Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«КРЫМСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В. И. ВЕРНАДСКОГО»
Гуманитарно-педагогическая академия
Экономико-гуманитарный колледж

Методические рекомендации

ПП. 01. 02 «Финансово-экономическое планирование в секторе государственного и муниципального управления и организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Специальность
38.02.06 Финансы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Основная задача среднего профессионального образования заключается в формировании творческой личности способной к саморазвитию, самообразованию, инновационной деятельности, умеющей сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность. В этом плане следует признать, что организация самостоятельной работы студентов выступает одним из ключевых вопросов в современном образовательном процессе, формирующим личность студента, его мировоззрение и культуру безопасности, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Под самостоятельной работой студентов сегодня понимается вид учебно-познавательной деятельности по освоению профессиональной образовательной программы, осуществляемой в определенной системе, при партнерском участии преподавателя в ее планировании и оценке достижения конкретного результата.

Целью самостоятельной работы является формирование у обучающихся способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Самостоятельная работа обучающихся по ПП. 01. 02 «Финансово-экономическое планирование в секторе государственного и муниципального управления и организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе и способствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы, ориентирует на умение применять полученные теоретические знания на практике.

Разработчик: Костенич Сергей Олегович, преподаватель первой квалификационной категории Экономико-гуманитарного колледжа, Гуманитарно-педагогической академии (филиал) ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского».

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами. Виды финансовых планов организации и их классификация.
2. Виды финансовых планов организации, их классификация и характеристика.
3. Виды финансовых планов организации. Основные показатели финансовых планов различных типов.
4. Долгосрочный финансовый план организации: характеристика исходной информации для финансового планирования, основные плановые показатели, порядок их расчета.
5. Оперативный кассовый план организации: основные показатели, порядок их расчета. Область применения кассового плана.
6. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.
7. Дифференциация бюджетирования от долгосрочного и оперативного финансового планирования, основные цели и задачи бюджетирования.
8. Виды бюджетов организации, их классификация и характеристика (с примерами).
9. Фиксированные и гибкие бюджеты организации. Порядок составления, сферы применения, достоинства и недостатки. Примеры фиксированного и гибкого бюджетов.
10. Преемственные бюджеты/ бюджеты с нуля, скользящие бюджеты/периодические бюджеты: понятие, характеристика, принципы построения.
11. Методы построения бюджетов: «снизу вверх», «сверху-вниз», «комплексный метод». Характеристика, область эффективного применения, достоинства и недостатки.
12. Основные составляющие бюджетирования: технологи, организация, автоматизация. Характеристика, взаимосвязь, содержание элементов.
13. Основные операционные бюджеты организации: общая характеристика, краткое содержание, интеграция с финансовыми бюджетами (на примере).
14. Цикл бюджетного планирования и его характеристика. Длительность и краткое содержание каждого этапа.
15. Цикл планирования и его характеристика. Последовательность составления системы плановых бюджетов (схема обязательна).
16. Виды операционных бюджетов сферы сбыта и их классификация. Составляющие каждого бюджета (показатели).
17. Бюджет продаж: источники информации и последовательность составления.
18. Структура бюджета продаж. Основные показатели. Формат бюджета.
19. Преобразование бюджета продаж в график оплат. Налоговые аспекты. Формат бюджетов.
20. Бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Формат бюджета.
21. Бюджет готовой продукции. Назначение бюджета. Основные показатели. Порядок расчета.
22. Бюджет готовой продукции. Структура. Оценка себестоимости готовой продукции (разными методами).
23. Виды производственных бюджетов и их характеристика. Взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Примеры взаимосвязи.
24. Бюджет материальных затрат: состав, структура, методика построения.
25. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.
26. Бюджет себестоимости. Вариации бюджета. Методы составления. Назначение бюджетов, составленных разными методами.
27. Бюджет себестоимости по методу директ-костинг.

28. Бюджет себестоимости по методу абсоршн-костинг.

29. Порядок составления бюджета закупок организации. Основные показатели. Порядок их расчета.

30. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.

31. Бюджеты накладных и управленческих расходов: особенности включения в бюджет себестоимости.

32. Бюджет движения денежных средств: общая характеристика, источники информации для составления, решения, принимаемые на его основе.

33. Состав и структура бюджета движения денежных средств, порядок составления. Пример.

34. БДДС: основные показатели и управленческие решения, которые принимаются на их основе.

35. Управление дефицитом и профицитом денежных средств на основе БДДС.

36. Составление бюджета движения денежных средств прямым методом.

37. Составление бюджета движения денежных средств косвенным методом.

38. Бюджет доходов и расходов организации: общая характеристика и управленческие решения, принимаемые на его основе.

39. Бюджет доходов и расходов. Назначение бюджета и его вариации. Основные показатели. Примеры.

40. Формат бюджета доходов и расходов, составленного на основе метода директ-костинг.

41. Формат бюджета доходов и расходов, составленного на основе метода абсоршн-костинг.

42. Управление эффективностью на основе БДР.

43. Бюджет балансового листа. Основные показатели и их значение для управления организацией.

44. Взаимосвязь финансовых бюджетов организации.

45. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации в процессе бюджетирования.

46. Финансовая структура организации. Принципы распределения финансовой ответственности.

47. Дифференциация организационной и финансовой структуры организации.

48. Понятия: МВЗ, ЦФО, ЦфУ. Их характеристика и применение в сфере бюджетного управления.

49. Виды центров ответственности и центров финансовой ответственности и их подробная характеристика.

50. Бюджетный регламент (Положение о бюджетировании), его основные элементы и принципы составления.

Критерии оценивания

Оценка «*Отлично*» (90-100) выставляется, если дан конструктивный анализ рассматриваемой ситуации (конструктивный вариант реагирования) и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей.

Оценка «*Хорошо*» (75-89) выставляется в случае, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении демонстрируется отношение к ситуации, но предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

Оценка «*Удовлетворительно*» (53-74) выставляется, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования

или приведенное обоснование является не существенным.

Оценка «*Неудовлетворительно*» (0-52) выставляется, если вариант ответа отсутствует или предложенный вариант является антипедагогическим. Предлагается такой вариант решения, при котором проявляющиеся трудности и проблемы усилятся.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования.
2. Процесс финансового прогнозирования и его характеристика.
3. Характеристика прогнозных документов.
4. Методы прогнозирования объема продаж.
5. Технология процесса прогнозирования объема продаж.
6. Метод расчета процентов от продаж.
7. Аналитический метод в финансовом планировании.
8. Метод расчета финансовых коэффициентов.
9. Комбинированный метод в финансовом планировании.
10. Имитационное моделирование и финансовое прогнозирование.
11. Метод «формулы» в финансовом планировании.
12. Расчет дополнительной потребности в оборотном капитале.
13. Расчет максимальных темпов прироста объема продаж без дополнительного внешнего финансирования.
14. Разработка прогнозного отчета о прибылях и убытках.
15. Разработка прогнозного бухгалтерского баланса.
16. Разработка прогнозного отчета о движении денежных средств.
17. Расчет основных финансовых коэффициентов в прогнозном периоде.
18. Понятие бюджетирования и его особенности.
19. Характеристика процесса бюджетирования
20. Виды и разновидности бюджетов РФ

1. Сущность и значение финансового планирования и прогнозирования в рыночной экономике.

22. Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования.
23. Взаимосвязь стратегического планирования и финансового прогнозирования.
24. Финансовое прогнозирование как процесс, его этапы.
25. Финансовое прогнозирование в широком и узком смысле.
26. Характеристика прогнозных документов.
27. Формы прогнозных документов и последовательность их разработки в зависимости от периода прогнозирования.
28. Значение прогноза объема продаж в финансовом прогнозировании.

Задание 29. Субъект РФ при принятии закона о региональном бюджете на 2002г. установил в доходной базе своего бюджета: 1) 100% налога на прибыль организаций, зачисляемый в бюджет субъекта РФ и в местные бюджеты; 2) 100% налога на доходы физических лиц; 3) 15% налога на добавленную стоимость; 4) 50% акцизов на водку и ликероводочные изделия; 5) 100% акцизов по пиву, табачным и ювелирным изделиям; 6) 100% налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения; 7) 85% земельного налога и арендной платы; 8) 70% суммы единого налога на вмененный доход, уплачиваемого организациями; 9) 100% суммы единого налога на вмененный доход, уплачиваемого предпринимателями. Соответствует ли действующему законодательству такое определение доходной базы регионального бюджета? (См.: федеральный закон от 30.12.2001 №194-ФЗ «О федеральном бюджете на 2002 год» (Приложение №2); Закон РФ от 31.07.98 №148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности»)

Задание 30. В соответствии с законом о федеральном бюджете на 2002 год средства от продажи земельных участков поступают на счета органов федерального казначейства и

распределяются ими между бюджетами разных уровней в таких же пропорциях, как и средства от уплаты земельного налога. В то же время в указе Президента РФ от 5 марта 2001г. №262 «О распределении средств, поступающих от продажи гражданам и юридическим лицам земельных участков, находящихся в государственной собственности, или права их аренды» установлено, что вышеуказанная норма, действовавшая и в 2001г., не распространяется на распределение средств, поступающих от продажи земельных участков, на которых расположены приватизированные предприятия. Указ Президента РФ от 18.09.1996 №1368 «О нормах распределения средств, поступающих от приватизации», установивший категории получателей средств от продажи земельных участков и нормативы отчислений также не отменен. Каким нормативным актом должны руководствоваться органы федерального казначейства при распределении средств от продажи земельных участков, на которых расположены приватизированные предприятия? Приводит ли Указ Президента РФ от 05.03.2001 №262 к снижению доходов бюджетов субъектов РФ? (См.: федеральный закон от 30.12.2001 №194-ФЗ «О федеральном бюджете на 2002 год»; Указ Президента РФ от 5 марта 2001г. №262 «О распределении средств, поступающих от продажи гражданам и юридическим лицам земельных участков, находящихся в государственной собственности, или права их аренды»; Указ Президента РФ от 18.09.1996 №1368 «О нормах распределения средств, поступающих от приватизации»).

Задание 31. В законе о бюджете Санкт-Петербурга на 2002 год предусмотрено перечисление обязательных платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения в бюджет ТФОМС. В соответствии со ст.19 федерального закона от 5.08.2000 №118-ФЗ страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в территориальные фонды обязательного медицинского страхования производятся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления в соответствии с Положением о порядке уплаты страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, утвержденным постановлением Верховного Совета РФ от 24 февраля 1993 года №4543-I «О порядке финансирования обязательного медицинского страхования граждан на 1993 год». При этом задолженность по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения уплачивается плательщиками в порядке, действующем до введения в действие части второй НК РФ. За нарушение порядка уплаты указанных платежей ТФОМС имеет право начислить и взыскать из бюджета недоимку, пени и штрафные санкции. Дайте правовую характеристику отношений по уплате обязательных платежей из бюджета во внебюджетный фонд. К какой форме расходов бюджета Санкт-Петербурга относятся данные платежи? Должен ли заключаться договор между органами субъекта РФ и ТФОМС как основание для уплаты этих платежей? Можно ли считать уплату указанных платежей финансированием ТФОМС из бюджета Санкт-Петербурга? Являются ли платежи на ОМС неработающего населения доходом бюджета ТФОМС? Вправе ли ТФОМС обратить взыскание на средства бюджета Санкт- Петербурга, в том числе взыскать задолженность по платежам за 1999г, если Законом Санкт-Петербурга утвержден отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 1999г.? (См.: ст.19 федерального закона от 5.08.2000 №118-ФЗ; Положение о порядке уплаты страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, утвержденным постановлением Верховного Совета РФ от 24 февраля 1993 года №4543-I «О порядке финансирования обязательного медицинского страхования граждан на 1993 год»; Закон Санкт-Петербурга от 21.11.01 № 778-101 «Об утверждении отчета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 1999 год»).

Задание 32. Губернатор области издал распоряжение, где указал, что органы ГИБДД области и их должностные лица, принявшие решение о наложении штрафа в качестве меры административной ответственности, должны 100% этих денежных средств зачислять в бюджет области, а в местные бюджеты данные средства будут направлены в порядке межбюджетного регулирования. Дайте правовую оценку указанного распоряжения.

Задание 33. Между Министерством финансов РФ, Администрацией Калининградской области и Дирекцией Федеральной целевой программы развития Особой экономической зоны был заключен договор о предоставлении бюджетного кредита. Согласно условиям этого договора, полученный Дирекцией кредит подлежит возврату в федеральный бюджет начиная со 2 квартала 1998г. в течение 5 лет равными долями. Уплата процентов производится ежемесячно до 20-го числа следующего месяца, начиная с момента полного поступления кредита на счет Дирекции, и зачисляется в доход федерального бюджета по коду бюджетной классификации 21000 "Прочие налоговые доходы" на лицевой счет "Доходы федерального бюджета" в последний рабочий день квартала. После проведения проверки Управлением федерального казначейства Министерства финансов (далее – УФК) по Калининградской области было установлено образование задолженности по возврату средств бюджетного кредита, а в ряде периодов времени – просрочка в возврате указанных средств. 31 августа 2002г. УФК по Калининградской области было вынесено постановление №1 о списании задолженности по кредиту, процентов и пеней в бесспорном порядке, а также о взыскании штрафа за нецелевое использование средств согласно ст.80 федерального закона «О федеральном бюджете на 2002 год». Дирекция обратилась с иском в арбитражный суд о признании постановления №1 УФК недействительным. Дайте правовую оценку ситуации. Применяются ли к отношениям, возникшим в 1998г. нормы БК РФ? Имеют ли право органы казначейства требовать возврата задолженности за счет средств, полученных Дирекцией от коммерческой деятельности? Имеет ли УФК право бесспорного списания этих средств, если они находятся на банковском счете? Может ли быть проведена реструктуризация или списание задолженности по невозвращенному бюджетному кредиту?

Задание 34. Министерством финансов РФ был произведен бюджетный зачет, в результате которого задолженность федерального бюджета по финансированию Государственного комитета РФ по физической культуре и спорту была погашена путем предоставления указанному органу права требования к Национальному фонду спорта о возврате предоставленных фонду на возвратной основе средств федерального бюджета в сумме 164000руб. В связи с этим между Государственным комитетом и Национальным фондом спорта был заключен договор, предусматривающий погашение указанной суммы задолженности с рассрочкой до 2003 года. Дайте правовую оценку проведенного зачета и заключенного договора о рассрочке. Есть ли основания для обращения в суд с иском о признании недействительным договора?

Задание 35. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС) в 2002г. заключил договор кредита с городской больницей, в соответствии с которым предоставил на возвратной основе денежные средства в размере 100 000 руб. на приобретение медикаментов, а также для погашения задолженности по оплате коммунальных услуг данного лечебного учреждения. Каков правовой характер данного договора кредита? Имел ли право фонд предоставлять кредит для погашения задолженности по коммунальным платежам, если указанные расходы предусмотрены в смете больницы и должны финансироваться из бюджета? Имел ли право ТФОМС предоставить кредит, если в бюджете фонда в качестве расхода было предусмотрено выделение финансовой помощи медицинским учреждениям? Может ли больница уступить ТФОМС право требования средств из бюджета за оплаченную фондом задолженность по коммунальным платежам?

Критерии оценивания

Оценка «*Отлично*» (90-100) выставляется, если дан конструктивный анализ рассматриваемой ситуации (конструктивный вариант реагирования) и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей.

Оценка «*Хорошо*» (75-89) выставляется в случае, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении демонстрируется отношение к ситуации, но предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

Оценка «*Удовлетворительно*» (53-74) выставляется, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

Оценка «*Неудовлетворительно*» (0-52) выставляется, если вариант ответа отсутствует или предложенный вариант является антипедагогическим. Предлагается такой вариант решения, при котором проявляющиеся трудности и проблемы усилятся.