

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

« ____ » _____ 20__ г.

Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.ДВ.03.02 Корпоративное финансовое планирование и
бюджетирование**

38.04.08 Финансы и кредит

Корпоративные и государственные финансы

магистр

очная

1. Цель дисциплины

Дисциплина "Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование" направлена на формирование системы углубленных знаний, аналитических и практических навыков в области финансового планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности корпорации. Изучение курса способствует развитию у обучающихся навыков выбора инструментария финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами, составления финансового плана организации, проведения оценки эффективности финансового планирования, в том числе с применением техники бюджетирования, в финансово-хозяйственной деятельности корпорации.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен формировать стандарты стратегического регулирования процесса управления рисками корпорации	ПК-1.1 Разрабатывает методологические основы и подходы к формированию стандартов стратегического регулирования процесса управления рисками корпорации	знает - методы и формы бизнес-планирования и прогнозирования (08.018 Е/01.8 Зн.2) - стандарты стратегического регулирования процесса управления рисками корпорации в процессе определения плановых показателей деятельности корпорации умеет разрабатывать стандарты стратегического регулирования процесса управления рисками корпорации в процессе построения системы финансового планирования и бюджетирования корпорации владеет навыками принятия стандартов стратегического регулирования процесса управления рисками, в процессе построения системы финансового планирования и бюджетирования с целью обеспечения устойчивого финансового развития корпорации
ПК-1 Способен формировать стандарты стратегического регулирования процесса управления рисками корпорации	ПК-1.2 Формирует и использует стандарт стратегического регулирования процесса управления рисками в деятельности корпорации	знает - содержание, элементы и принципы процесса оперативного планирования (08.018 Е/01.8 Зн.3); - ключевые и обеспечивающие бизнес-процессы организации (08.018 Е/01.8 Зн.8) умеет - разрабатывать и обосновывать плановые проекты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных

		<p>ограничений</p> <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - владения методами и приемами финансового планирования, включая бюджетирование; - принятия эффективных финансовых решений в процессе стратегического управления рисками
<p>ПК-3 Способен систематизировать бизнес-процессы, разрабатывать финансовую стратегию корпорации</p>	<p>ПК-3.1 Проводит оценку текущего и определяет параметры будущего состояния корпорации для обоснования корпоративной финансовой политики</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - виды финансового планирования в организации; основных направлений текущего и оперативного финансового контроля за показателями системы финансовых планов как основы управления финансами; - основ построения, расчета и анализа основных плановых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации (08.037 F/01.7 У.8); - выявлять взаимозависимости показателей текущих и оперативных планов; - разрабатывать перспективные финансовые планы развития компании и контролировать их исполнение; - применять типовые методики и инструментарий финансового планирования; анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в плановых документах; - идентифицировать тип финансовой структуры корпорации, анализировать финансовые полномочия ее звеньев; - оценивать на основе анализа финансового плана финансовую результативность операционной, финансовой и инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта, перспективы развития и возможные последствия; - анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения, анализировать их характер и причины <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - определения параметров будущего состояния организации (08.037 F/01.7 ТД.2); - оценки достоинств и недостатков различных способов разработки финансового плана организации; - применения сценарного подхода при решении задач финансового планирования; - применения современными методами сбора, обработки и анализа финансово-экономических данных о хозяйственной деятельности; способностью на основе комплексного экономического и финансового анализа давать

		оценку результатов и эффективности работы отдельных центров финансовой ответственности
--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 4 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Практика по профилю профессиональной деятельности

Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету (ФСБУ и МСФО)

Корпоративные финансы (продвинутый уровень)

Риск-менеджмент

Управление финансовыми рисками

Стратегический менеджмент в коммерческом банке

Управление банковскими рисками

Бизнес-анализ деятельности корпорации

Освоение дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Преддипломная практика

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
4	144/4	10	26		72	36	Эк
в т.ч. часов: в интерактивной форме		2	4				
практической подготовки		10	26		72		

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
4	144/4						0.25

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
			всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
					Практические	Лабораторные				
1.	1 раздел. Теоретические основы финансового планирования и бюджетирования									
1.1.	Современное состояние финансового планирования	4	4	2	2		10	Собеседование	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
1.2.	Бюджетирование как технология финансового планирования	4	3	1	2		10	Собеседование	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
1.3.	Организация системы финансового планирования	4	6	1	5		12	Задачи	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
1.4.	Контрольная точка № 1 по темам 1-3	4	1		1		2	КТ 1	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
2.	2 раздел. Организация бюджетного процесса в корпорации									
2.1.	Бюджетный процесс и система бюджетирования	4	8	2	6		12	Задачи	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
2.2.	Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	4	6	2	4		12	Кейс-задача	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
2.3.	Контроль исполнения финансового плана	4	7	2	5		12	Собеседование, Задачи	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
2.4.	Контрольная точка № 2 по темам 4-6	4	1		1		2	КТ 2	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
2.5.	Экзамен	4							ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.1	
	Промежуточная аттестация		Эк							
	Итого		144	10	26		72			
	Итого		144	10	26		72			

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Современное состояние финансового планирования	Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Стратегическое финансовое планирование. Финансовые стратегии в системе стратегических корпоративных финансов. Виды финансового планирования (стратегическое, текущее, оперативное). Рыночная стоимость фирмы в системе корпоративного финансового планирования. Менеджмент ориентированный на стоимость компании. Методы и формы бизнес-планирования и прогнозирования.	2/2
Бюджетирование как технология финансового планирования	Задачи управления текущим финансирование деятельности корпорации. Проблемы текущего финансирования и критерии принятия управленческих решений. Оценка потребности в финансировании. Календарный план-график финансирования текущей деятельности корпорации. Роль денежных потоков в обеспечении текущей деятельности и реализации долгосрочных инвестиций. Прогнозирование направленности денежных потоков и их оценка. Общая характеристика бюджетирования в корпорации. Цели построения системы бюджетирования в корпорации. Бюджетная модель. Виды бюджетов. Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования. Преимущества бюджетирования. Принципы эффективного бюджетного планирования.	1/-
Организация системы финансового планирования	Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность. Ключевые и обеспечивающие бизнес-процессы организации. Анализ внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации. Содержание, элементы и принципы процесса оперативного планирования. Финансовая структура организации и ее компоненты. Дифференциация понятий: центры ответственности (ЦО), центры финансовой ответственности (ЦФО), места возникновения затрат (МВЗ), их виды и классификация. Использование матрицы взаимодействия ЦО,	1/-

	<p>ЦФО и МВЗ с целью построения финансовой структуры организации.</p> <p>Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования.</p>	
Бюджетный процесс и система бюджетирования	<p>Сущность бюджетного процесса.</p> <p>Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.</p> <p>Структура системы бюджетирования. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования.</p> <p>Состав обобщающего бюджета: оперативные финансовые, инвестиционные бюджеты. Схема составления основного (мастер) бюджета.</p> <p>Определение длительности бюджетного периода. Периодичность. Скользящие бюджеты.</p> <p>Управленческий учет и его роль в системе бюджетирования.</p> <p>Типовой алгоритм составления бюджета.</p>	2/-
Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	<p>Операционные бюджеты: бюджет продаж, бюджет производственных запасов, бюджет производства (бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых трудовых затрат, бюджет общепроизводственных расходов), бюджет производственной себестоимости, бюджет коммерческих расходов, бюджет управленческих расходов, бюджет налоговых платежей, бюджет прибылей и убытков, прогнозный отчет о финансовых результатах</p> <p>Финансовые бюджеты: бюджет инвестиций, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс.</p> <p>Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.</p> <p>Финансово-экономическое обоснование управленческих решений, на основе данных мастер-бюджета. Определение потребности в дополнительном финансировании. Определение параметров будущего состояния организации.</p>	2/-
Контроль исполнения финансового плана	<p>Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля.</p> <p>Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана. Формы отчетности, показатели, способы и методики проведения финансово-экономического анализа. Оценка возможного эффекта от внедрения системы бюджетирования.</p> <p>Принятие решений о корректировке бюджета или ужесточении контроля за его исполнением.</p>	2/-
Итого		10

5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Современное состояние финансового планирования	Современное состояние финансового планирования	Пр	2/-/2
Бюджетирование как технология финансового планирования	Бюджетирование как технология финансового планирования	Пр	2/-/2
Организация системы финансового планирования	Организация системы финансового планирования	Пр	5/-/5
Контрольная точка № 1 по темам 1-3	Контрольная точка № 1 по темам 1-3	Пр	1/-/1
Бюджетный процесс и система бюджетирования	Бюджетный процесс и система бюджетирования	Пр	6/-/6
Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	Пр	4/4/4
Контроль исполнения финансового плана	Контроль исполнения финансового плана	Пр	5/-/5
Контрольная точка № 2 по темам 4-6	Контрольная точка № 2 по темам 4-6	Пр	1/-/1
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Современное состояние финансового планирования	10

Бюджетирование как технология финансового планирования	10
Организация системы финансового планирования	12
Подготовка к контрольной точке №1	2
Бюджетный процесс и система бюджетирования	12
Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	12
Контроль исполнения финансового плана	12
Подготовка к контрольной точке №2	2

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование».

2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование».

3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ (контрольная работа) (при наличии).

4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)

5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Современное состояние финансового планирования. Современное состояние финансового планирования	Л1.1	Л2.1, Л2.2, Л2.4	Л3.1
2	Бюджетирование как технология финансового планирования. Бюджетирование как технология финансового планирования		Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
3	Организация системы финансового планирования. Организация системы финансового планирования	Л1.1	Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4	Л3.1
4	Контрольная точка № 1 по темам 1-3. Подготовка к контрольной точке №1	Л1.1	Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4	Л3.1
5	Бюджетный процесс и система бюджетирования. Бюджетный процесс и система бюджетирования	Л1.1	Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4	Л3.1
6	Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов. Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов	Л1.1	Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4	Л3.1
7	Контроль исполнения финансового плана. Контроль исполнения финансового плана	Л1.1	Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4	Л3.1
8	Контрольная точка № 2 по темам 4-6. Подготовка к контрольной точке №2	Л1.1	Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4	Л3.1

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование»

7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2	
		1	2	3	4
ПК-1.1:Разрабатывает методологические основы и подходы к формированию стандартов стратегического регулирования процесса управления рисками корпорации	Практика по профилю профессиональной деятельности		x		
	Преддипломная практика				x
	Риск-менеджмент		x		
	Управление финансовыми рисками			x	
	Финансовая политика и финансовая стратегия корпорации				x
ПК-1.2:Формирует и использует стандарт стратегического регулирования процесса управления рисками в деятельности корпорации	Корпоративные финансы (продвинутый уровень)			x	
	Практика по профилю профессиональной деятельности		x		
	Преддипломная практика				x
	Риск-менеджмент		x		
	Управление финансовыми рисками			x	
	Финансовая политика и финансовая стратегия корпорации				x
ПК-3.1:Проводит оценку текущего и определяет параметры будущего состояния корпорации для обоснования корпоративной финансовой политики	Бизнес-анализ деятельности корпорации	x	x		
	Бизнес-процессы в страховой организации				x
	Дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.01				x
	Дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.02			x	
	Корпоративное управление				x
	Корпоративные финансы (продвинутый уровень)			x	
	Практика по профилю профессиональной деятельности		x		
	Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету (ФСБУ и МСФО)			x	
	Преддипломная практика				x
	Современная портфельная теория в системе управления корпоративными финансами				x
	Стратегический менеджмент в коммерческом банке			x	
	Управление банковскими рисками			x	
	Финансовая политика и финансовая стратегия корпорации				x
	Финансовый менеджмент в страховой организации				x

7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, опреде-

ляющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» проводится в виде Экзамен.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций		Максимальное количество баллов
4 семестр			
КТ 1	Контрольная работа		15
КТ 2	Тест		15
Сумма баллов по итогам текущего контроля			30
Посещение лекционных занятий			20
Посещение практических/лабораторных занятий			20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях			30
Итого			100
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
4 семестр			
КТ 1	Контрольная работа	15	Контрольная работа №1 (контрольная точка № 1 по темам 1-3) включает два теоретических вопроса (оценка знаний –маx 5 баллов – за каждый вопрос по 2,5 баллов) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков – маx 10 баллов). Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания): 2,5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все

			<p>поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;</p> <p>2 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответы на поставленный вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;</p> <p>1,5 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;</p> <p>1 балл – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;</p> <p>0,5 балл – при полном несоответствии всем критериям;</p> <p>0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.</p> <p>Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы и приведены примеры</p> <p>4 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.</p> <p>2 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.</p> <p>0 баллов. Задание не выполнено.</p> <p>Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.</p> <p>4 балла. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено не-</p>
--	--	--	---

			<p>рациональным способом. Сделаны правильные выводы. 3 балла. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны неправильные выводы. 2 балла. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны неправильные выводы. 1 балл. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы. 0 баллов. Задание не выполнено.</p>
КТ 2	Тест	15	<p>15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 89% и выше; 12 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 81 - 88%; 10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 73 – 80 %; 5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 –72%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 64% и меньше.</p>

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии и шкалы оценивания ответа на экзамене

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 20 баллов:

Содержание билета	Количество баллов
Теоретический вопрос №1	до 7
Теоретический вопрос №2	до 7
Задача (оценка умений и)	до 6
Итого	20

Критерии оценки ответа на экзамене

Теоретические вопросы (вопрос 1, вопрос 2)

7 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

5 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Оценивание задачи

6 баллов Задачи решены в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

5 баллов

4 балла Задачи решены с небольшими недочетами.

3 балла

2 балла Задачи решены не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Перевод рейтинговых баллов в пятибалльную систему оценки знаний обучающихся:

для экзамена:

- «отлично» – от 89 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному;

- «хорошо» – от 77 до 88 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий вы-

полнены с ошибками;

- «удовлетворительно» – от 65 до 76 баллов – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки;

- «неудовлетворительно» – от 0 до 64 баллов - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование»

Вопросы и задания к экзамену

Теоретические вопросы

1. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.
2. Цели и задачи финансового планирования.
3. Принципы организации процесса финансового планирования.
4. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
5. Структура планово-финансовой службы.
6. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе.
7. Источники информации для финансового планирования.
8. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования.
9. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
10. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании.
11. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
12. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
13. Классическое и скользящее бюджетирование.
14. Финансовая структура организации.
15. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
16. Реформирование финансовой структуры организации.
17. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры.
18. Сущность бюджетного процесса.
19. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
20. Структура системы бюджетирования.
21. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
22. Типовой алгоритм составления бюджета.
23. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.
24. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
25. Бюджет производства.
26. Операционные бюджеты: особенности разработки.
27. Бюджет товарных запасов.
28. Бюджеты производственных затрат.
29. Бюджет себестоимости.
30. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
31. Инвестиционный бюджет.
32. Бюджеты расчетов с контрагентами.
33. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
34. Мастер-бюджет: особенности разработки.
35. План прибыли.

36. План движения денежных средств.
37. Прогнозный баланс.
38. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
39. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
40. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
41. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
42. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

Типовые практико-ориентированные задачи к экзамену

1. Определить фактический и плановый уровень затрат на 1 руб. товарной продукции, а также его изменение в % против отчетного периода, если известно, что производится 17 000 изд. в год по себестоимости 540 руб. Планом на предстоящий год предусмотрено увеличить выпуск продукции на 10% и снизить ее себестоимость на 5%. Цена изделия – 600 руб.

2. Себестоимость товарной продукции предприятия в базисном периоде составила 380,5 тыс. руб. В отчетном периоде предполагается повысить производительность труда на 6% и среднюю заработную плату на 4%. Объем производства возрастает на 8% при неизменной величине постоянных расходов. Удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции – 23%, а постоянных расходов – 20%. Определите процент снижения себестоимости и полученную экономию под воздействием указанных факторов.

3. По отчетным данным установлена экономия материалов за счет снижения норм на 8% и за счет снижения цен на 3%. Себестоимость товарной продукции по отчету составила 120,6 тыс. руб., затраты на сырье и материалы – 80,8 тыс. руб. Определите влияние указанных факторов на себестоимость продукции.

4. Определить полную себестоимость изделия А и Б. Выпуск изд. А – 500 ед., затраты на материалы на ед. изд. – 120 руб., основная заработная плата на годовой выпуск – 130 000 руб., дополнительная зарплата – 10%, начисления на заработную плату – 26%. Выпуск изд. Б – 250 ед., затраты на материалы – 380 руб., основная заработная плата – 80 000 руб. ОПР по изд. А – 50%, по изд. Б – 35% от прямых затрат. Внепроизводственные затраты по изд. А – 5%, по изд. Б – 7% от производственной себестоимости.

Вопросы для собеседования

Тема 1. Современное состояние финансового планирования

1. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.
2. Исторические аспекты развития теории и практики финансового планирования
3. Финансовый мониторинг оценки ключевых индикаторов (KPI) эффективности деятельности компании – российский и зарубежный опыт.
4. Финансовая модель корпорации Стаффорда Бира.
5. Характеристики качественной модели финансового планирования. Элементы, включаемые в финансовую модель.
6. Источники информации для финансового планирования.
7. Управление по целям корпорации.
8. Иерархия бизнес-целей корпорации.
9. Управление компанией с ориентацией на рост стоимости бизнеса
10. Схема создания стоимости компании.
11. Функции бюджетирования с точки зрения стоимостного управления и интересов стейкхолдеров.
12. Целевые бюджетные показатели при реализации концепции управления, ориентированного на создание стоимости.

Тема 6. Контроль исполнения финансового плана

1. Нормативно-правовая база, регулирующая процесс бюджетирования в Российской Федерации.
2. Анализ зарубежного опыта бюджетирования в корпорации.

3. Формы отчетности, показатели, способы и методики проведения финансово-экономического анализа.
4. Факторы, от которых зависит выбор бюджетного периода.
5. Особенности регулярного и окончательного контроля исполнения бюджета.
6. Преимущества и недостатки использования статистических и экспертных методов при оценке значимости отклонений бюджетных показателей от запланированных.
7. Принципы эффективного бюджетирования
8. Оценка возможного эффекта от внедрения системы бюджетирования.
9. Принятие решений о корректировке бюджета или ужесточении контроля за его исполнением.
10. Возможные пути совершенствования системы бюджетирования в корпорации.

Темы презентаций для участия в дискуссии

Тема 2. Бюджетирование как технология финансового планирования

1. Роль бюджетирования в процессе управления финансами корпорации.
2. Концепции оказавшие существенное влияние на развитие бюджетирования.
3. Риски неисполнения бюджета при краткосрочном и долгосрочном бюджетировании.
4. Модели бюджетирования, используемые в практике российских и зарубежных организаций.

Тема 3. Организация системы финансового планирования

1. Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования.
2. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры путем адаптации системы бюджетирования.
3. Факторы, влияющие на выбор методов прогнозирования
4. Анализ внутренней и внешней среды - неотъемлемый элемент оперативного планирования.
5. Виды финансового планирования (стратегическое, текущее оперативное).
6. Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность.

Типовые практические задания и задачи

Тема 3. Организация системы финансового планирования.

Ситуационное задание.

Цель: приобретение навыков анализа структуры финансовой службы корпорации.

Сценарий:

1. Знакомство участников с целью задания и проведение краткого инструктажа.
2. Изучение ситуации.
3. Деление обучающихся на 2 группы. Первая группа выбирает аргументы в пользу защиты структуры финансовой службы, вторая – доказывает необходимость ее изменения.
4. Проведение обсуждения, позволяющего выявить позитивные и негативные моменты, и разработка комплекса мер по изменению положения.

Ситуация для анализа

Юридический адрес ООО «АриэльКурсив»: г. Лермонтов, Крайняя ул, д. 35.

Цель деятельности – расширение рынка товаров и извлечение прибыли.

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

ООО «АриэльКурсив» в производитель химической продукции — стеаратов металлов и ком-позиций на их основе.

В составе подразделений ООО «АриэльКурсив» - исследовательские лаборатории, диагностический центр, который служит клиническим полигоном для проверки производимой продукции, вся необходимая информационная (локальные компьютерные сети) и технологическая инфраструктура.

В качестве ключевых отделов в структуре финансовой службы ООО «АриэльКурсив» выделены: финансовый отдел, отдел бухгалтерского учета и планово-экономический отдел.

Во главе финансовой структуры стоит финансовый директор. Подчиняются начальники финансового, планово-экономического и бухгалтерского отделов.

Задачами финансового отдела являются:

- реализация финансовой стратегии и финансовой политики;
- организация финансовой деятельности с целью эффективного использования финансовых ресурсов;
- разработка прогнозов экономического развития и участие в формировании ключевых показателей деятельности;
- участие в разработке бизнес-планов, составление перспективных и текущих финансовых планов, и бюджетов, а также оперативный контроль их выполнения;
- предоставление необходимой оперативной, регулярной и аналитической финансовой информации внутренним и внешним пользователям;
- комплексный экономический и финансовый анализ деятельности, разработка мероприятий по повышению эффективности управления финансами, снижению финансовых рисков и увеличению прибыли;
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины, своевременным и полным выполнением договорных обязательств, расходами и поступлением доходов.

В функции финансового отдела ООО «АриэльКурсив» входят: ведение управленческого учета деятельности, формирование регулярной управленческой отчетности; управление денежными потоками, регламентация процедур осуществления платежей, контроль платежей; контроль финансовых ресурсов с целью эффективного использования.

В ООО «АриэльКурсив» главный бухгалтер формально подчинен генеральному директору, фактически и функционально подчинен финансовому директору.

В задачи отдела бухгалтерского учета ООО «АриэльКурсив» входят:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении;
- осуществление внутреннего контроля и аудита;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости.

Функциями отдела бухгалтерского учета ООО «АриэльКурсив» являются:

- формирование учетной политики;
- контроль за проведением хозяйственных операций;
- формирование и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности, имущественном положении, доходах и расходах;
- разработка и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины;
- участие в проведении экономического анализа деятельности в целях выявления резервов, устранения потерь, непроизводительных затрат и др.

В задачи планово-экономического отдела ООО «АриэльКурсив» входят:

- формирование единой экономической политики на основе анализа состояния и тенденций развития отрасли;
- совершенствование концепции планирования расходов на осуществление деятельности, инвестиционные программы;
- экономическое планирование и анализ экономического состояния;
- контроль за выполнением подразделениями законодательства в области экономики;
- формирование ценовой политики. Разработка прогнозов экономического развития в соответствии с потребностями рынка.

Планово-экономический отдел ООО «АриэльКурсив» проводит экономическую работу с целью повышения эффективности и рентабельности производства, качества продукции, эффективного использования материальных, трудовых и финансовых средств; проводит экономический анализ для выявления резервов производства и др.

Вопросы:

1. Генеральный директор считает, что подобная система организации финансовой службы снижает вероятность достижения плановых показателей. Так ли это?
2. Соответствует ли представленная структура требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете»?
3. Каким образом влияет дублирование функций отделов финансовой службы на эффективность деятельности ООО «АриэльКурсив»?
4. Предложите собственный вариант организации финансовой службы в ООО

«АриэльКурсив»?

Кейс- задачи

Тема 5. Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов

Кейс представляет собой описание ситуации (кейс-модель реальной производственной ситуации) и содержит проблему, решение которой может носить многовариантный характер. Важно ясно представлять: какие результаты необходимо получить и какие для этого существуют ограничения.

Целью кейса является формирование у обучающихся устойчивых практических навыков применения бюджетирования, для решения конкретных задач управления производственно-финансовой деятельностью организации.

В процессе выполнения кейса, обучающиеся самостоятельно разрабатывают финансовый план развития коммерческой организации на период 6 месяцев. Информационной базой для разработки финансового плана является мастер-бюджет, разрабатываемый обучающимися самостоятельно на основании выданного индивидуального задания.

Критерии оптимальности разработанного финансового плана выбираются и обосновываются обучающимися исходя из стратегической цели развития организации. Типовой вариант контрольных заданий контрольной работы № 1 по тема 1-3

Теоретические вопросы (оценка знаний):

1. Цели и задачи финансового планирования (2,5 баллов).

2. Классификация бюджетов организации (2,5 баллов).

Практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков)

3. Дайте характеристику сценарного планирования. Обоснуйте достоинства и недостатки данного метода (оценка умений – 5 баллов).

4. Проиллюстрируйте принципы построения финансовой структуры на примере некоторого условной организации (оценка навыков - 5 баллов)

Фонд тестовых заданий (типовые тестовые задания) контрольная работа №2

1. Выделите три основные причины, почему необходимо планировать бизнес?

а) бизнес-планирование - обдумывание идеи

б) бизнес-план - рабочий инструмент для принятия решения, контроля и управления

в) бизнес-план - способ сообщения идей заинтересованным инвесторам

г) бизнес-план - средство для получения денег

д) бизнес-план - средство для получения льгот

2. Укажите первоочередные проблемы, которые влияют на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, фирмы (организации)?

а) отсутствие современных технологий и современного оборудования

б) отсутствие денег

в) отсутствие или неопределенность целей

г) высокий уровень налогов

д) низкий уровень управления

е) отсутствие государственного финансирования

3. Какие предпосылки должны быть созданы на предприятии для успешного функционирования си-стемы планирования и планово-контрольных расчетов?

а) кадровые - готовность руководства

б) организационные - дееспособная организация управления

в) информационные - наличие эффективного инструмента для сбора, переработки и передачи планово-контрольной информации

г) законодательные - наличие законов способствующих развитию экономики в России

д) методические - наличие банка методик для различных отраслей промышленности

е) первые три

ж) все вышеперечисленные

4. Какие планы из ниже представленного списка должны быть включены в стратегический план развития структуры и потенциала корпорации?

а) план средств производства и персонала (размер компании)

б) план структуры капитала (соотношения собственного и заемного капитала)

в) план структуры производств, или мощностей

г) план организационной структуры, юридической формы и правовой структуры организации

д) план системы управления предприятием

е) план расстановки руководящих кадров, формирование системы стимулирования руководителей

ж) план информационной системы менеджмента (формирование системы планирования, регулирования, документирования и контроля)

з) только первые три

и) все

5. В каком разделе бизнес-плана будут представлены ожидаемые финансовые результаты (бюджет) проекта?

а) в описании производства

б) в финансовом плане

в) в описании компании

д) в резюме

6. В каком плановом документе будет отражена прибыльность производственной деятельности?

а) в плане продаж

б) в плане производства

в) в плане прибылей и убытков

г) в инвестиционном плане

7. Что такое позиционирующая реклама?

а) способ определения рыночной ниши

б) вариант недифференцированной политики

в) вариант дифференцированной рекламной политики

г) способ проникновения в сознание покупателя с помощью рекламы

д) увеличение вторичного спроса

е) ответ на потребность потенциального потребителя

8. Что такое концентрированная политика?

а) способ определения рыночной ниши

б) вариант недифференцированной политики

в) вариант дифференцированной рекламной политики

г) способ проникновения в сознание покупателя с помощью рекламы

д) увеличение вторичного спроса

е) ответ на потребность потенциального потребителя

9. Сколько разделов в Кэш-Фло?

а) два

б) три

в) четыре

10. Какой фактор отрицательно влияет на прибыль при выявлении риска неустойчивости спроса?

а) увеличение кредитов

б) падение продаж

в) падение спроса с ростом цен

г) снижение спроса

д) снижение цены

е) изменение чистой прибыли

11. Миссия должна отражать:

а) круг удовлетворяемых потребностей

б) характеристику продукции

в) перспективы роста бизнеса

д) все перечисленное

12. Какой из сценариев проекта будет наиболее привлекателен для потенциальных инвесторов?

а) $NPV = 200000$ у.е. и $PI = 1,15$

б) $NPV = 200000$ у.е. и $PI = 1,20$

в) $NPV = 250000$ у.е. и $PI = 1,15$

13. Стоит ли отстаивать необходимость реализации проекта, если в результате анализа установлено, что $NPV > 0$, $PI > 1$, $IRR >$ ставки дисконтирования (цены капитала)?

а) недостаточно информации

б) да

в) нет

14. Если при планировании затрат учитываются фактические данные отчетного периода, расчет осуществляется по формуле:

а) $Z_{\text{перем.план.}} = Z_{\text{перем факт.}} \cdot Q_{\text{вып.пл.}} / Q_{\text{вып.ф.}}$;

б) $Z_{\text{перем.план.}} = Z_{\text{перем факт.}} \cdot Q_{\text{вып. ф.}} / Q_{\text{вып. пл.}}$;

в) $Z_{\text{перем.план.}} = Z_{\text{перем. на ед. прод.}} \cdot Q_{\text{вып.пл.}}$,

где – $Z_{\text{перем. на ед. прод.}}$ – удельные переменные затраты на единицу про-дукции;

$Q_{\text{вып.пл (ф)}}$ – планируемый (фактический) объем выпуска продукции в натуральном выра-жении.

15. При планировании выручки методом прямого счета, расчеты производятся по формуле:

а) $V_r = VM/P$;

б) $V_r = Ц \cdot Q_{\text{пл}}$;

в) $V_r = Z_{\text{пост.}} / K_{\text{вм}}$,

где V_r – выручка от реализации,

P – прибыль от реализации,

$Ц$ – цена единицы продукции,

$Q_{\text{пл}}$ – планируемый объем реализации,

VM – маржинальная прибыль,

$K_{\text{вм}}$ – коэффициент валовой маржи,

$Z_{\text{пост}}$ – затраты постоянные.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

основная

Л1.1 Соловьёва Ю. В., Черняев М. В. Внутрифирменное планирование [Электронный ресурс]:учеб. пособие; ВО - Бакалавриат. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 210 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=431516>

Л1.2 Шубина Т. В., Иванова Я. Я., Романченко О. В., Дохоян З. М. Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс]:учебник; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет, Аспирантура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 266 с. – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/document?id=446554>

дополнительная

Л2.1 Маркова В. Д., Кузнецова Стратегический менеджмент: понятия, концепции, инструменты принятия решений [Электронный ресурс]:Справочное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 320 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=1003258>

Л2.2 Казакова Н. А., Александрова Стратегический менеджмент [Электронный ресурс]:учебник ; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 320 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=1059310>

Л2.3 Соловьёва Ю. В., Черняев М. В. Внутрифирменное планирование [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат. - Москва: Дашков и К, 2022. - 210 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/229232>

Л2.4 Свистунова И. Г., Лисова О. М. Внутрифирменное планирование:учеб. пособие. - Ставрополь: Секвойя, 2022. - 1,03 МБ

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

ЛЗ.1 Томилина Е. П., Глотова И. И., Доронин Б. А., Агарков Л. В., Клишина Ю. Е., Углицких О. Н., Сафиуллаева Р. И. Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование: учеб. пособие направление подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» магистерская программа «Корпоративные и государственные финансы». - Ставрополь: АГРУС, 2022. - 8,02 МБ

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	Корпоративные финансы, журнал	https://cfjournal.hse.ru/
2	Финансовый менеджмент, журнал	http://www.finman.ru/
3	База данных «Экономические исследования» ЦБ России	https://www.cbr.ru/ec_research/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Учебная дисциплина «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» дает магистрантам по направлению подготовки «Финансы и кредит» магистерская программа «Корпоративные и государственные финансы» углубленные знания в области финансового планирования и решения задач по бюджетированию финансово-хозяйственной деятельности корпорации. Дисциплина включает шесть тем учебного курса, в которых последовательно и методично раскрываются основные положения организации финансового планирования и бюджетирования, дается представление о современном состоянии финансового планирования и его роли в современной системе финансового менеджмента российских компаний. Определенное внимание в учебной дисциплине уделено проблемам внедрения системы бюджетирования, как эффективной технологии финансового планирования.

Формы работы магистра: лекционные, семинарские и практические занятия, подготовка доклада, участие в научных дискуссиях, выполнение домашних заданий (решение практических и ситуационных заданий), контрольных точек, тестирование, контрольной работы (для заочной формы обучения)

В курсе используются классические и интерактивные методы ведения занятий. Лекционная и внеаудиторная работа магистрантов получает свое завершение на практическом занятии.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

Лекционные занятия направлены на обеспечение теоретической основы обучения, развитие интереса к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у обучающихся ориентиры для самостоятельной работы над курсом. В ходе обучения применяются лекции следующих типов: вводная, информационная и обзорная, проблемная, визуализация, лекция-дискуссия.

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Аудиторная работа со студентами организуется также в групповых и фронтальных формах, для реализации которых предусмотрены практические занятия.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические занятия направлены на то, чтобы с помощью преподавателя студенты закрепили лекционный материал и получили практический навык решения учебных ситуаций и задач.

Цель проведения практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения магистрантами специальной литературы. Основной формой проведения практических занятий является

обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам. Часть практических занятий проводится в интерактивной форме с использованием научных дискуссий, решения кейсов. Возникающие в ходе практического занятия дискуссии стимулируют процесс осмысления обучающимися рассматриваемых проблем, а контрольные вопросы в конце каждой темы способствуют их лучшему пониманию.

В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование магистрантов по соответствующим темам курса.

Тематика занятий охватывает все разделы курса и ориентирована на формирование у обучающихся навыков выбора инструментария финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами, составления финансового плана организации, проведения оценки эффективности финансового планирования, в том числе с применением техники бюджетирования, в финансово-хозяйственной деятельности корпорации.

На практических занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые, как свидетельствует преподавательская практика, наиболее трудно усваиваются магистрантами.

При обсуждении вопросов необходимо учитывать сложившуюся отечественную и зарубежную практику организации финансового планирования в компании. Практические занятия включают в себя и специально подготовленные доклады, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, научные дискуссии. На практическом занятии магистрант проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный имидж в глазах преподавателя, получает навыки устного выступления и культуры дискуссии.

На практическом занятии студент должен уметь прокомментировать ход решения практических и ситуационных заданий, обосновать выбор ответов для тестов, а для этого знание теоретических аспектов, изучаемых тем является необходимым.

По дисциплине проводится собеседование с магистрантами для контроля усвоения ими основных теоретических и практических знаний по теме практического занятия (магистранты должны знать ответы на поставленные вопросы). По результатам собеседования выставляются баллы за практическое занятие.

В ходе изучения дисциплины обучающимися решаются практические и ситуационные задачи по составлению бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности, применению норм и нормативов в системе бюджетирования, последовательности формирования бюджетов организации.

По теме «Последовательность и алгоритмы разработки основных бюджетов» предусмотрено решение кейс-задачи, целью которой является формирование у обучающихся устойчивых практических навыков применения бюджетирования, для решения конкретных задач управления производственно-финансовой деятельностью организации.

При работе с кейсом обучающиеся осуществляют поиск, анализ дополнительной информации из различных областей знаний, в том числе связанных с будущей профессией. Во время решения кейса обучающиеся самостоятельно разрабатывают финансовый план развития коммерческой организации на период 6 месяцев. Информационной базой для разработки финансового плана является мастер-бюджет, разрабатываемый обучающимися самостоятельно на основании выданного индивидуального задания. Критерии оптимальности разработанного финансового плана выбираются и обосновываются обучающимися исходя из стратегической цели развития организации. В кейс-методе происходит формирование проблемы и путей ее решения на основе пакета материалов (кейса) с разнообразным описанием ситуации из различных источников. В кейсе содержится информация разного уровня сложности. Такой кейс одновременно является и заданием, и источником информации для осознания вариантов эффективных действий. При работе с кейсом у обучающихся формируются следующие компоненты ключевых компетенций: умения решать проблемы, общаться, применять предметные знания на практике, умение вести переговоры, брать на себя ответственность, толерантность, рефлексивные умения.

Научная дискуссия представляет собой форму учебной деятельности, при которой магистранты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссии по проблемным вопросам предполагает перед началом дискуссии подготовку выступлений по предложенной тематике: «Роль бюджетирования в процессе управления финансами корпорации»; «Концепции, оказавшие существенное влияние на развитие бюджетирования»,

«Риски неисполнения бюджета при краткосрочном и долгосрочном бюджетировании», «Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования»,

Перед началом научной дискуссии магистранты распределяются по проблемным группам в соответствии с темами подготовленных научных выступлений.

Процедура дискуссии включает в себя два этапа:

- 1) выступление магистранта с сообщением своей научной проблемы;
- 2) открытая дискуссия представленных проблем.

В ходе дискуссии проводятся различные конкурсы: на лучшего научного оппонента, на лучший вопрос и т.д. В группе, в которой проводится научная дискуссия, избирается докладчик, которому поручается обобщить результаты дискуссии.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы. На практических занятиях рассматриваемые вопросы требуют использование материалов из периодических изданий, информационных ресурсов Интернет, а также соответствующих материалов преподавателя.

Контрольные вопросы, приведенные в конце каждой темы, могут быть использованы обучающимися для самоконтроля при подготовке к занятиям. Выборочный контрольный опрос по указанным вопросам преподаватель может проводить в ходе занятия. Ответ на контрольный вопрос требует лаконичности, конкретности.

На практических занятиях осуществляется промежуточный контроль знаний студентов, поэтому участие в них является обязательным. В целях создания на занятиях атмосферы активного обсуждения и повышения эффективности коммуникаций с обучающимися преподаватель оценивает не только доклады и выступления, ответы на контрольные вопросы, но и вопросы, задаваемые обучающимися отвечающему, дополнения и т. п.

Итоги практических занятий подводятся по их завершению, активность магистрантов на этих занятиях учитывается при выставлении оценки на экзамене по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование».

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Kaspersky Total Security - Антивирус

11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

1. Kaspersky Total Security - Антивирус

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитор ии	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
-------	---	------------------	---

1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Э-130 Э-148	<p>Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17” LCD NEC-173V – 4 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4”Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета</p> <p>ИТФЦ «Аналитика и финансовые технологии» Оснащение: специализированная мебель на 36 посадочных мест, трибуна для лектора – 1 шт., персональный компьютер – 2 шт., ноутбук - 1 шт., интерактивная панель Sharp PN-70TB3, напольная интерактивная сенсорная панель</p>
		Э-143	<p>Учебно-практическая лаборатория "Страховой магазин" Оснащение: специализированная мебель на 16 посадочных мест (кабинка страхового менеджера), комплекс презентационного оборудования на 24 посадочных места, компьютеры – 16 шт., клиентский терминал страхового агентства – 1 шт., интерактивная доска – 1 шт., проектор – 1 шт., плазменный телевизор – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, электронные учебники, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.</p>
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		

	Читальный зал научной библиотеки	<p>Специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1 шт., принтер – 1 шт., цветной принтер – 1 шт., копировальный аппарат – 1 шт., сканер – 1 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.</p>
	214/НК библиотека	<p>Специализированная мебель на 130 посадочных мест, персональные компьютеры, моноблоки – 80 шт., копир А3 - 3, принтер матричный - 2, МФУ ч/б – 7 шт., МФУ цветной – 2 шт., принтер ч/б – 8 шт., принтер цветн. - 2 шт., сканер – 2 шт., сканеры штрих-кода - 5, наушники - 10 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ к российским и международным ресурсам и базам данных, доступ к электронно-библиотечным системам, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета. Открытый доступ к фонду учебной, научной и художественной литературы.</p>

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 991).

Автор (ы)

_____ доц. , кэн Томилина Елена Петровна

Рецензенты

_____ проф. , дэн Агаркова Любовь Васильевна

_____ доц. , кэн Сафиуллаева Раиса Ильинична

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» рассмотрена на заседании Кафедра финансы и кредит протокол № 27 от 25.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Заведующий кафедрой _____ Глотова Ирина Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № 8 от 26.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Руководитель ОП _____