сравнительный анализ существующих методов плановых расчетов основных статей доходов и поступлений организаций. Подготовить презентацию (5-8 слайдов).

2. Содержание методов планирования основных статей расходов и отчислений организаций.

Подготовить доклад на 3-5 мин. Презентацию и тексты выступлений загрузить в соответствующий раздел «загрузка презентаций» на сайте Университета. Номер задания определяет студенту преподаватель. Форма контроля – представление докладов и презентаций на семинарском занятии. По теме 5 «Финансовое обеспечение и финансирование — основы содержания и организации финансов в инновационной экономике» предусмотрено лекций - 2 час., семинарских/практических занятий - 4 час., самостоятельной работы - 12 час. 1.

Лекция по теме охватывает все вопросы, указанные в рабочей программе дисциплины. 2. При подготовке к семинарскому занятию по теме 5 необходимо: - изучить материал по данной теме, излагаемый в рекомендованных преподавателям источниках [1]; [2]; [5].

Темы докладов на научной дискуссии:

1. Особенности венчурного финансирования по сравнению с финансированием стратегического партнера и финансированием за счет источников кредитной системы.

2. Особенности финансирования затрат по развитию бизнеса при франчайзинге.

Вопросы по теме лекции.

1. Система и методы финансирования расходов организации.

2. Принципы и задачи системы финансирования инноваций как составного элемента финансовой политики государства.

3. Особенности проектного финансирования инноваций. Виды проектного финансирования инноваций..

4. Основные характеристики инвестиций венчурного капитала.

5. Целевое финансирование организаций, его виды и объекты целевого покрытия расходов организациями.

6. Государственное финансирование инновационных проектов..

7. Финансирование операций по лизингу, его виды

8. Преимущества и недостатки франчайзинга.

9. Особенности финансирования затрат по развитию бизнеса при франчайзинге Форма контроля – устный опрос.

Вариант контрольной тестовой карточки.

1. Формой предоставления бюджетных средств (в рамках государственного финансирования инновационных проектов) не является: а) финансирование дистанционного образования ведущих российских вузов; б) финансового обеспечения перспективных инновационных проектов на конкурсной основе.

2. Выберите верное утверждение:

а) венчурное финансирование осуществляется путем предоставления денежных ресурсов на беспроцентной основе и наличии обеспечения;

б) венчурное финансирование осуществляется при наличии гарантий по возврату денежных ресурсов, которые предоставляются на беспроцентной основе;

в) венчурное финансирование осуществляется путем предоставления денежных ресурсов на беспроцентной основе без гарантий их возврата;

д) венчурное финансирование осуществляется путем предоставления денежных ресурсов с низкой процентной ставкой, без гарантий их возврата.

3. Смешанное финансирование осуществляется путем привлечения финансовых средств, необходимых для реализации инновационных проектов, из: а) заемных и привлеченных источников; б) различных источников; в) собственных и заемных источников. 4. Какой из источников финансирования инновационных программ не применим при такой форме акционерного финансирования, как участие в уставном капитале: а) собственные и привлеченные средства организации; б) бюджетные и внебюджетные государственные средства; в) иностранные инвестиции; г) заемные средства.

22 5. Финансовому лизингу в отличие от оперативного, присуще то, что: а) предмет лизинга в течение полного срока амортизации может быть



неоднократно передан в лизинг; б) субъектами договора лизинга могут быть только резиденты РФ; в) лизингодатель закупает оборудование по требованию лизингополучателя. 6. Недостатком проектного финансирования являются: а) продолжительные сроки; б) перераспределение доходов; в) перераспределение рисков; г) существование различных гарантий. 7. Сумма налогового инвестиционного кредита зависит от: а) размера собственного капитала инвестора; б) суммы чистой прибыли инвестора; в) суммы налога на прибыль инвестора; г) суммы обязательств инвестора. 8. Стратегическое планирование как элемент стратегического управления инновациями заключается в

: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Задача 10. Проект, рассчитанный на 5 лет, требует инвестиций в размере 250 тыс. руб. Износ оборудования начисляется методом линейной амортизации. Ставка налога на прибыль 24%. Участие в проектах со сроком окупаемости более четырех лет считается целесообразным. Цена авансированного капитала – 19%, рентабельность авансированного капитала – 22%