

**Приложение 2 к РПД Бюджетирование в проектной деятельности  
44.04.01 Педагогическое образование,  
направленность (профиль) Управление проектной  
деятельностью обучающихся  
Форма обучения – заочная  
Год набора – 2022**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ  
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	44.04.01 Педагогическое образование
3.	Направленность (профиль)	Управление проектной деятельностью обучающихся
4.	Дисциплина (модуль)	Бюджетирование в проектной деятельности
5.	Форма обучения	заочная
6.	Год набора	2022

## **1 Методические рекомендации**

### **1.1 Методические рекомендации по организации работы обучающихся во время проведения лекционных занятий**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и указания для выполнения самостоятельной работы.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание изучаемой дисциплины, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Рекомендуется активно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

### **1.2 Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям**

Практические занятия посвящены изучению наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

В ходе подготовки к семинарским (практическим) занятиям следует изучить основную и дополнительную литературу, учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы.

Можно подготовить свой конспект ответов по рассматриваемой тематике, подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Следует продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной практикой. Можно дополнить список рекомендованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы.

### **1.3 Методические рекомендации к оставлению опорного конспекта**

Опорный конспект – это развернутый план ответа на теоретический вопрос. Правильно составленный опорный конспект должен содержать все то, что в процессе ответа будет устно обозначено. Это могут быть схемы, графики, таблицы.

#### ***Основные требования к содержанию опорного конспекта:***

- Полнота – это означает, что в нем должно быть отражено все содержание вопроса.
- Логически обоснованная последовательность изложения.

#### ***Основные требования к форме записи опорного конспекта:***

Лаконичность. ОК должен быть минимальным, чтобы его можно было воспроизвести за 6 – 8 минут. По объему он должен составлять примерно один полный лист.

Структурность. Весь материал должен располагаться малыми логическими блоками, т.е. должен содержать несколько отдельных пунктов, обозначенных номерами или строчными пробелами.

Акцентирование. Для лучшего запоминания основного смысла ОК, главную идею ОК выделяют рамками различных цветов, различным шрифтом, различным расположением слов (по вертикали, по диагонали).

Унификация. При составлении ОК используются определённые аббревиатуры и условные знаки, часто повторяющиеся в курсе данного предмета.

Автономия. Каждый малый блок (абзац), наряду с логической связью с остальными, должен выражать законченную мысль, должен быть аккуратно оформлен (иметь привлекательный вид).

Оригинальность. ОК должен быть оригинален по форме, структуре, графическому исполнению, благодаря чему, он лучше сохраняется в памяти. Он должен быть наглядным и понятным.

Взаимосвязь. Текст ОК должен быть взаимосвязан с текстом учебника, что так же влияет на усвоение материала.

#### ***Примерный порядок составления опорного конспекта***

- Первичное ознакомление с материалом изучаемой темы по тексту учебника, картам, дополнительной литературе.
- Выделение главного в изучаемом материале, составление обычных кратких записей.
- Подбор к данному тексту опорных сигналов в виде отдельных слов, определённых знаков, графиков, рисунков.
- Продумывание схематического способа кодирования знаний, использование различного шрифта и т.д.
- Составление опорного конспекта.

### **1.4 Методические рекомендации по подготовке презентаций**

Алгоритм создания презентации:

1 этап – определение цели презентации

2 этап – подробное раскрытие информации,

3 этап – основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;

- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;

- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

### **Требования к оформлению и представлению презентации:**

1. Читательность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Тщательно структурированная информация.
3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.
5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.
7. Графика должна органично дополнять текст.
8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут.

### **1.5 Методические рекомендации по подготовке доклада**

Алгоритм создания доклада:

- 1 этап – определение темы доклада
- 2 этап – определение цели доклада
- 3 этап – подробное раскрытие информации
- 4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

### **1.6 Методические рекомендации по составлению глоссария**

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;
- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такового, давайте ему краткое и понятное пояснение;
- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;
- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;
- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

Глоссарий составляется по темам дисциплины «Финансовый менеджмент».

### **1.7 Методические рекомендации по решению теста**

Тестовая система предусматривает вопросы/задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность.

При отсутствии какого-либо одного ответа на вопрос, предусматривающий множественный выбор, весь ответ считается неправильным.

Ответы правильные выделяются в тесте подчеркиванием или любым другим

допустимым символом.

### **1.8 Методические рекомендации по решению кейс-заданий**

Перед решением кейс-задания должно быть полностью приведено его условие. Само решение следует сопровождать необходимыми расчетами и пояснениями с указанием применяемых формул, анализом и выводами.

Все расчеты относительных показателей нужно производить с точностью до 0,01, процентов – до 0,01, используя при этом правила округления.

Работа должна быть оформлена аккуратно, написана разборчиво без помарок, зачеркиваний и сокращений слов.

### **1.9 Методические рекомендации по подготовке к сдаче экзамена**

Экзамен осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины (модуля) и позволяет определить качество усвоения изученного материала, а также степень сформированности компетенций.

Обучающиеся обязаны сдавать экзамен в строгом соответствии с утвержденными учебными планами, разработанными согласно образовательным стандартам высшего образования.

По данной дисциплине экзамен принимается по билетам, содержащим два вопроса. Экзаменационные билеты утверждаются на заседании кафедры.

Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся вопросы в рамках билета, а также, помимо теоретических вопросов, предлагать задачи практико-ориентированной направленности по программе данного курса.

При явке на экзамен обучающиеся обязаны иметь при себе зачетную книжку, которую они предъявляют экзаменатору в начале экзамена.

Рекомендуется при подготовке к экзамену опираться на следующий план: просмотреть программу курса, с целью выявления наиболее проблемных тем, вопросов, которые могут вызвать трудности при подготовке к экзамену.

1. Темы необходимо изучать последовательно, внимательно обращая внимание на описание вопросов, которые раскрывают ее содержание. Начинать необходимо с первой темы.

2. После работы над первой темой необходимо ответить на вопросы для самоконтроля.

3. И так далее по остальным темам.

4. В завершение для эффективного закрепления информации прорешать итоговый тест первый раз лучше без использования учебных материалов и нормативно-правовых актов, второй раз с их использованием.

## **2 Планы практических занятий**

### **Практическое занятие №1-3**

#### **Тема 2 «Оперативное финансовое планирование» (6 часов)**

##### **План:**

Цель и задачи оперативного финансового планирования. Платежный календарь и его назначение. Порядок разработки платежного календаря. Способы ликвидации дефицита денежных средств. Направления использования излишка денежных средств. Бюджетный период. Бюджетный регламент. Учет и контроль в бюджетировании.

**Литература:** [2, с.45-83; 295-314].

##### **Вопросы для самоконтроля:**

- 1) Назовите цель и задачи оперативного финансового планирования.
- 2) В чем назначение платежного календаря?

- 3) Раскройте порядок составления платежного календаря.
- 4) Какие способы ликвидации дефицита денежных средств вам известны?
- 5) Перечислите направления расходования излишка денежных средств.
- 6) Как разрабатывается бюджетный регламент?
- 7) Для чего определяют бюджетный период?
- 8) Как осуществляется контроль за выполнением бюджета?

**Решите кейс-задание.**

1. Предприятию требуется изменить текущую кредитную политику на новую. Для этого необходимо сопоставить следующие варианты:

- А – скидку не предоставлять;
- Б – скидка 3% при оплате в течение 10 дней, иначе – оплата в течение 30 дней;
- В – скидка 2% при оплате в течение 10 дней, в противном случае – срок оплаты 60 дней.

Объем годовых продаж в каждом из вариантов составит (ежемесячные объемы производства равны):

- текущие продажи – 700 000 руб.;
- политика А – сумма продаж составит 520 000 руб.;
- политика Б – сумма продаж составит 920 000 руб.;
- политика В – сумма продаж составит 1 100 000 руб.

Себестоимость продукции составит:

- текущая политика – 65% объема продаж;
- политика А – 60% объема продаж;
- политика Б – 65% объема продаж;
- политика В – 70% объема продаж.

При этом 20% объема продаж – расходы, связанные с заработной платой, коммунальными расходами и т.д. Оставшаяся часть – расчеты с поставщиками сырья. Оплата за поставляемое сырье осуществляется тремя этапами: 10% – предоплата, 60% – оплата в месяц получения сырья, 30% – в следующем после поставки месяце.

Расходы на инкассацию дебиторской задолженности: 1,1% от объема продаж.

Коэффициенты инкассации:

- политика Б – текущего месяца – 65% (воспользовались скидкой), следующего – 32%.
- политика В – текущего месяца 35% (воспользовались скидкой), следующего 25% и последнего 39%.

Безнадежные долги:

- политика Б – 3%
- политика В – 1%

Средний срок возврата дебиторской задолженности:

- политика Б – 26 дней;
- политика В – 55 дней.

Текущая кредиторская задолженность 20 000 руб. По договорам должна быть погашена в течение двух первых месяцев равными долями.

Текущая дебиторская задолженность – 50 000 руб. Планируемое погашение в течение 3 месяцев – 45, 35, 20% соответственно.

Стоимость капитала предприятия составляет 20%.

**Задание:**

Сопоставить предложенные виды политик в таблице и выбрать наиболее предпочтительную.

Построить для данной политики таблицы погашения дебиторской и кредиторской задолженностей.

Проанализировать соотношение между величиной ежемесячной дебиторской и

кредиторской задолженности.

В случае необходимости предложить варианты привлечения дополнительных денежных средств.

Сделать вывод об устойчивости предприятия при выбранной политике.

### **Задание для самостоятельной работы**

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

## **Практическое занятие №4-7**

### **Тема 3 «Формирование бюджета малого предприятия в проектной деятельности» (8 часов)**

#### **План:**

Исходные данные для формирования бюджета малого предприятия. Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет прямых материальных затрат. Бюджет прямых трудовых затрат. Бюджет общепроизводственных расходов. Калькуляция переменной производственной себестоимости единицы продукции. Бюджет коммерческих и управленческих расходов. Прогнозный отчет о доходах и расходах. Бюджет инвестиций. Бюджет налоговых платежей. Бюджет движения денежных средств. Прогнозный баланс на конец бюджетного периода.

**Литература:** [2, с. 84-145].

#### **Вопросы для самоконтроля:**

- 1) В чем сущность бюджета денежных средств?
- 2) Какие подходы применяются для составления бюджета денежных средств?
- 3) На чем основывается составление бюджета продаж?
- 4) Что включают в состав производственного бюджета?
- 5) В чем назначение коммерческого бюджета?
- 6) С какой целью составляют бюджет управленческих расходов?
- 7) В чем назначение инвестиционного и налогового бюджета?

#### **Решите кейс-задание.**

1. На основании данных отчетности коммерческой организации (на выбор), постройте отчет об источниках и использовании денежных средств за отчетный период. Результаты отразите в табл.1-2. По результатам отчета сделайте вывод.

Таблица 1

Источники денежных средств корпорации «М»

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
.....	?	?
.....	?	?
Итого источники средств	?	?

Таблица 2

Направления использование денежных средств корпорации «М»

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
.....	?	?
.....	?	?
Итого использование средств	?	?

2. Постройте отчет о денежных потоках от операционной деятельности прямым методом,

для чего используйте схему, приведенную в табл. 3. Результаты отразите в табл.4. Сделайте вывод.

Таблица 3

Схема определения денежного потока от основной деятельности прямым методом

№ стр.	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	+ Чистая выручка от реализации	?
2	+ (-) Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности	?
3	+ Авансы полученные	?
4	= Денежные средства, полученные от клиентов	?
5	(-) Себестоимость реализованных продуктов и услуг	?
6	+ (-) Увеличение (уменьшение) товарных запасов	?
7	+ (-) Уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности	?
8	+ (-) Увеличение (уменьшение) по расходам будущих периодов	?
9	+ Общехозяйственные, коммерческие и административные расходы	?
10	+ (-) Уменьшение (увеличение) прочих обязательств	?
11	= Выплаты поставщикам и персоналу	?
12	(-) Процентные расходы	?
13	+ (-) Уменьшение (увеличение) начисленных процентов	?
14	+ (-) Уменьшение (увеличение) резервов под предстоящие платежи	?
15	+ (-) Внереализационные / прочие доходы (расходы)	?
16	= Процентные и прочие текущие расходы и доходы	?
17	(-) Налоги	?
18	+ (-) Уменьшение (увеличение) задолженности / резервов по налоговым платежам	?
19	+ (-) Увеличение (уменьшение) авансов по налоговым платежам	?
20	= Выплаченные налоги	?
21	Денежный поток от операционной деятельности (стр. 4 — стр. 11 — стр. 16 — стр. 20)	?

3. Постройте отчет о денежных потоках от финансовой и инвестиционной деятельности прямым методом. Составьте аналитический баланс.

Аналитический баланс денежных потоков фирмы, тыс. руб.

Использование средств	Сумма, тыс. руб.	Источники средств	Сумма, тыс. руб.
Поток от инвестиционной деятельности (CFFI)	?	Поток от операционной деятельности (CFFO)	?
Изменение денежных средств ( $\Delta$ CASH)	?	Поток от финансовой деятельности (CFFF)	?
Итого	?	Итого	?

**Задание для самостоятельной работы**

1. Решите итоговый тест по всем темам дисциплины.
2. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
3. Составьте опорный конспект.
4. Составьте глоссарий.