

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2024 г. № 425-1

Б1.В.ДВ.03.02 Финансовое планирование и консультирование

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.04.01 Экономика

Специализация/профиль – Экономико-финансовое регулирование в транспортной отрасли

Квалификация выпускника – Магистр

Форма и срок обучения – очная форма 2 года; очно-заочная форма 2 года, 5 месяцев; заочная форма 2 года 5 месяцев

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 4

Часов по учебному плану (УП) – 144

В том числе в форме практической подготовки (ПП) –
8/4/4

очно-заочная/заочная)

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

экзамен 1 семестр

очно-заочная форма обучения:

экзамен 1 семестр

заочная форма обучения:

экзамен 1 курс

Очная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	1	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	51/8	51/8
– лекции	17/4	17/4
– практические (семинарские)	34/4	34/4
– лабораторные		
Самостоятельная работа	57	57
Экзамен	36	36
Итого	144/8	144/8

Заочная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	1	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	12/4	12/4
– лекции	4	4
– практические (семинарские)	8/4	8/4
– лабораторные		
Самостоятельная работа	114	114
Экзамен	18	18
Итого	144/4	144/4

Очно-заочная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	1	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	45/4	45/4

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



– лекции	15	15
– практические (семинарские)	30/4	30/4
– лабораторные		
Самостоятельная работа	72	72
Экзамен	27	27
Итого	144/4	144/4

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, доцент, Е.А. Самсонов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «21» мая 2024 г. № 8

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент

С.А. Халетская

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование у обучающихся новых знаний теоретических основ и практических навыков в области процесса финансового планирования и консультирования в современных условиях
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучить современные организационные, методические, информационные основы финансового планирования и консультирования
2	сформировать практические навыки по рекомендациям и разработке финансовых планов с учетом современных тенденций
3	овладеть современными приемами и методами разработки рекомендаций по повышению качества управления финансами

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Дисциплина изучается на начальном этапе формирования компетенции
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.ДВ.07.01 Цифровые финансы
2	Б2.О.04(П) Производственная - организационно-управленческая практика
3	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
4	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ		
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-6.2 Способен управлять процессом финансового консультирования в организации (подразделении)	ПК-6.2.1 Консультирует по вопросам налогообложения и финансирования	Знать: основы организации финансового планирования и консультирования; приемы и методы финансового планирования и консультирования; методологию финансово-экономического анализа с целью финансового консультирования по вопросам составления финансовых планов и прогнозов
		Уметь: применять инструменты финансового планирования и консультирования; находить организационно-управленческие решения в области финансового планирования и консультирования; использовать результаты комплексного финансово-экономического анализа в целях финансового планирования и консультирования
		Владеть: необходимыми теоретическими и информационными материалами определяющий механизм организации финансового планирования и консультирования; современными практическими навыками сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения профессиональных задач; моделями и методами по разработке рекомендаций по повышению качества управления финансами

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма				Очно-заочная форма				Заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции			
		Семестр	Часы			Семестр	Часы			Курс	Часы						
			Лек	Пр	Лаб		СР	Лек	Пр		Лаб	СР	Лек		Пр	Лаб	СР
1.0	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования.																
1.1	Тема 1.Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования	1	2	2		6	1	1	2		8	1/уст.	0.5	1		12	ПК-6.2.1
1.2	Тема 2. Методические основы финансового планирования	1	2	4		6	1	2	4		8	1/уст.	0.5	1		12	ПК-6.2.1
1.3	Тема 3.Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса.	1	2	4		6	1	1	2		8	1/уст.				16	ПК-6.2.1
2.0	Раздел 2. Финансовое планирование в организациях.																
2.1	Тема 4.Финансовое планирование в организации	1	2/2	4/2		6	1	2	4/2		8	1/уст.	0.5	1/1		12	ПК-6.2.1
2.2	Тема5.Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации	1	1	4		8	1	1	2		8	1/уст.	0.5	1/1		12	ПК-6.2.1
2.3	Тема 6.Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях	1	2	4		6	1	2	4		8	1/уст.	0.5	1/1		10	ПК-6.2.1
3.0	Раздел 3. Методика финансового консультирования.																
3.1	Тема 7.Методы аналитического моделирования в финансовом консалтинге	1	2/2	4/2		6	1	2	4/2		8	1/уст.	0.5	1/1		10	ПК-6.2.1
3.2	Тема 8.Методы изучения ситуационных финансовых проблем и принятия решения	1	2	4		6	1	2	4		8	1/уст.	0.5	1		10	ПК-6.2.1
3.3	Тема 9. Финансовая стратегия организации и ее разработка	1	2	4		7	1	2	4		8	1/уст.	0.5	1		10	ПК-6.2.1
	Форма промежуточной аттестации – экзамен	1	36				1	27				1/зимняя	18				ПК-6.2.1
	Контрольная работа	1					1					1/зимняя				10	ПК-6.2.1
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		17/4	34/4		57		15	30/4		72		4	8/4		114	

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Джакубова, Т. Н. Финансовое планирование бизнеса. Методический аспект : практикум / Т. Н. Джакубова. — Москва : Финансы и статистика, 2022. — 144 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/241226 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Конищева, М. А. Финансовое планирование : учебное пособие / М. А. Конищева, Ю. И. Черкасова, Т. В. Живаева ; Сибирский федеральный университет. — Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016. — 256 с. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497226 (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.3	Гаджиев, Н. Г. Финансовый консалтинг : учебное пособие / Н. Г. Гаджиев, А. М. Мусаева, У. З. Мамаева. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2019. — 145 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/116273 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.4	Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Юрайт, 2024. — 136 с. — URL: https://urait.ru/bcode/537356 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Самсонов, Е. А. Инструменты налогового планирования : науч. моногр. / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2016. - 185с.	13
6.1.2.2	Виниченко, В. А. Финансовый менеджмент : учебник / В. А. Виниченко, Е. Г. Тютрюмова. — Новосибирск : СГУВТ, 2020. — 209 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/194828 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2.3	Мусаева, А. М. Финансовый консалтинг : учебное пособие / А. М. Мусаева, У. З. Мамаева, Л. Ш. Оруджева, А. Ш. Ханчадарова. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2021. — 259 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/254600 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Самсонов, Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.03.02 Финансовое планирование и консультирование по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль Экономико-финансовое регулирование в транспортной отрасли / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2024. – 13 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_48991_1519_2024_1_signed.pdf	Онлайн

6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/
6.2.2	Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — https://umcздт.ru/books/
6.2.3	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», https://biblioclub.ru/

6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы

6.3.1 Базовое программное обеспечение

6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
6.3.2 Специализированное программное обеспечение	
6.3.2.1	Не предусмотрено
6.3.3 Информационные справочные системы	
6.3.3.1	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru
6.3.3.2	Сайт ЦБ РФ. URL: www.cbr.ru
6.3.3.3	Сайт Федеральной службы статистики РФ. URL: www.gks.ru
6.3.3.4	Аналитический сайт Министерства финансов РФ. URL: www.info.minfin.ru
6.3.3.5	Сайт Федеральной налоговой службы РФ. URL: www.nalog.ru
6.3.3.6	Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система РФ» URL: www.budgetrf.ru
6.3.3.7	Сайт Государственной Думы РФ. URL: www.duma.gov.ru
6.3.3.8	Официальный сайт Федерального казначейства URL: www.roskazna.ru
6.3.3.9	Информационный правовой ресурс. URL: www.garant.ru
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Не предусмотрены

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория Л-322 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).
3	Учебная аудитория Л-312 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации Основное оборудование: специализированная мебель
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Лекция (от латинского «lectio» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы,</p>

	<p>полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
<p>Практическое занятие</p>	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>
<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Обучение по дисциплине «Финансовое планирование и консультирование» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p>	

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации**

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Финансовое планирование и консультирование» участвует в формировании компетенций:

ПК-6.2. Способен управлять процессом финансового консультирования в организации (подразделении)

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
1 семестр				
1.0	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Методические основы финансового планирования	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса.	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
2.0	Раздел 2. Финансовое планирование в организациях			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Финансовое планирование в организации	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Ситуационная задача (письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6. Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Ситуационная задача (письменно)
3.0	Раздел 3. Методика финансового консультирования			
3.1	Текущий контроль	Тема 7. Методы аналитического моделирования в финансовом консалтинге	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно) В рамках ПП**: Ситуационная задача (письменно)
3.2	Текущий контроль	Тема 8. Методы изучения ситуационных финансовых проблем и принятия решения	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.3	Текущий контроль	Тема 9. Финансовая стратегия организации и ее разработка	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования Раздел 2. Финансовое планирование в организациях Раздел 3. Методика финансового консультирования	ПК-6.2.1	Экзамен (собеседование) Экзамен - тестирование (компьютерные технологии)

Программа контрольно-оценочных мероприятий очно-заочная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
1 семестр				
1.0	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Методические основы финансового планирования	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса.	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
2.0	Раздел 2. Финансовое планирование в организациях			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Финансовое планирование в организации	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Ситуационная задача (письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6. Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Ситуационная задача (письменно)
3.0	Раздел 3. Методика финансового консультирования			
3.1	Текущий контроль	Тема 7. Методы аналитического моделирования в финансовом консалтинге	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно) В рамках ПП**: Ситуационная задача (письменно)
3.2	Текущий контроль	Тема 8. Методы изучения ситуационных финансовых проблем и принятия решения	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.3	Текущий контроль	Тема 9. Финансовая стратегия организации и ее разработка	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования Раздел 2. Финансовое планирование в организациях Раздел 3. Методика финансового консультирования	ПК-6.2.1	Экзамен (собеседование) Экзамен - тестирование (компьютерные технологии)

Программа контрольно-оценочных мероприятий заочная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
1 курс, сессия установочная				
1.0	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Методические основы финансового планирования	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)

				Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса.	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
2.0	Раздел 2. Финансовое планирование в организациях			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Финансовое планирование в организации	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Ситуационная задача (письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6. Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Ситуационная задача (письменно)
3.0	Раздел 3. Методика финансового консультирования			
3.1	Текущий контроль	Тема 7. Методы аналитического моделирования в финансовом консалтинге	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно) В рамках ПП**: Ситуационная задача (письменно)
3.2	Текущий контроль	Тема 8. Методы изучения ситуационных финансовых проблем и принятия решения	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.3	Текущий контроль	Тема 9. Финансовая стратегия организации и ее разработка	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
1 курс, сессия зимняя				
	Текущий контроль	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования Раздел 2. Финансовое планирование в организациях Раздел 3. Методика финансового консультирования	ПК-6.2.1	Контрольная работа (КР) (письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и консультирования Раздел 2. Финансовое планирование в организациях Раздел 3. Методика финансового консультирования	ПК-6.2.1	Экзамен (собеседование) Экзамен - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

**ПП – практическая подготовка

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки.

Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Контрольная работа (КР)	Средство для проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по разделу дисциплины. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовое задание для выполнения контрольной работы по разделам/темам дисциплины
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины
2	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Типовое задание для решения ситуационной задачи
3	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Экзамен	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических

			заданий (образец экзаменационного билета) к экзамену
2	Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«отлично»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
«хорошо»	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
«удовлетворительно»	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«неудовлетворительно»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенция не сформирована

Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена

Критерии оценивания	Шкала оценивания
Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования	«отлично»
Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования	«хорошо»
Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования	«удовлетворительно»
Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования	«неудовлетворительно»

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Контрольная работа

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»		Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
«удовлетворительно»		Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

Собеседование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»		Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»		Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

Ситуационная задача

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободное владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
«хорошо»		Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
«удовлетворительно»		Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала

«неудовлетворительно»	«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса
-----------------------	--------------	---

Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»		Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»		Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

3.1 Типовые контрольные задания для выполнения контрольных работ

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для выполнения контрольных работ.

Образец типового варианта контрольной работы

Образец типового задания для выполнения контрольной работы (заочная форма обучения)

Контрольная работа выполняется по темам разделов:

Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования и консультирования.

Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организациях.

Раздел 3. Методика налогового консультирования. Студенты выбирают тему контрольной работы по первой букве своей фамилии:

1 вариант - А, Б, ;

2 вариант – Г, Д, Е, Ж;

3 вариант – З, И, К;

4 вариант – Л, М, ;

5 вариант – О, П, Р, ;

6 вариант - Т, У, Ф;

7 вариант – Х, Ц, Ч, Ш;

8 вариант - Щ, Э, Ю, Я.

9 вариант – В, Н, С

Объем контрольной работы не должен превышать 15 страниц печатного текста (формат А-4, 14 шрифт, интервал полуторный).

1 вариант	Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования
2 вариант	Методические основы финансового планирования

3 вариант	Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса.
4 вариант	Финансовое планирование в организации
5 вариант	Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации
6 вариант	Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях
7 вариант	Методы аналитического моделирования в финансовом консалтинге
8 вариант	Методы изучения ситуационных финансовых проблем и принятия решения
9 вариант	Финансовая стратегия организации и ее разработка

3.2 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования «Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования»

1. Особенности финансового консультирования в России.
2. Организационные и экономические различия проектного и постоянного консультирования.
3. Критерии выбора финансового консультанта.
4. Кодекс этики финансового консультанта.
5. Причины неудовлетворительности клиентов работой консультантов.
6. Пути повышения качества деятельности финансового консультанта.
7. Специфика общения с враждебно настроенным клиентом. Условия бесконфликтного поведения.
8. Роль финансового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
9. Функции финансового планирования
10. Инструменты финансового планирования.
- 11 Информационная база для финансового планирования и консультирования
12. Принципы финансового планирования и консультирования.
13. Этапы финансового планирования и консультирования.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования «Тема 2. Методические основы финансового планирования»

1. Модели финансового консультирования, применяемые на практике.
2. Методы принятия решений в финансовом консультировании. Алгоритм решения проблемных ситуаций на конкретном примере.
3. Техника эффективного общения финансового консультанта.
4. Профессиональная этика финансового консультанта.
5. Личностно-эмоциональные аспекты финансового консультирования.
6. методы финансового планирования
7. методы оценки финансового планирования.

3.3 Типовые контрольные задания для решения ситуационной задачи

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения ситуационных задач.

Образец типового варианта ситуационной задачи «Тема 2. Методические основы финансового планирования» Выбор типа финансового управления

Мировая практика и отечественный опыт выделяют следующие основные типы финансового управления компанией: финансовый холдинг, стратегическую архитектуру, стратегический контроль, оперативные функции.

Характеристика основных типов финансового управления

Элементы характеристики	Финансовый холдинг	Стратегический архитектор	Стратегический контролер	Оператор
1	2	3	4	5
Основные характерные черты	Состоит из самостоятельных бизнес- единиц, контролирует их финансовые потоки	Выработка общей концепции, в рамках которой бизнес единицы обладают свободой	Анализ бизнес- стратегий, предоставление общих для подразделений услуг, стремление реализовать синергию	Обычно развивает только одно направление бизнеса, но возможно в разных регионах
Цели функционирования бизнес- единиц	Финансовые, часто краткосрочные	Стратегические, обычно долгосрочные	Как кратко-, так и долгосрочные	Только операционные
Разработчик стратегии	Бизнес-единица	Преимущественно бизнес- единица	Преимущественно центр	Только центр
Принятие решений	В виде исключения	Утверждает ключевые бизнес- решения	Проверяет коммерческую обоснованность проектов и утверждает их	Контролирует принятие большинства решений
Отслеживание результатов	Управляет бизнесом по достигнутым результатам	Отслеживает выполнение ключевых проектов	Контролирует главные показатели (ежеквартально)	Осуществляет детальный анализ финансовых и операционных параметров (ежемес.)
Степень взаимосвязи между бизнес- единицами	Автономия	Наличие общих стратегических целей и профессиональных навыков	Совместно используемые бизнес- системы	Однородная бизнес - система

Вопросы:

1. Каков критерий выбора типа управления?
2. От каких факторов зависит выбор типа финансового управления?
3. Следует ли менять тип финансового управления для вашей компании?
4. Какие последствия будет иметь изменение типа финансового управления?

Образец типового варианта ситуационной задачи

«Тема 3. Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса.»

Ситуация

1. Раскройте правовой механизм защиты профессиональной тайны при оказании консультационных услуг. Приведите примеры, когда консультант оказывается в ситуации необходимости раскрытия профессиональной тайны.

2. Приведите примеры практических ситуаций, когда консультант намеренно или вынужденно разглашал коммерческую или налоговую тайну клиента. Определите ответственность за разглашение финансовым консультантом коммерческой тайны клиента.

3. Выполните задание, принимая во внимание, что в процессе финансового консультирования существует множество поводов для конфликтов. Все конфликты можно

разделить на конфликты, возникающие из-за действий клиента, вызывающие обман ожиданий консультанта и разочарование клиента, и конфликты, возникающие из-за действий консультанта с аналогичным эффектом. Консультанты обычно имеют дело с организационными или межличностными конфликтами, возникающими между консультантом и сотрудниками консультируемой организации. Обратите внимание на следующие вопросы:

- Почему клиент разочаровывается финансовым консультантом?
- Какие причины провоцируют клиента на конфликт?

4. Обдумайте, какие последствия для профессионального и межличностного общения консультанта с клиентом, а также для дальнейшего развития клиентской базы могут иметь конфликты между консультантом и организацией-заказчиком. Помните, что конфликт, возникший между консультантом и его клиентом, может иметь крайне негативные последствия, если на него не обращать внимания и не предпринимать действий по управлению конфликтом. При правильном управлении конфликт может принести консультанту и клиенту пользу, поскольку он выявляет скрытые противоречия, несогласованности и недоговоренности

5. Проанализируйте приведенные ниже высказывания в отношении профессионального поведения налогового консультанта. Определите, насколько они соответствуют принципам профессиональной этики. Выявите ошибки или неточности, если они содержатся в приведенных ниже высказываниях.

а. 1) Информация, приобретенная в ходе работы налогового консультанта, ни при каких обстоятельствах не должна быть обнародована вне его организации. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики даже в том случае, когда консультант обнародовал эту информацию для защиты своих профессиональных интересов в ходе официального расследования или частого разбирательства, проводимого руководителями или уполномоченными представителями клиентов. Также разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики в том случае, если клиент намеренно и незаконно вовлек налогового консультанта в действия, противоречащие профессиональным нормам, так как в данной ситуации консультант должен скрывать подобные действия.

б. Не является нарушением профессиональной этики разглашение консультантом конфиденциальной информации клиентов, когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов, либо если получено разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которые данная информация может затронуть.

с. Финансовый консультант должен обеспечить, чтобы его личные и деловые интересы не могли ухудшить ход выполнения задания или повлиять на его объективность. Таким образом, консультант ставит интересы своих клиентов выше собственных и служит им честно, компетентно, независимо, избегая, например, выгод и интересов, предлагаемых третьими сторонами в связи с вынесением рекомендаций своему клиенту без его предварительного уведомления и согласия

Образец типового варианта ситуационной задачи

«Тема 5. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации»

Ситуация 1: Инструменты налогового планирования и консультирования.

Цель: углубление знаний по применению комплексного подхода в налоговом планировании.

Метод: комплексный подход в налоговом планировании.

Информационное обеспечение: совокупность инструментов налогового планирования, используемых при комплексном подходе.

Организация выполнения:

Ознакомление с целью и содержанием задания.

Индивидуальное выполнение задания:

- уточнение и дополнение перечня инструментов налогового планирования;
- обоснование целесообразности использования соответствующих инструментов налогового планирования в плановых расчетах конкретных налогов;
- заполнение таблицы с указанием вида и характера влияния конкретного инструмента на размер налоговых обязательств.

Обсуждение результатов: работы (по материалам заполненной таблицы).
Рассматривается конкретный механизм применения инструментов налогового планирования.

Подведение итогов и оценка самостоятельной работы студентов.

Оформление результатов: составить сводную таблицу, отражающую возможности использования инструментов налогового планирования по отдельным налогам.

Таблица Обобщенные сведения об использовании различных инструментов налогового планирования

Перечень инструментов	Виды налогов				
	НДС	Налог на имущество организации	Налог на прибыль организаций		
Учетная политика					
Цены сделок					
Договорные отношения:					
1.					
Налоговые льготы:					
1.					
Таможенный режим					
Другие инструменты					

Таблицу следует дополнить, конкретизировав виды инструментов. Затем отметить, какие из инструментов наиболее часто используются в налоговом планировании по отдельным налогам.

Оценка работы производится на основе критериев полноты и содержательности заполнения таблицы и активности участия в обсуждении результатов проведенной работы.

Дать налоговые консультации по применению налоговых инструментов

Ситуация 2: Обоснование целесообразности использования льгот.

Цель: приобретение навыков обоснования решений о целесообразности применения льгот.

Метод проведения: постановки задачи.

Содержание задания: проведение расчетов экономических (в том числе налоговых) последствий для организации, планирующей использовать право на освобождение от уплаты НДС. Расчеты проводятся на условных примерах.

Информационное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ гл. 21 НДС, ст. 145 Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика.

Данные о деятельности организации (условные примеры):

Пример №1. Торговое предприятие, реализующее продовольственные товары имеет выручку в среднем за один месяц не более 300 тыс. руб. (без НДС). Материальные расходы составляют в месяц около 20 тыс. руб. Организация является налогоплательщиком НДС.

Пример №2. Предприятие реализует продукцию собственного производства (электроустановочные приборы). Выручка на предстоящий год планируется в размере 250 тыс. руб. (без НДС) в среднем за месяц. Материальные затраты в месяц составят 65 тыс. руб. В текущем году организация применяет общий режим налогообложения.

Организация выполнения:

1. Постановка задачи.
2. Краткий инструктаж.
3. Индивидуальная работа студентов.
4. Защита результатов самостоятельной работы.
5. Подведение итогов и оценка работы студентов.

Оценка работы: производится на основе критериев: экономическая обоснованность, грамотное применение налогового законодательства, комплексный подход.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	19–20	Обучающийся показывает полное усвоение теоретических знаний по дисциплине, сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности
4	16–18	Обучающийся показывает усвоение теоретических знаний по дисциплине, сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности, достаточное для осуществления профессиональной деятельности
3	13–15	Обучающийся показывает неполное усвоение теоретических знаний по дисциплине, не полностью сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности
2	10–12	Обучающийся показывает слабые теоретические знания по дисциплине, слабую сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности, недостаточные для осуществления профессиональной деятельности
1	0–9	Обучающийся показывает отсутствие теоретических знаний по дисциплине, отсутствие способности использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности

Образец типового варианта ситуационной задачи

«Тема 6. Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях»

Кейс по теме «Составление финансового бюджета. Прогнозный баланс»

В ноябре 20х3 компания «Колос», торгующая бытовой химией, планирует свои потребности в финансировании на будущий, 20х4 год. Менеджеры компании составили прогнозный баланс на 31 декабря 20х3 года, чтобы оценить потребности в дополнительном финансировании. Оценка финансового состояния компании на 31 декабря 20х3 года отражена в приведенном ниже бухгалтерском балансе:

Прогнозный баланс компании «Колос»

	Активы	Изменения	Баланс на 31.12.2021
Текущие активы			
Денежные средства	217 300		
Счета к получению	361 200		
Товарно-материальные запасы	912 700		
Итого текущие активы	1 491 200		
Долгосрочные активы			
Основные средства (по первоначальной стоимости)	421 500		
Начисленная амортизация	217 300		
Чистая стоимость основных средств	204 200		
Долгосрочные инвестиции	21700		
Итого долгосрочные активы	22590		
Итого активов	1 717 100		

	Обязательства		
Текущие обязательства			
Счета к оплате	612 300		
Краткосрочные долговые обязательства (банковские векселя)	425 000		
Начисленные обязательства	63400		
Итого текущие обязательства	110700		
Долгосрочные обязательства	120 000		
Итого обязательств	1 220 700		
	Капитал		
Простые акции	200 000		
Дополнительно оплаченный капитал	112 000		
Нераспределенная прибыль	184 400		
Итого Капитала	496 400		
Итого обязательства и капитала	1 717 100		

Прогноз производственной и финансовой деятельности на следующий год составляется на основе следующих предположений:

- объем продаж планируется на уровне 10 450 000 у.е., доля результата отреализации в выручке - 8,2 %;
- закупки, как ожидается, составят 9 725 000 у.е. с некоторыми сезонными колебаниями в сторону увеличения в мае и в августе;
- расчет величины дебиторской задолженности может быть основан на сроке оплаты в 12 дней, а счета к оплате будут погашаться в течение 24 дней;
- ожидается, что износ будет начислен в размере 31 400 у.е. за год;
- выплаты в погашение долгосрочного обязательства определены в размере 10 000 у.е. в год, а величина суммы краткосрочных банковских векселей к оплате будет колебаться в соответствии с сезонными потребностями;
- капитальные затраты намечены в размере 21 000 у.е. на приобретение основных средств и 36 000 у.е. на капитальный ремонт склада;
- чистая прибыль после уплаты налогов ожидается на уровне 26% выручки;
- выплата дивидендов в 20x3 году намечена в размере 12 500 у.е.;
- желаемый остаток денежных средств - не менее 150 000 у.е.

Задание: Составить прогнозный баланс 31 декабря 2021 года. Точность расчетов 0,01% от валюты баланса.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 7. Методы аналитического моделирования в финансовом консалтинге»

ООО «Система» Планирует продажу плакатов для туристов по цене—3.5\$/шт. Она может приобретать плакаты у оптовика по цене—2.1\$ и возвращать непроданные плакаты за полную стоимость. Аренда палатки обходится—700\$ в неделю.

Показатель	В \$	В % - X	В долях единиц
Цена реализации	3,5	100	1
Переменные затраты на единицу товара.(Закупочная цена.)	2,1	60	0,6
Валовая Маржа	1,4	40	0,4

Вопросы:

1. Каков порог рентабельности?

Порог рентабельности = Постоянные издержки /Валовая Маржа на ед. товара

2. Каким станет порог рентабельности, если арендная плата повысится до 1050\$?
3. Каким будет порог рентабельности, если удастся увеличить цену реализации с 3,5\$ до 3,85\$?
4. Каким будет порог рентабельности, если закупочная цена плакатов повысится с 2,1 \$ до 2,38\$?
5. Сколько плакатов должно быть продано для получения прибыли в сумме 490\$?
6. Дать финансовую консультацию по данной ситуации.

3.4 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования»

Задание. 1. Дать определения разных авторов понятия финансовое планирование:

Автор определения	Понятия финансового планирования	Характеристика определения

Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 4. Финансовое планирование в организации»

Задача 1.

Фирма «Поиск» выпускает металлические каркасы. Производственные издержки составили-120000р./шт. Цена-200000р./шт.

Переменные издержки на сбыт-14000р./шт.

Средне постоянные издержки-80000р./шт. (отнесены на себестоимость ед. продукции пропорционально трудозатратам).

1.1 В настоящее время фирма выпускает 10000 каркасов. Поступает предложение о закупке 1000 каркасов. Цена предполагаемой сделки –140000р./шт. Рекомендуете ли вы фирме принять данное предложение.

1.2 Фирма «Поиск» поступает другое предложение о закупке 5000 каркасов. Если оно примет это предложение, то постоянные затраты на 10000000р. и фирме придется отказаться от изготовления 2000 каркасов в основном производстве.

Оцените максимально приемлемую цену, на которое могло бы согласиться руководство фирмы «Поиск», т.е. цену сохраняющую прежнюю сумму прибыли.

Задача 2.

Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации на 10%, (с 40 000 руб. до 44 000 руб.), не выходя за пределы релевантного диапазона. Общие переменные издержки составляют для исходного варианта 31 000 руб. Постоянные издержки равны 3000 руб. Рассчитайте сумму прибыли, соответствующую новому уровню выручки от реализации традиционным способом (1) и с помощью операционного рычага (2). Сравните результаты; сделайте предположение о степени фондовооруженности данного предприятия.

Задача 3.

Предприятие «Стройарсенал» намерено увеличить выручку от реализации на 22 %. Существующая выручка от реализации – 920 тыс. руб. Сумма переменных издержек

составляют – 690 тыс. руб. Постоянные затраты составляют 70 тыс. руб. Рост постоянных затрат не предполагается. Используя операционный рычаг, рассчитайте сумму прибыли, соответствующую новому уровню выручки от реализации.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема5.Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации»

Задание 1 Произвести моделируемый расчет прогнозной налоговой добавленной стоимости в цене сделки по хозяйственному договору. Заполнить таблицу. Данные для расчета представлены в таблице.

№ п.п.	Анализируемый показатель	Исследуемая цена сделки по хозяйствующему договору				
		Договор №1	Договор №2	Договор №3	Договор №4	Договор №5
1	Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), с НДС, руб.	191,75	185,85	170,36	193,59	154,88
2	Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), без НДС, руб.					
3	Надбавка, %	30	20	10	25	0
4	Скидка, %	5	0	0	0	0
5	Количество товара (оказанных работ, услуг), шт.	1000	1000	1000	1000	1000
6	Общая цена (Выручка) по договору, с НДС, руб.					
7	Общая цена (Выручка по договору), без НДС, руб.					
8	Прямые расходы всего, руб.	100	100	100	100	100
9	Заработная плата основного персонала, руб.	27	27	27	27	27
10	Косвенные расходы всего, руб.	25	25	25	25	25
11	Заработная плата вспомогательного персонала, руб.	4	4	4	4	4
12	Итого расходов, руб.	125	125	125	125	125
13	Ставка налога на добавленную стоимость, %	18	18	18	18	18
14	Реальная сумма налога НДС по договору, руб.					
15	Ставка акциза, % или твердая	5	5	5	5	5
16	Акцизный налог, руб.					
17	Ставка сбора в ПФ РФ, %	26	26	26	26	26
18	Ставка сбора в ФМС РФ, %	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9
19	Ставка сбора в ФСС РФ, %	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1
20	Единая ставка социальных сборов, %	34	34	34	34	34
21	Сбор в ПФ РФ, руб.					
22	Сбор в ФМС РФ, руб.					
23	Сбор в ФСС РФ, руб.					
24	Социальные взносы на фонд оплаты труда, тыс. руб.					
25	Налоговая база транспортного налога, мощ. двиг.	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
26	Ставка транспортного налога, руб.	10	10	10	10	10
27	Транспортный налог, руб.					

28	Среднегодовая стоимость имущества, руб.	20	20	20	20	20
29	Амортизация, руб.	3	3	3	3	3
30	Ставка налога на имущество организаций, %	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
31	Налог на имущество, руб.					
32	Валовая прибыль, руб.					
33	Ставка налога на прибыль организаций, %.	20	20	20	20	20
34	Налог на прибыль, руб.					
35	Чистая прибыль, руб.					
36	Сумма налогов (сборов) относящаяся на себестоимость в цене договора, руб.					
37	Сумма косвенных налогов в цене договора, руб.					
38	Сумма налогов относящаяся на прибыль, руб.					
39	Уровень налоговых обязательств в цене сделки по договору, руб.					
40	Уровень налоговых обязательств возникших по договору, руб.					
41	Уровень налогов относящиеся на себестоимость в цене сделки по договору, %					
42	Уровень косвенных налогов в цене сделке по договору, %					
43	Уровень налоговой нагрузки к выручке, %					
44	Цена за товар без налогов, руб.					
45	Интервал рыночных цен покупок (на рынке), руб.	171,80	171,80	171,80	171,80	171,80
46	Интервал рыночных цен продаж (на рынке), руб.	192,00	192,00	192,00	192,00	192,00
47	Налоговый риск (ст. 105 НК РФ)**					
48	Предпочтительный вариант предварительной цены сделки по договору.***					

Задание 2. Произвести расчет налоговых льгот хозяйствующими субъектами на примере интегрированной организации ВСЖД ОАО «РЖД» (крупный бизнес). Сделать выводы для применения на практике налоговых льгот по классификационным группам. Пример классификационных групп и отражения результатов по налоговым льготам представлены ниже в таблице.

Классификационный вид налоговой льготы	Налоговый период (прогнозный период)		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.
	Сумма льготы, в тыс. руб.		
Понижение налоговых ставок (X1)	24500	37890	32560
Специальные налоговые режимы(X2)	0	0	0
Инвестиционные внутренние преференции(X3)	23347	17543	37985
Экологическая налоговая льгота(X4)	43561	78945	3985
Внешние преференции (X5)	12356	21354	19875
Инвестиционный налоговый кредит(X6)	0	0	0
Общественные льготы (X7)	34576	37652	34581
Временные особые стимулирующие льготы(X8)	0	0	0

Задание 3.

Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2005 г. Следующие показатели:

• выручка от реализации товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;

- б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.;
- . покупная стоимость товаров (без НДС):
- а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб.;
- . услуги сторонних организаций, отнесённых на издержки обращений (без НДС) – 2000 руб.
- Определить:** сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 6. Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях»

Задание 1.

Компания «Ландыш» производит одну модель скутеров. В 20x4 году компания планирует продать 10 000 скутеров. У компании есть достаточное количество запасов прямых материалов на начало периода для производства 12 000 единиц. Запасы готовой продукции на начало периода составили 500 единиц, а желаемые запасы готовой продукции на конец периода составляют 500 единиц. Скутеры продаются по цене 2 000 у.е. за единицу, и у компании нет запасов незавершенного производства. Затраты на прямые материалы на единицу продукции составляют 720 у.е., а прямые трудозатраты составляют 250 у.е. Общепроизводственные расходы на единицу продукции составляют 180 у.е.

Вопрос:

1. Каким будет размер выручки в плановом отчете о прибылях и убытках?
2. Какова будет себестоимость реализованной продукции?

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 8. Методы изучения ситуационных финансовых проблем и принятия решения»

Задание 1.

Задание: Проанализируйте предложенную проблемную ситуацию. Заполните таблицы. Дайте консультацию по данной проблемной ситуации.

1. Необходимо проанализировать количественное влияние совокупности факторов на изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на основании данных формы № 2. Для проведения анализа необходимо дополнить исходную таблицу (форму № 2) столбцом «Абсолютное отклонение» и строкой «Налогооблагаемая прибыль» (таблица).

Анализ факторов формирования финансового результата

№ п/п	Показатели	За базовый год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
1	Выручка			
2	Себестоимость продаж			
3	Валовая прибыль (с. 1 - с. 2)			
4	Управленческие, коммерческие расходы			
5	Прибыль (убыток) от продаж (с. 3 - с. 4)			
6	Сальдо прочих доходов и расходов			
7	Прибыль (убыток) до налогообложения (с. 5 + с. 6)			
8	Отложенные налоговые активы			
9	Отложенные налоговые обязательства			
10	Налогооблагаемая прибыль			
11	Текущий налог на прибыль			

12	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			
13	Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно			

2. Необходимо выбрать наиболее целесообразный вариант налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли до обложения налогом на прибыль, воспользовавшись при этом коэффициентом налогообложения бухгалтерской прибыли. Условия реализации рассматриваемых вариантов приведены в таблице.

Таблица

Исходные данные для сравнения налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	вариант I	вариант II
Выручка (нетто) от продажи продукции		
Себестоимость проданной продукции		
Коммерческие и управленческие расходы		
Сальдо прочих доходов и расходов		
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения		

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 9. Финансовая стратегия организации и ее разработка»

Задача 1.

Определите изменения уровня прибыли предприятия в предстоящем периоде и силу операционного рычага при следующих условиях:

выручка в отчетном периоде составила 11000 тыс. руб.,

переменные затраты – 9300 тыс. руб.,

постоянные затраты – 1500 тыс. руб.,

планируемая выручка – 12000 тыс. руб.

Задача 2.

Предприятие «Ромашка» имеет оборотные средства в размере 2180 т.р., краткосрочные обязательства в размере 1300 т.р., основные средства в размере 3540 т. р., В отчетном периоде произведено продукции в размере 150 штук по цене 2 т. р. за штуку. Себестоимость 1 единицы продукции 1200 руб. Резервный фонд предприятия 850 т. р.

Необходимо рассчитать:

-достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств в течение определенного периода;

- эффективно ли использует фирма все имеющиеся ресурсы;

- определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками

3.5 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-6.2.1	Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и консультирования	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-6.2.1	Тема 2. Методические основы финансового планирования	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-6.2.1	Тема 3. Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса.	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 4. Финансовое планирование в организации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 5. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-6.2.1	Тема 6. Бюджетирование как форма финансового планирования в организациях	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 7. Методы аналитического моделирования в финансовом консалтинге	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 8. Методы изучения ситуационных финансовых проблем и принятия решения	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 9. Финансовая стратегия организации и ее разработка	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
		Итого	180 – ОТЗ 60 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

1. Консалтинг – это:

- а) профессиональные услуги по экономике и управлению;
- б) управление в сфере экономики и бизнеса;
- в) деловые услуги;

г) **предпринимательская деятельность, осуществляемая профессиональными консультантами и направленная на обслуживание потребностей экономики и управления в консультациях и других видах профессиональных услуг.**

2. Специалист по консалтингу – это _____ (**профессиональный консультант**).

3. Финансовое планирование – это _____ (**планирование инвестиционных решений и решений по финансированию**)

4. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется _____ (**перспективным**)

5. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется _____ (**оперативным**)

6. Чем отличается планирование от прогнозирования:

а) планирование рассматривает и наиболее вероятные события, и менее вероятные, но возможные события, прогнозирование же, только наиболее вероятные события и результаты;

б) планирование использует только вероятностно-статистические методы, а прогнозирование – только нормативные методы;

7. Операционное планирование – это _____ (**оптимизация производственной программы**)

8. Долгосрочное финансовое планирование – это

а) тактическое финансовое планирование;

б) управление рабочим капиталом;

в) финансовое планирование на срок больше года;

9. Финансовое планирование на предприятии включает в себя:

а) две основные подсистемы;

б) три основные подсистемы;

в) пять основных подсистем.

10. Определение долгосрочных целей финансовой деятельности предприятия и выбор наиболее эффективных способов и путей их достижения – это _____ (**финансовая стратегия**)

11. Платежный календарь разрабатывается в ходе _____ (**оперативного планирования**)

12. План оборота наличных денежных средств, отражающий поступления и выплаты наличных денег через кассу, называется _____ (**кассовый план**)

13. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:

а) финансовым планированием;

б) финансовой политикой;

в) финансовой стратегией.

14. Заключительным этапом разработки финансовой стратегии фирмы является:

а) оценка эффективности разработанной стратегии;

б) разработка финансовой политики фирмы;

в) разработка системы непрерывности осуществления инвестиционной деятельности

15. Результатом текущего финансового планирования является разработка следующих документов:

а) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса;

б) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса, кассового плана;

в) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, платежного календаря.

16. При составлении плана отчета о прибылях и убытках базовое значение выручки от продажи продукции определяется как:

а) среднее значение выручки от продажи продукции за последние три года;

б) среднее значение выручки от продажи продукции за последние десять лет;

в) значение выручки от продажи продукции за предшествующий год.

17. План движения денежных средств составляется:

а) на год с разбивкой по кварталам;

б) на год с разбивкой по месяцам;

в) на год.

18. Оперативное финансовое планирование включает составление:

а) плана движения денежных средств, платежного календаря, кассового плана;

б) платежного календаря, кассового плана;

в) плана отчета о прибылях и убытках, плана движения денежных средств, платежного календаря, кассового плана.

3.6 Перечень теоретических вопросов к экзамену

(для оценки знаний)

1. Место и роль финансового планирования в общей системе управления организацией.
2. Нормативные коэффициенты распределения накладных расходов.
3. Виды и содержание основных форм финансовой отчетности компаний.
4. Оценка финансового состояния предприятия на основе анализа финансовой отчетности компании
5. Система бюджетирования и возможности ее использования в процессе финансового планирования предприятия.
6. Принципы бюджетирования.
7. Виды бюджетов предприятия, принципы их классификации.
8. Основные бюджеты предприятия, их состав.
9. Операционные бюджеты и их роль в управлении финансами предприятия.
10. Вспомогательные бюджеты и их значение в подготовке основных бюджетов предприятия.
11. Сущность налогового планирования.
12. Организация налогового планирования
13. Содержание налоговой оптимизации.
14. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
15. Инструменты налогового планирования.
16. Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации.
17. Определение и роль финансового консультирования
18. Цели, задачи и принципы финансового консультирования
19. Функции и организация финансового консультирования
20. Основные концепции финансового консультирования
21. Критерии и методы сбора информации для финансового консультирования

22. Содержание информационной системы финансового консультирования и требования, предъявляемые к финансовой информации
23. Финансовая отчетность как основа информационной базы финансового консультирования
24. Сущность и основные методы финансового анализа
25. Методика анализа финансовой устойчивости
26. Методика анализа платежеспособности организации
27. Методика анализа эффективности деятельности организации
28. Методы диагностики финансовой несостоятельности (банкротства)
29. Система финансовых планов организации
30. Разработка финансовой стратегии и финансовой политики организации. Методика прогнозирования финансовых показателей
31. Текущее планирование (бюджетирование) деятельности организации
32. Понятие инвестиций и инвестиционной деятельности
33. Статические методы оценки инвестиционных проектов
34. Динамические методы оценки инвестиционных проектов
35. Профессиональная ответственность консультанта, формы её отражения при выполнении консультационного задания
36. Формы контрактов (договоров) на оказание консультационных услуг
37. Виды оплаты консультационных услуг. Расчёт и правила установки величины вознаграждения
38. Этапы процесса консультирования
39. Характеристики и классификация проблем
40. Содержание административного консалтинга
41. Содержание производственного консалтинга
42. Содержание кадрового консалтинга
43. Содержание информационного консалтинга
44. Содержание маркетингового консалтинга
45. Цели и задачи финансового консалтинга
46. Антикризисный консалтинг
47. Методы проведения изменений и выработки идей
48. Формы участия консультантов на этапе проведения изменений
49. Документация при проведении консультационного задания
50. Оценка качества консультационных услуг
51. Консультирование и культура
52. Консультирование и обучение, формы обучения, цикл обучения
53. Классификация и теории изменений. Формы участия консультантов на этапе проведения изменений.
54. Функции и организация финансового менеджмента
55. Документация при проведении консультационного задания.

3.7 Перечень типовых простых практических заданий к экзамену (для оценки умений)

Задача № 1. Определите структуру свободной отпускной цены шелкового женского платья, реализуемого частным магазином. Известно, что полная себестоимость платья 1800 руб. Свободная отпускная цена с НДС – 2400 руб. НДС – 18%. Свободная розничная (рыночная) цена 2800 руб.

Задача 2 Составьте калькуляцию себестоимости 100 пар детской обуви. Определите прибыль или убыток от реализации одной пары.

Известны следующие данные:

1. Затраты на сырье и основные материалы (на 100 пар детской обуви):
 - Кожтовары для верха - 1750 руб.;

- Кожтовары для подкладки – 118 руб.;
- Стоимость деталей низа – 694 руб.;
- Текстиль для межподкладки – 240 руб.;
- Искусственный мех для подкладки – 248 руб.

Вспомогательные материалы, топливо и электроэнергия на технологические цели – 200 руб.

Зарплата производственных рабочих – 1110 руб.

Начисление на заработную плату производственных рабочих 26%.

Накладные расходы – 20% к зарплате производственных рабочих.

Внепроизводственные расходы – 0,3 % к производственной себестоимости.

2. Свободная отпускная цена одной пары детской обуви (с НДС) – 700 руб.

3. НДС – 18% к свободной отпускной цене (без НДС)

Задача 3. Составьте калькуляцию и определите структуру свободной отпускной цены костюма мужского шерстяного. Расчет стоимости сырья и материалов произвести по приведенным данным:

Наименование сырья и основных материалов	Норма, кв. м	Цена кв. м, руб.	Сумма, руб.
Ткань верхняя	4,05	148	
Подкладка шелковая	1,83	52	
Подкладка х/б	1,77	29	
Приклад			16
Фурнитура			17
Плечики			3
Корсажная тесьма			6
Заготовительные расходы			10
Возвратные отходы			6
ИТОГО материальные затраты			?

Известны следующие данные:

Основная и дополнительная зарплата производственных рабочих – 178 руб.

Дополнительная зарплата производственных рабочих – 20% от основной зарплаты.

Начисление на зарплату – 26%.

Накладные расходы – 60% от основной зарплаты производственных рабочих.

Внепроизводственные расходы – 0,2% от производственной себестоимости.

Свободная отпускная цена с НДС – 1843 руб.

НДС – 18% к свободной отпускной цене (без НДС).

3.8 Перечень типовых практических заданий к экзамену (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задача 1. В первом контракте сумма обязательства составляет 70000руб. исходя из простых 5% в год с выплатой 24000 руб. через два года, остальных через пять лет, т.е. по окончании контракта.

Во втором контракте сроком на четыре года под тот же простой процент возврат первой части обязательства в сумме 18000 руб. предусмотрен через год, а остальной суммы – через три года от настоящего момента. Рассчитать сумму долга во втором контракте, которая будет возвращена через три года. Сделать вывод по результатам.

Задача 2. В первом контракте сумма обязательства составляет 22000руб. исходя из простых 9% в год с выплатой 7000 руб. через два года, остальных через пять лет, т.е. по окончании контракта.

Во втором контракте сроком на четыре года под тот же простой процент возврат первой части обязательства в сумме 6000 руб. предусмотрен через год, а остальной суммы – через три года от настоящего момента. Рассчитать сумму долга во втором контракте, которая будет возвращена через три года. Сделать вывод по результатам.

Задача 3. Эластичность спроса от цен на продукцию предприятия «Бета» равна 1,75. определить последствия снижения цены на 1000 руб., если до этого снижения объем реализации составлял 10000 шт. по цене 17,5 тыс. руб./шт., а общие затраты были равны 100 млн. руб. (в том числе постоянные – 20 млн. руб.) на весь объем производства.

Сделать вывод, каким образом снижение цены повлияет на прибыль предприятия.

Задача 4. Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации на 10 % (с 40000 тыс. руб. до 44000 тыс. руб.), не выходя за пределы релевантного диапазона. Общие переменные издержки составляют для исходного варианта 31000 тыс. руб. Постоянные издержки равны 3000 тыс. руб. Рассчитайте порог рентабельности, запас финансовой прочности, прибыль и силу воздействия операционного рычага.

Задача 5. Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации на 10 % (с 70000 тыс. руб. до 77000 тыс. руб.), не выходя за пределы релевантного диапазона. Общие переменные издержки составляют для исходного варианта 45000 тыс. руб. Постоянные издержки равны 8000 тыс. руб. Рассчитайте порог рентабельности, запас финансовой прочности, прибыль и силу воздействия операционного рычага.

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Контрольная работа	Преподаватель на установочном занятии доводит до обучающихся: темы, количество заданий в контрольной работе. Контрольная работа должна быть выполнена в установленный срок и в соответствии с правилами оформления (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. Выполненная контрольная работа передается для проверки преподавателю в установленные сроки. Если контрольная работа выполнена не в соответствии с указаниями или не в полном объеме, она возвращается на доработку
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Ситуационная задача	Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения ситуационных задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые ситуационные задачи. Решенные ситуационные задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме экзамена и оценивания результатов обучения

Промежуточная аттестация в форме экзамена проводится путем устного собеседования по билетам или в форме компьютерного тестирования.

При проведении промежуточной аттестации в форме собеседования билеты составляются таким образом, чтобы каждый из них включал в себя теоретические вопросы и практические задания.

Билет содержит: два теоретических вопроса для оценки знаний. Теоретические вопросы выбираются из перечня вопросов к экзамену; два практических задания: одно из них для оценки умений (выбирается из перечня типовых простых практических заданий к экзамену); другое практическое задание для оценки навыков и (или) опыта деятельности (выбираются из перечня типовых практических заданий к экзамену).


Распределение теоретических вопросов и практических заданий по экзаменационным билетам находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект билетов (25-30 билетов) не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике фондов оценочных средств.

На экзамене обучающийся берет билет, для подготовки ответа на экзаменационный билет обучающемуся отводится время в пределах 45 минут. В процессе ответа обучающегося на вопросы и задания билета, преподаватель может задавать дополнительные вопросы.

Каждый вопрос/задание билета оценивается по четырехбалльной системе, а далее вычисляется среднее арифметическое оценок, полученных за каждый вопрос/задание. Среднее арифметическое оценок округляется до целого по правилам округления

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.

Образец экзаменационного билета

 <p>ИРГУПС 20__-20__ учебный год</p>	<p>Экзаменационный билет № 1 по дисциплине «<u>Финансовое планирование и консультирование</u>»</p>	<p>Утверждаю: Заведующий кафедрой «ФиСМ» ИРГУПС _____</p>
<p>1. Сущность финансового планирования 2. Содержание финансового консультирования: подходы и классификация 3. Оценка результативности налогового планирования и консультирования в деятельности организации 4. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.</p>		