

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»  
РУТ (МИИТ)**



**УТВЕРЖДАЮ**

И.о. директора Российской открытой  
академии транспорта

 С.Н. Климов

17» *марта* 2022 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  
(программа повышения квалификации)  
**«Система платежных балансов как инструмент контроля бюджетных  
параметров и целевого использования денежных средств»**  
(по направлению подготовки – 38.03.01 «Экономика»)

г. Москва 2022

Дополнительная профессиональная программа «Система платежных балансов как инструмент контроля бюджетных параметров и целевого использования денежных средств» (далее – Программа) составлена в соответствии с требованиями приказа Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 (в ред. от 15.11.2013) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам», с учетом потребности открытого акционерного общества «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД») в дополнительном профессиональном образовании работников, в чьи компетенции входят вопросы формирования и исполнения платежных балансов ОАО «РЖД» и его филиалов.

Содержание программы соответствует нормам Трудового кодекса Российской Федерации, нормативных актов Российской Федерации и локальных актов РУТ (МИИТ) и ОАО «РЖД».

Программа разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ № 954 от 12.08.2020 г., и образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом РУТ (МИИТ) от 10.03.2021 №157/а.

При составлении программы учитывались требования профессионального стандарта «Специалист по контролю финансово-хозяйственной деятельности подразделений организации железнодорожного транспорта», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 31.07.2019 №543н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.08.2019, регистрационный №55757).

Виды профессиональной деятельности, перечень и характеристика новых профессиональных компетенций, излагаются в программе в разделе «Планируемые результаты обучения».

## **ЦЕЛЕВАЯ УСТАНОВКА**

### **Цели обучения:**

совершенствование компетенций:

ОПК-1 способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач

ОПК-2 способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ОПК-3 способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне

ОПК-4 способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

А/01.6 проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности подразделений организации железнодорожного транспорта

**Категория слушателей:** специалисты филиалов и структурных подразделений, занимающиеся вопросами составления и исполнения платежных

балансов, имеющие высшее образование и квалификацию «бакалавр», «инженер», «специалист», «магистр».

**Форма обучения:** очно-заочная.

**Трудоёмкость программы:** 72 академических часа.

32 часа – по заочной форме, с применением электронного обучения, на рабочих местах;

40 часов – по очной форме, аудиторное обучение с отрывом от производства.

**Сроки освоения программы:** 19 календарных дней.

**Режим занятий:** 2-8 академических часов в день.

### **ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ**

В ходе обучения дать слушателям теоретические и практические знания в области формирования платежных балансов, итогом получения которых будет совершенствование следующих профессиональных компетенций:

Типы деятельности или обобщенная трудовая функция	Профессиональные компетенции или трудовые функции	Характеристика профессиональных компетенций		
		перечень знаний	перечень умений	практический опыт
расчетно-экономическая	ОПК-1 способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	знать структуру платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним	уметь сформировать все виды платежных балансов и приложений к ним	владеть навыками расчета норматива авансов и обязательств по доходам, права на финансировании
аналитическая	ОПК-2 способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	знать взаимозависимость бюджетных параметров и показателей системы платежных балансов и приложений к ним	уметь на основе систем-источников данных сформировать показатели доходной и расходной частей платежных балансов	владеть навыками осуществления логических проверок
	ОПК-3 способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	знать методологические и практические аспекты исполнения платежных балансов	уметь подготовить аналитические документы по исполнению платежных балансов	владеть навыками проведения факторного анализа с целью выявления различных факторов и определения значимости их влияния на величину изменения основных показателей платежных балансов
организационно-управленческая	ОПК-4 способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности	знать организационно-распорядительные и методические документы, регламентирующие систему платежных балансов ОАО «РЖД»	уметь провести процедуры согласования и утверждения платежных балансов	уметь сформировать отчетность об исполнении платежных балансов
контроль финансово-хозяйственной деятельности подразделений организации железнодорожного транспорта	А/01.6 Проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности подразделений организации железнодорожного транспорта	знать порядок контроля исполнения бюджетных параметров на основе показателей системы платежных балансов	уметь осуществлять контроль за соблюдением нормативного уровня дебиторской и кредиторской задолженностей	уметь оценить корректность формирования потребности финансирования в рамках системы платежных балансов

## УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование модулей и тем	Трудо- емкость, час.	в том числе				Форма аттестации
			лекции	практиче- ские и се- минарские занятия, ла- бораторные работы	тренинги, деловые и ролевые игры, круглые столы	выездные занятия, электрон- ное обучение и др.	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Вводная часть</b>	<b>8</b>	<b>2</b>			<b>6</b>	
1.1	Общие основы финансово-бюджетного управления в ОАО «РЖД»	2				2	
1.2	Структура финансово-экономического блока ОАО «РЖД» и его взаимосвязь с основными бюджетами компании	2				2	
1.3	Платежные балансы (ПБ) как управленческий документ в системе финансово-бюджетного управления ОАО «РЖД»: цели и задачи формирования, принципиальные отличия от бюджета движения денежных средств	2	2				
1.4	Распорядительно-регламентирующие документы в области системы ПБ	2				2	
<b>2</b>	<b>Формирование ПБ</b>	<b>42</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>16</b>	
2.1	Классификация видов платежных балансов и приложений к ним (по периодам формирования денежных потоков; по реализуемым проектам)	4	2			2	
2.2	Участники системы ПБ	8	4			4	

№ п/п	Наименование модулей и тем	Трудо- емкость, час.	в том числе				Форма аттестации
			лекции	практиче- ские и се- минарские занятия, ла- бораторные работы	тренинги, деловые и ролевые игры, круглые столы	выездные занятия, электрон- ное обучение и др.	
1	2	3	4	5	6	7	8
2.3	Структура ПБ (статьи, виды деятельности, единицы измерения): 2.3.1. ППБ; 2.3.2. НАОД как инструмент контроля взыскания доходов денежными средствами; 2.3.3. ПФОБ как механизм контроля нормативных уровней дебиторской и кредиторской задолженности; 2.3.4. ПБ как совокупность денежных потоков холдинга в планируемом периоде	8	6			2	
2.4	Порядок формирования ПБ: 2.4.1. Порядок формирования ППБ: показатели АУФ для ППБ и их взаимосвязь с основными бюджетами ОАО «РЖД»; сроки сбора данных АУФ ППБ и ответственность за их предоставление. 2.4.2. Цели и порядок формирования НАОД: основные показатели АУФ для НАОД; сроки сбора данных АУФ НАОД и ответственность за их предоставление. 2.4.3. Порядок формирования ПФОБ: основные показатели АУФ для ПФОБ; сроки сбора данных АУФ ПФОБ и ответственность за их предоставление. 2.4.4. Порядок формирования приложений к ПБ (регламентирующие документы, АУФ, сроки формирования и ответственность за предоставление данных). 2.4.5. Порядок формирования проекта ПБ	12	6	2	2	2	

№ п/п	Наименование модулей и тем	Трудо- емкость, час.	в том числе				Форма аттестации
			лекции	практиче- ские и се- минарские занятия, ла- бораторные работы	тренинги, деловые и ролевые игры, круглые столы	выездные занятия, электрон- ное обучение и др.	
1	2	3	4	5	6	7	8
2.5	Процедура согласования и утверждения ПБ: сроки формирования, участники согласования ПБ; порядок урегулирования разногласий по ПБ; сроки утверждения и доведения ПБ	6	4			2	
2.6	Автоматизированные системы, действующие в рамках СФПБ	4				4	
<b>3.</b>	<b>Контроль за исполнением ПБ</b>	<b>10</b>		<b>2</b>		<b>8</b>	
3.1	Понятие финансовой позиции. Классификаторы поступлений и платежей ОАО «РЖД»	4		2		2	
3.2	Казначейский контроль, действующий в рамках системы ПБ	2				2	
3.3	Ответственность за исполнение показателей ПБ	2				2	
3.4	Порядок формирования и сроки предоставления отчетности	2				2	
<b>4.</b>	<b>Анализ фактического ПБ</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>2</b>		<b>2</b>	
4.1	Регламент предоставления аналитических документов по исполнению ПБ	2	2				
4.2	Принципы подготовки аналитических документов об исполнении ПБ	2				2	
4.3	Анализ как инструмент принятия управленческих решений	4	2	2			
<b>5.</b>	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>4</b>		<b>4</b>			<b>зачет</b>
	<b>ИТОГО</b>	<b>72</b>	<b>28</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>32</b>	

## КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

№ п/п	Наименование модуля	Всего часов	Количество учебных часов по учебным дням																		
			Д1	Д2	Д3	Д4	Д5	Д6	Д7	Д8	Д9	Д10	Д11	Д12	Д13	Д14	Д15	Д16	Д17	Д18	Д19
1.	Вводная часть	8	4	2													2				
2.	Формирование ПБ	42		2	4	2	2			4	2						6	8	8	4	
3.	Контроль за исполнением ПБ	10									2	4	2							2	
4.	Анализ фактического ПБ	8												2						2	4
5.	Итоговая аттестация	4																			4
	<i>Всего часов</i>	72	4	4	4	2	2			4	4	4	2	2			8	8	8	8	8

# **РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ МОДУЛЕЙ**

## **Модуль 1. Вводная часть**

### **Тема 1.1. Общие основы финансово-бюджетного управления в ОАО «РЖД»**

Цели и задачи реализации бюджетного управления. Понятие бюджета, виды бюджетов. Бюджетный период. Бюджетный цикл. Инфраструктура бюджетного процесса. Уровни управления бюджетным процессом. Текущее и стратегическое бюджетирование. Финансовый и инвестиционный циклы на транспорте и отраслевые особенности бюджетного процесса. Структура сводного бюджета компании. Сущность и принципы оперативного планирования. Система операционных бюджетов ОАО «РЖД».

### **Тема 1.2. Структура финансово-экономического блока ОАО «РЖД» и его взаимосвязь с основными бюджетами компании**

Структура финансово-экономического блока ОАО «РЖД». Взаимодействие бюджетных показателей с платежными балансами ОАО «РЖД».

### **Тема 1.3. Платежные балансы как управленческий документ в системе финансово-бюджетного управления ОАО «РЖД»**

Цели и задачи формирования платежных балансов. Принципиальные отличия платежных балансов от бюджета движения денежных средств. Применение платежных балансов в целях управления финансовыми рисками компании.

### **Тема 1.4. Распорядительно-регламентирующие документы в области системы платежных балансов**

Организационно-распорядительные документы. Положение о платежных балансах ОАО «РЖД». Положение о казначейском контроле за целевым использованием денежных средств, предусмотренных в платежных балансах ОАО «РЖД». Регламент организации системы платежных балансов ОАО «РЖД». Регламентирующие документы по формированию платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним, детализирующих расчеты: по периодам возникновения обязательств, целевым контрактам, инвестиционным проектам. Методические документы по формированию платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним.

## **Модуль 2. Формирование платежных балансов**

### **Тема 2.1. Классификация видов платежных балансов и приложений к ним**

Платежный баланс филиала ОАО «РЖД». Центральный платежный баланса ОАО «РЖД». Консолидированный платежный баланс. Приложения к платежным балансам: по финансированию расчетов с поставщиками материалов верхнего строения пути; по внутрикорпоративным расчетам; по финансированию расчетов по капитальным вложениям; по авансам выданным и расходам будущих лет; по погашению кредиторской задолженности прошлых лет.

### **Тема 2.2. Участники системы платежных балансов**

Подразделения аппарата управления и филиалы ОАО «РЖД», участвующие в системе платежных балансов и ответственные за: формирование альбомов унифицированных форм; соблюдение порядка и сроков сбора данных; организацию процесса формирования, утверждения и доведения показателей платежных балансов; фактическое исполнение утвержденных платежных балансов, формирование и анализ отчетности по ним; сбор и консолидацию отчетных данных по исполнению платежных балансов; методическое сопровождение системы платежных балансов.

### **Тема 2.3. Структура платежных балансов (статьи, виды деятельности,**

## **единицы измерения)**

Структура платежных балансов по видам деятельности. Показатели планового платежного баланса. Норматив авансов и обязательство по доходам (НАОД) как инструмент контроля взыскания доходов денежными средствами. Право на финансирование обязательств по бюджетам (ПФОБ) как механизм контроля нормативных уровней дебиторской и кредиторской задолженности. Платежные балансы как совокупность денежных потоков холдинга в планируемом периоде. Движение денежных средств по операционной деятельности. Движение денежных средств по специальным счетам, открытым для целевого финансирования инвестиционных проектов.

### **Тема 2.4. Порядок формирования платежных балансов**

Порядок формирования плановых платежных балансов. Показатели АУФ для плановых платежных балансов и их взаимосвязь с основными бюджетами ОАО «РЖД». Сроки сбора данных АУФ плановых платежных балансов и ответственность за их предоставление. Цели и порядок формирования НАОД. Основные показатели АУФ для НАОД. Сроки сбора данных АУФ НАОД и ответственность за их предоставление. Порядок формирования ПФОБ. Основные показатели АУФ для ПФОБ. Сроки сбора данных АУФ ПФОБ и ответственность за их предоставление. Порядок формирования приложений к платежным балансам (регламентирующие документы, АУФ, сроки формирования и ответственность за предоставление данных). Порядок формирования проекта платежных балансов.

**Практическое занятие № 1 (в количестве 2 часа) «Формирование платежных балансов филиала»**

### **Тема 2.5. Процедура согласования и утверждения платежных балансов**

Сроки формирования платежных балансов. Участники согласования платежных балансов. Порядок урегулирования разногласий по платежным балансам. Сроки утверждения и доведения платежных балансов.

### **Тема 2.6. Автоматизированные системы, действующие в рамках системы формирования платежных балансов**

Программные комплексы и автоматизированные системы, обеспечивающие формирование платежных балансов и отчетности по исполнению платежных балансов и приложений к ним.

## **Модуль 3. Контроль за исполнением платежных балансов**

### **Тема 3.1. Понятие финансовой позиции. Классификаторы поступлений и платежей ОАО «РЖД»**

Понятие финансовой позиции. Финансовые позиции платежного баланса в разрезе видов деятельности. Классификатор поступлений денежных средств на банковские счета филиалов и подразделений ОАО «РЖД». Классификатор платежей, осуществляемых с банковских счетов филиалов и подразделений ОАО «РЖД».

**Практическое занятие № 2 (в количестве 2 часа) «Определение финансовой позиции»**

### **Тема 3.2. Казначейский контроль, действующий в рамках системы платежных балансов**

Контроль за целевым использованием денежных средств, предусмотренных в платежных балансах и приложениях к ним. Основные принципы казначейского контроля. Контрольные документы по исполнению платежных балансов. Формирование и предоставление оперативной отчетности по исполнению платежных балансов и

приложений к ним. Проверка отчетности по исполнению платежных балансов и приложений к ним на предмет соответствия реестров акцептованных платежей данным банковской выписки и утвержденным лимитам финансирования. Осуществление казначейского контроля за целевым расходованием средств в пределах платежных балансов и утвержденных лимитов финансирования объектов инвестиционной программы.

### **Тема 3.3. Ответственность за исполнение показателей платежных балансов**

Ответственность за достоверность и своевременность представления плановых показателей для формирования платежных балансов и приложений к ним и их фактическое исполнение, соблюдение порядка и сроков проведения расчетов и их корректное отражение в отчетности.

### **Тема 3.4. Порядок формирования и сроки предоставления отчетности**

Порядок формирования и сроки предоставления контрольных документов по исполнению платежных балансов: ежедневные оперативные отчеты об исполнении платежных балансов (в том числе по кредиторской задолженности); исполненные платежные балансы (в том числе по кредиторской задолженности) за истекший период; оперативная и исполненная отчетность по исполнению приложений к платежным балансам за истекший период.

## **Модуль 4. Анализ фактического платежного баланса**

### **Тема 4.1. Регламент предоставления аналитических документов по исполнению платежных балансов**

Порядок и сроки предоставления анализа исполнения платежных балансов и приложений к ним с указанием причин допущенных отклонений от утвержденных плановых показателей (неполного использования/сверхпланового направления средств).

### **Тема 4.2. Принципы подготовки аналитических документов об исполнении платежных балансов**

Основные принципы подготовки аналитических документов об исполнении платежных балансов и приложений к ним.

### **Тема 4.3. Анализ как инструмент принятия управленческих решений**

Сущность экономического анализа. Роль экономического анализа в количественной и качественной оценке результатов деятельности. Задачи экономического анализа. Виды экономического анализа: их классификация и характеристика. Построение систем взаимосвязанных показателей: показатели первичные и сводные, количественные и качественные, результативные и факторные, плановые и отчетные. Типы связей между показателями: однофакторные и многофакторные, прямые и обратные, аддитивные и мультипликативные. Сравнение величин одноименных показателей. Виды сравнений. Экономическое моделирование в экономическом анализе. Сущность элиминирования. Сущность и содержание основных традиционных способов элиминирования. Нетрадиционные способы элиминирования.

**Практическое занятие № 3 (в количестве 2 часа) «Факторный анализ с целью выявления различных факторов, влияющих на исполнение основных показателей платежных балансов».**

## ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Реализация учебной программы осуществляется в полном соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области образования, нормативными правовыми актами, регламентирующими данное направление деятельности.

### **Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса**

Реализация образовательного процесса обеспечивается высококвалифицированным профессорско-преподавательским составом, имеющим высшее образование и отвечающим квалификационным требованиям, указанным в Едином квалификационном справочнике, утвержденном приказом Минздравсоцразвития России от 11.01.2011 № 1н, научными работниками, руководителями и специалистами профильных организаций и предприятий, имеющими большой опыт практической работы (свыше 5-ти лет) в области профессиональной деятельности, соответствующей направленности программы.

Количественно-качественная характеристика педагогических кадров, обеспечивающих образовательный процесс, отражена в следующей таблице:

Заведующие кафедрами, профессора (имеющие ученую степень и/или ученое звание)	Доценты, старшие преподаватели, (имеющие ученую степень и/или ученое звание)	Научные работники	Руководители и специалисты организаций и предприятий транспорта
1	5	1	3

### **Требования к материально-техническим условиям**

Для обеспечения проведения всех видов занятий предусмотрено использование нижеуказанных помещений и обучающих технических комплексов и средств, способствующих лучшему теоретическому и практическому усвоению программного материала.

Общая характеристика помещения	Количество помещений / вместимость помещений, чел.	Оснащение средствами отображения данных, доступа к информационным сетям, возможности применения
лекционная аудитория	определяется в зависимости от наполняемости группы	оснащена средствами отображения данных на большой экран
компьютерный класс	определяется в зависимости от наполняемости группы	оснащен средствами отображения данных на большой экран; имеется доступ к сети Интернет

### **Требования к информационным и учебно-методическим условиям**

Для реализации программы используются следующие информационно-коммуникационные ресурсы, учебные, учебно-методические, справочные и иные издания, учебно-методическая документация и другие материалы,

указанные в таблице:

№ п/п	Наименование информационно-коммуникационных ресурсов, технических средств, программных продуктов	Основные характеристики
1.	Система дистанционного обучения РОАТ РУТ (МИИТ) «СДО РОАТ» <a href="https://sdo.roat-rut.ru/">https://sdo.roat-rut.ru/</a>	Учебный портал разработан на основе системы управления данными и дает возможность идентификации слушателей, авторизованного входа и доступа к учебным материалам
2.	Инструкция слушателям по прохождению обучения на учебном портале СДО РОАТ <a href="https://sdo.roat-rut.ru/">https://sdo.roat-rut.ru/</a>	Инструкция подробно разъясняет правила пользования порталом и его элементами
3.	Видеоконференцсвязь MS Teams	Видеоконференцсвязь MS Teams позволяет без установки специального программного обеспечения в рабочем окне проводить видеолекции и консультации

### **Общие требования к организации образовательного процесса**

Реализация программы осуществляется по очно-заочной форме обучения.

Материалы для изучения (далее – Контенты) размещаются в базе данных Российской открытой академии транспорта. Доступ к базе данных осуществляется с использованием информационных технологий, технических средств, информационно-телекоммуникационных сетей (персональный компьютер, сеть Internet), обеспечивающих возможность самостоятельного изучения обучающимися Контентов с рабочих мест, либо домашнего компьютера, а также их взаимодействие с педагогическими работниками, имеющими соответствующий применяемым технологиям уровень подготовки. Идентификация личности обучающегося происходит при введении слушателем логина и пароля. Логин и пароль являются индивидуальными для каждого слушателя. После идентификации по индивидуальным логину и паролю, слушатель попадает в личный электронный кабинет, в котором ему доступны: учебный план программы ДПО, учебный график, учебные материалы по дисциплинам, промежуточный контроль знаний в виде электронных тестов, электронная среда (форум) и видеоконференцсвязь для консультаций с преподавателями. Условия по прохождению промежуточных аттестаций (электронных тестов) с перечислением количества задаваемых вопросов, времени, отведенного на прохождение, критериев оценки и прочее, размещены в соответствующих разделах на Портале и могут быть разными для соответствующих дисциплин, ввиду различного числа часов, отведенного на изучение дисциплин и важности их освоения.

Этапы формирования компетенций:

– формирование базы знаний (осуществляется с применением электронного обучения, а также лекционных занятий в процессе контактной работы);

– формирование умений и навыков практического использования знаний (практические занятия в процессе контактной работы и самостоятельной работы);

– проверка усвоения материала (входной контроль знаний, итоговая аттестации).

Учебно-методическая помощь обучающимся оказывается профессорско-преподавательским составом путем размещения в базе данных соответствующего Контента.

Практические занятия проводятся с использованием методов интенсивного обучения, направленных на развитие знаний, умений и навыков практической направленности, освоение слушателями нового опыта.

Для закрепления материала, изученного в период самостоятельной работы, в начале контактной работы проводится входной контроль знаний.

Форма итоговой аттестации – зачет.

### **Итоговая аттестация**

Итоговая аттестация проводится комиссией в составе не менее 2-х человек путем объективной и независимой оценки качества подготовки слушателей. К итоговой аттестации допускаются слушатели, освоившие учебный план в полном объеме.

В качестве оценочных материалов используются тестовые задания. Вопросы в тесте 10, на каждый вопрос и задание в зависимости от его сложности дается от 1 до 3 минут.

Выборка вопросов теста проводится компьютерной программой автоматически и в произвольном порядке.

Повторно тестирование можно пройти через 2 часа после последней попытки. Количество попыток 3.

В зависимости от набранных баллов слушателям выставляется оценка.

При прохождении зачета:

менее 50% верных ответов – «не зачтено»,

50% и более верных ответов – «зачтено».

Ответ слушателя при проведении экзамена оценивается одной из

Идентификация слушателей проводится по паре логин-пароль, необходимой для входа на учебный портал.

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Зачет (итоговая аттестация) проводится в форме теста итогового контроля. Тест итогового контроля состоит из 10 вопросов. Для прохождения тестирования необходимо либо выбрать правильный ответ из представленных вариантов ответов на вопросы теста, либо привести ход решения задачи.

1. Система платежных балансов обеспечивает:

- а) поддержание платежеспособности и финансовой устойчивости;
- б) оптимизацию уровней дебиторской и кредиторской задолженностей;
- в) своевременность и полноту взыскания выручки;
- г) все ответы верные.

2. Выберите не правильный ответ:

Формируются следующие платежные балансы:

- а) платежный баланс структурного подразделения филиала;
- б) платежный баланс филиала;
- в) центральный платежный баланс;
- г) консолидированный платежный баланс.

3. К приложениям к платежным балансам относят:

- а) расчеты с поставщиками материалов верхнего строения пути;
- б) внутрикорпоративные расчеты;
- в) авансы выданные и расходы будущих лет;
- г) авансы полученные;
- д) кредиторская задолженность прошлых лет;
- г) дебиторская задолженность прошлых лет.

4. Какие процедуры не предусматривает система формирования платежных балансов:

- а) планирование денежных потоков и внутрихозяйственного оборота;
- б) планирование финансовых результатов по видам деятельности;
- в) контроль целевого использования денежных средств;
- г) анализ фактического исполнения платежных балансов.

5. Порядок формирования доходной части платежных балансов для определения плана поступлений денежных средств

- а) соответствует выручке;
- б) выручка за вычетом дебиторской задолженности;
- в) выручка с учетом авансов полученных;
- г) выручка с учетом норматива авансов и обязательств по доходам.

6. Департамент «Казначейство» отказывает в согласовании (акцепте) платежных получений в случаях:

- а) нецелевого использования денежных средств;
- б) целевого использования денежных средств с превышением установленных лимитов;
- в) некорректное присвоение заявленным платежам финансовой позиции;
- г) все ответы верные.

7. Расходная часть платежного баланса формируется на основании:

- а) бюджета продаж;
- б) бюджета производства;
- в) сводного бюджета затрат;
- г) бюджета движения денежных средств.

8. Право на финансирование обязательств по бюджетам (ПФОБ) на планируемый месяц рассчитывается:

- а) показатели расходной части планового платежного баланса за вычетом показателей плановой потребности финансирования;
- б) сумма показателей расходной части планового платежного баланса и показателей плановой потребности финансирования;
- в) соответствует плановой потребности финансирования;
- г) нет правильного ответа.

9. Положительные показатели ПФОБ означают:

- а) объем отложенных платежей, уменьшающий размер финансирования соответствующих статей платежного баланса;
- б) объем авансовых платежей по расходам, увеличивающий размер финансирования соответствующих статей платежного баланса;
- в) нет правильного ответа.

10. Плановую потребность финансирования рассчитывают, как:

- а) общая потребность финансирования за вычетом выполненного финансирования;
- б) общая потребность финансирования с учетом выполненного финансирования;
- в) соответствует плановой потребности финансирования;
- г) нет правильного ответа.

Тест итогового контроля является пройденным, если количество правильных ответов составляет не менее 50% из предложенных.

Тест входного контроля проводится при реализации очного обучения в первый день занятий. Тест входного контроля состоит из 10 вопросов. Для прохождения тестирования необходимо выбрать правильный ответ из представленных вариантов ответов на вопросы теста.

1. Укажите элементы Единой системы финансового планирования и бюджетирования:

- а) финансовый план ОАО «РЖД»;
- б) бюджеты и формируемые на их основе финансовые планы по центрам ответственности ОАО «РЖД»;
- г) бюджеты ДЗО;
- д) консолидированные бюджеты Холдинга;
- е) среднесрочные финансовые планы и бюджеты по компаниям Холдинга;
- ж) консолидированный среднесрочный финансовый план Холдинга;
- з) все ответы верны.

2. Планы, составленные на срок свыше 3 лет в компании ОАО «РЖД» относят к:

- а) среднесрочным;

- б) долгосрочным;
- в) краткосрочным;
- г) текущим.

3. Общая потребность финансирования (ОПФ) это:

- а) объем денежных средств, необходимый в планируемом периоде для осуществления расчетов с персоналом, а также с поставщиками, подрядчиками и другими сторонними контрагентами;
- б) расчетный объем денежных средств, подлежащий включению в платежные балансы;
- в) неиспользованные денежные средства по статьям исполненных платежных балансов.

4. При росте величины дебиторской задолженности неблагоприятным является:

- а) снижение среднего срока оборачиваемости запасов;
- б) увеличение периода оборачиваемости дебиторской задолженности;
- в) рост коэффициента инкассирования дебиторской задолженности;
- д) рост среднего срока оборачиваемости запасов.

5. Платежный баланс разрабатывается по видам деятельности:

- а) перевозки;
- б) прочие виды деятельности;
- в) инвестиционная деятельность;
- г) прочие;
- д) все ответы верные.

6. Расчет «права» на финансирование обязательств по бюджетам (ПФОБ) базируется на:

- а) нормативном уровне дебиторской задолженности;
- б) нормативном уровне кредиторской задолженности;
- в) показателях сводных бюджетов расходов будущих периодов;
- г) все ответы верные;
- д) нет верного ответа.

7. Плановая потребность финансирования (ППФ) это:

- а) объем денежных средств, необходимый в планируемом периоде для осуществления расчетов с персоналом, а также с поставщиками, подрядчиками и другими сторонними контрагентами;
- б) расчетный объем денежных средств, подлежащий включению в платежные балансы;
- в) неиспользованные денежные средства по статьям исполненных платежных балансов.

8. Отрицательные показатели ПФОБ означают:

- а) объем отложенных платежей, уменьшающий размер финансирования соответствующих статей платежного баланса;
- б) объем авансовых платежей по расходам, увеличивающий размер финансирования соответствующих статей платежного баланса;
- в) нет правильного ответа.

9. Классификация затрат по элементам и статьям расходов осуществляется на основе:

- а) Номенклатура расходов ОАО «РЖД»;
- б) Номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок;
- в) Номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД».

10. Под кредиторской задолженностью понимается:

- а) задолженность, которая связана с требованием подразделения ОАО «РЖД» получить денежные средства (имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу);
- б) задолженность, которая связана с обязательством подразделения ОАО «РЖД» перечислить денежные средства (передать имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу другого лица);
- в) нет правильного ответа.

Тест входного контроля является пройденным при количестве правильных ответов не менее 10% из предложенных.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

№№ п/п	Наименование	Разделы и темы программы
1	2	3
1.	Конституция Российской Федерации	1, 2, 3, 4
2.	Федеральные законы	
2.1	«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ	1, 2, 3, 4
2.2	«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ	1, 2, 3, 4
2.3	«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)» от 26.11.2001 № 146-ФЗ	1, 2, 3, 4
2.4	«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)» от 18.12.2006 № 230-ФЗ	1, 2, 3, 4
2.5	«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ	1, 2, 3, 4
2.6	«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ	1, 2, 3, 4
2.7	«Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ	1, 2, 3, 4
2.8	№17-ФЗ от 10.01.2003 «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации»	1, 2, 3, 4
2.9	№ 18-ФЗ от 10.01.2003г. «Устав железнодорожного транспорта»	1, 2, 3, 4
2.10	№29-ФЗ от 27.02.2003 г. «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта»	1, 2, 3, 4
2.11	№ 172-ФЗ от 28.06.2014 г. «О стратегическом планировании в Российской Федерации»	1, 2, 3, 4
2.12	№39-ФЗ от 25.02.1999 г. «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»	1, 2, 3, 4
2.13	№402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерской учете»	1, 2, 3, 4
3	Постановления Правительства Российской Федерации	1, 2, 3, 4
3.1	Устав ОАО «РЖД», Постановление Правительства РФ №585 от 18.09.2003 г.	1, 2, 3, 4
3.2	Транспортная стратегия РФ до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года, Распоряжение Правительства РФ от 27.11.2021 №3363-р	1, 2, 3, 4
3.3	Долгосрочная программа развития ОАО «РЖД» до 2025 года, Распоряжение Правительства РФ от 19.03.2019 №466-р	1, 2, 3, 4
3.4	Распоряжение Правительства от 30.09.2018 №2101-р «Об утверждении Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года»	1, 2, 3, 4
4	Ведомственные нормативные правовые акты	
4.1	Стратегия развития холдинга «РЖД» на период до 2030 года (основные положения), утв. Советом директоров ОАО «РЖД» от 23 декабря 2013 г. № 19.	1, 2, 3, 4
4.3	Правила технической эксплуатации железных дорог Российской Федерации, Приказ Министерства транспорта РФ №286 от 21.12.2010 г.	1, 2, 3, 4
4.4	Методика расчета экономически обоснованного уровня затрат, учитываемых при формировании экономически обоснованного уровня	1, 2, 3, 4

	тарифов за услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, Приказ ФАС России от 05.12.2017 №1649/17	
4.5	Методические указания по вопросу государственного регулирования тарифов на услуги железнодорожного транспорта по перевозке грузов и услуги по использованию железнодорожной инфраструктуры общего пользования при грузовых перевозках, Приказ Федеральной службы по тарифам № 166-т/1 от 30.08.2013 г.	1, 2, 3, 4
4.6	Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, Приказ Министерства транспорта Российской Федерации №373 от 23.10.2018	1, 2, 3, 4
4.7	О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации..., Приказ Минфина России № 217н от 28.12.2015 г.	1, 2, 3, 4
5.	Ведомственные документы	
5.1	Распоряжение ОАО «РЖД» от 31.12.2019 № 3131/р «Об утверждении Функциональной стратегии управления финансами и казначейства холдинга «РЖД» до 2025 года»	1, 2, 3, 4
5.2	Единый корпоративный стандарт финансового планирования и бюджетирования ОАО «РЖД», распоряжение ОАО «РЖД» от 31.10.2012 г. №2182р	1, 2, 3, 4
5.3	Единый классификатор показателей бюджетного управления и финансового планирования Холдинга «РЖД»	1, 2, 3, 4
5.4	Распоряжение ОАО «РЖД» от 2.12.2013 г. № 2684р «Об утверждении Регламента формирования и контроля исполнения консолидированных бюджетов холдинга «РЖД»	1, 2, 3, 4
5.5	Об утверждении Регламента бюджетного управления холдинга «РЖД», распоряжение ОАО «РЖД» от 25.11.2020 № 2603/р	1, 2, 3, 4
5.6	Обеспечение формирования консолидированного финансового плана и инвестиционной программы холдинга «РЖД», распоряжение ОАО «РЖД» от 29.07.2013 №1658р	1, 2, 3, 4
5.7	Распоряжение ОАО «РЖД» от 13.09.2019 №2024/р «О внесении изменений в распоряжение ОАО «РЖД» от 2 декабря 2013 г. № 2684р «Об утверждении Регламента формирования и контроля исполнения консолидированных бюджетов холдинга «РЖД»	1, 2, 3, 4
5.8	Политика клиентоориентированности холдинга «РЖД» в области грузовых перевозок, распоряжение ОАО «РЖД» от 26.07.2016 №1489р	1, 2, 3, 4
5.9	Регламент организации системы платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним, распоряжение ОАО «РЖД» от 28.12.2021 №3022/р	1, 2, 3, 4
5.10	Об утверждении регламентов организации системы планирования и анализа дебиторской и кредиторской задолженности холдинга «РЖД», распоряжение ОАО «РЖД» от 30.03.2015 №833р	1, 2, 3, 4
5.11	Типовые условия расчетов по договорам заключенным от имени ОАО «РЖД» с контрагентами, плательщиком по которым является ОАО «РЖД», распоряжение ОАО «РЖД» от 01.08.2006 г. № 1594р	1, 2, 3, 4
5.12	О внесении изменений в распоряжение ОАО «РЖД» от 1 августа 2006 г. № 1594р «Типовые условия расчетов по договорам, заключенным от имени ОАО «РЖД» с контрагентами, плательщиком по которым является ОАО «РЖД», распоряжение ОАО «РЖД» от 09.07.2019 г. № 1399/р	1, 2, 3, 4
5.13	Об утверждении Регламента взаимодействия при определении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности ОАО «РЖД», распоряжение ОАО «РЖД» от 26.05.2020 г. № 1103/р	1, 2, 3, 4
5.14	Распоряжение ОАО «РЖД» от 23.09.2021 № 2073р «Об утверждении Регламента взаимодействия подразделений аппарата управления, филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД» при организации работы по агентскому факторингу».	1, 2, 3, 4
5.15	Сборник форм платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним на текущий финансовый год	1, 2, 3, 4

5.16	Методические и регламентирующие документы по формированию платежных балансов филиалов ОАО «РЖД»	1, 2, 3, 4
5.17	Методические и регламентирующие документы по формированию приложений к платежным балансам ОАО «РЖД» по погашению кредиторской задолженности прошлых лет	1, 2, 3, 4
5.18	Методические и регламентирующие документы по формированию норматива авансов и обязательств по доходам ОАО «РЖД»	1, 2, 3, 4
5.19	Методические и регламентирующие документы по формированию права на финансирование обязательств по бюджетам ОАО «РЖД»	1, 2, 3, 4

5.20	Методические и регламентирующие документы по формированию приложений к платежным балансам ОАО «РЖД» по авансам выданным и расходам будущих лет от	1, 2, 3, 4
5.21	Методические и регламентирующие документы по формированию приложения к платежному балансу филиала ОАО «РЖД» по финансированию расчетов с поставщиками МВСП	1, 2, 3, 4
5.22	Методические и регламентирующие документы по формированию приложений к платежным балансам ОАО «РЖД» по финансированию расчетов по капитальным вложениям	1, 2, 3, 4
5.23	Методические и регламентирующие документы по формированию платежных балансов ОАО «РЖД» по специальным счетам, открытым для целевого финансирования инвестиционных проектов	1, 2, 3, 4
5.24	Методические и регламентирующие документы по формированию Центрального платежного баланса ОАО «РЖД»	1, 2, 3, 4
5.25	Единый классификатор показателей денежных средств системы платежных балансов ОАО «РЖД»	1, 2, 3, 4
5.26	Положение о казначейском контроле за движением денежных средств по банковским и прочим счетам, распоряжение ОАО «РЖД» №2873/р от 29.12.2018	1, 2, 3, 4
6	Иная литература	
6.1	Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов, СПб.: Диалектика, 2019. 832 с.	1, 2, 3, 4
6.2	Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов. М.: Альпина Паблишер, 2021.	1, 2, 3, 4
6.3	Герасименко А. Финансовый менеджмент для практиков: Полный курс МВА по корпоративным финансам ведущих бизнес-школ мира. М.: Альпина Паблишер, 2021.	1, 2, 3, 4
6.4	Применение МСФО. В 3 томах. М.: Альпина Паблишер, 2020. 4624 с.	1, 2, 3, 4
6.5	Росс С., Уэстерфилд Р.У., Джаффи Д.Ф. и др. Корпоративные финансы. СПб.: Диалектика, 736 с.	1, 2, 3, 4
6.6	Учет и отчетность по МСФО. Теория и практика применения на железнодорожном транспорте. Учебное пособие./ Под ред. Г.В. Крафт. М.: А-Дизайн, 2015.- 190 с.	1, 2, 3, 4
6.7	Финансы на железнодорожном транспорте: учебник / Под ред. Л.В. Шкуриной. М.: ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2021. 556 с.	1, 2, 3, 4
6.8	Экономика предприятий железнодорожного транспорта. Планирование и анализ производственно-хозяйственной деятельности. Том 1. Под ред. И.А. Костенец, Л.В. Шкуриной. М., 2016. 197 с.	1, 2, 3, 4
6.9	Экономика предприятий железнодорожного транспорта. Планирование и анализ производственно-хозяйственной деятельности. Том 2. Под ред. И.А. Костенец, Л.В. Шкуриной. М., 2016. 345 с.	1, 2, 3, 4

Заведующая кафедрой «Экономика, финансы и управление на транспорте»



Л.В. Шкурина