

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета экономики,
менеджмента и

информационных технологий

наименование факультета

/ С.А.Баркалов /

И.О. Фамилия

31 августа 2021г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

«Технологии финансового планирования и бюджетного
регулирования»

Направление подготовки 38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

Профиль Финансы и кредит

Квалификация выпускника магистр

Нормативный период обучения 2 года / 2 года и 3 м.

Форма обучения очная / заочная

Год начала подготовки 2021

Автор программы _____ /Т.Н. Дубровская/

Заведующий кафедрой
цифровой и отраслевой
экономики _____ / Н.В.Сироткина/

Руководитель ОПОП _____ / Э.Ю.Околелова/

Воронеж 2021

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины

Цель дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетного регулирования» - дать комплексные знания о принципах и содержании финансового планирования на предприятии; видах планов и бюджетов; организации бюджетного процесса.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- уяснить роль и место финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов;
 - овладеть основными приемами и техниками финансового планирования;
 - уяснить роль и место бюджетирования в системе финансового планирования, преимущества и недостатки применения различных приемов бюджетирования при решении конкретных задач финансового управления;
 - освоить технику составления финансового плана организации;
 - ознакомиться с инструментами планирования и контроля за поступлением и расходованием денежных средств, формированием финансового результата и прогнозирования будущего финансового состояния компании;
 - изучить методику составления оперативного и финансового бюджетов на предприятии;
- научиться планировать издержки методами жесткого и гибкого бюджета с целью контроля и анализа отклонений фактических издержек от бюджетных.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Технологии финансового планирования и бюджетного регулирования» относится к дисциплинам обязательной части блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетного регулирования» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-4 - Способен обосновывать и принимать финансово-экономические и организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ОПК-4	Знать - отечественные и международные стандарты в области финансового планирования - основные понятия и современные принципы работы с информацией, информационными системами и базами данных - основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по финансовому планированию - навыками оценки текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной; - методами принятия финансовых решений в области управления

	<p>организацией, финансового состояния и финансовой устойчивости</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок и принципы составления финансовых планов - особенности формирования ключевых финансовых показателей, как элемент финансового планирования компании <ul style="list-style-type: none"> - методы количественного и качественного анализа ключевых финансовых показателей организации и оценки степени влияния на них различных рисков - протекающие в компании ключевые и обеспечивающие бесперебойную работу бизнес-процессы - методики и инструментарий финансового планирования <ul style="list-style-type: none"> - основы бизнес-планирования, принципы ведения бизнеса и возможности прогнозирования для применения управленческих решений в бюджетировании -современными методами сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических задач; -оценивать ключевые финансовые показатели, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового планирования
	<p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять современные методы и приемы бюджетирования для принятия управленческих решений - принимать решения на основе финансовых планов - делать выводы на основе анализа бюджетов с целью принятия оперативных управленческих решений -получать, интерпретировать и оценивать результаты финансовых планов - оценивать затраты на проведение финансовых операций и эффективность от совершения финансовой операции - анализировать и принимать решение о применимости методик финансового планирования - оценивать ключевые финансовые показатели, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового планирования - применять современные информационные технологии как инструмента проведения финансового анализа - составлять прогнозные бюджеты для принятия управленческих решений в области финансовой деятельности на перспективу - планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансовой ситуации при пользовании финансовыми услугами
	<p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенностями разработки методологии финансового планирования - навыками работы с программным обеспечением (текстовые, графические, табличные и аналитические приложения, приложения для визуального представления данных) для работы с информацией - навыками формирования финансового плана и критериев мониторинга его выполнения - формировать систему финансовых ключевых показателей и внутренних регламентов по процессу финансового планирования - навыками мониторинга финансового плана, определение критериев эффективности финансового плана и качества формирования ключевых финансовых показателей - возможностями привлечения к решению задач финансового планирования независимых внешних консультантов и экспертов - методиками расчета финансово-экономических показателей,

	характеризующих деятельность организаций - навыками оценки текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной - современными методами сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических задач - навыками оптимизации финансовых планов - особенностями разработки целостной системой навыков использования абстрактного мышления при решении задач, возникающих в финансовом планировании - методами принятия финансовых решений в области управления организацией, финансового состояния и финансовой устойчивости
--	---

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Технологии финансового планирования и бюджетного регулирования» составляет 4 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий
очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестр
		ы 1
Аудиторные занятия (всего)	34	34
В том числе:		
Лекции	17	17
Практические занятия (ПЗ)	17	17
Самостоятельная работа	110	110
Курсовой проект	+	+
Виды промежуточной аттестации - зачет с оценкой	+	+
Общая трудоемкость: академические часы	144	144
зач.ед.	4	4

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестр
		ы 1
Аудиторные занятия (всего)	8	8
В том числе:		
Лекции	4	4
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Самостоятельная работа	132	132
Курсовой проект	+	+
Часы на контроль	4	4
Виды промежуточной аттестации - зачет с оценкой	+	+
Общая трудоемкость: академические часы	144	144
зач.ед.	4	4

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лек ц	Пра к зан.	СР С	Всег о, час
1	Сущность финансового планирования	Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Цели и задачи финансового планирования. Принципы организации процесса финансового планирования. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями; структура планово-финансовой службы; распределение полномочий и ответственности. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Периодичность сбора информации для целей финансового планирования. Основные требования к информационным источникам.	2	2	18	22
2	Теоретические аспекты формирования и функционирования механизма бюджетирования	Сущность бюджетирования, принципы построения бюджетов. Классификации бюджетов. Отраслевые особенности построения системы бюджетов и технологии бюджетного планирования Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. Классическое и скользящее бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления	4	2	18	24
3	Бюджетный процесс и система бюджетирования	Механизм бюджетного планирования строительного предприятия Нормативный подход к системе бюджетирования Сущность бюджетного процесса. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. Структура системы бюджетирования. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования. Типовой алгоритм составления бюджета. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.	4	2	18	24
4	Построение системы финансового контроля на предприятии	Платежная дисциплина предприятия Управление финансовым контроллингом. Взаимосвязь с управленческим учетом Механизм обеспечения контроля расходования денежных средств на основе бюджета движения денежных средств Правила осуществления платежно-кассовой дисциплины предприятия Финансовый контроллинг оборотных средств (управление дебиторской задолженностью,	2	4	18	24

		управление товарно-материальными запасами)				
5	Бюджетное регулирование на уровне предприятия	Бюджетное регулирование доходной и расходной части бюджета Контроль за исполнением бюджетов Анализ существующей системы бюджетного планирования предприятия Анализ отклонений, как средство контроля бюджета Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана. Систематизация плановых финансовых показателей, и обеспечение их достоверности в механизме бюджетного планирования Контроллинг инвестиционных проектов План-фактный анализ отклонений результатов бюджетного планирования Технология оценки плановых финансовых показателей на основе бюджетов	3	4	18	25
6	Контроллинг Подходы стратегического менеджмента и цикл стратегического управления Методы стратегического анализа. Построение и реализация стратегии	Создание службы контроллинга на предприятии Сущность системы ключевых показателей эффективности (KPI) Концепция сбалансированной системы показателей (BSC) Принцип SMART Понятие стратегического менеджмента и определение стратегии Практические аспекты внедрения BSC на базе KPI Анализ факторов дальнего окружения (PEST-анализ) Анализ факторов ближнего окружения. Пятифакторная модель конкуренции М.Портера Анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз (SWOT-анализ)	2	3	20	25
Итого			17	17	110	144

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Сущность финансового планирования	Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Цели и задачи финансового планирования. Принципы организации процесса финансового планирования. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями; структура планово-финансовой службы; распределение полномочий и ответственности. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Периодичность сбора информации для целей финансового планирования. Основные требования к информационным источникам.	-	1	21	22
2	Теоретические аспекты формирования и функционирования механизма бюджетирования	Сущность бюджетирования, принципы построения бюджетов. Классификации бюджетов. Отраслевые особенности построения системы бюджетов и технологии бюджетного планирования	1	-	24	25

		Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. Классическое и скользящее бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления				
3	Бюджетный процесс и система бюджетирования	Механизм бюджетного планирования строительного предприятия Информационное обеспечение процесса бюджетного планирования в строительстве Регламентация бюджетного планирования Нормативный подход к системе бюджетирования Сущность бюджетного процесса. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. Структура системы бюджетирования. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования. Типовой алгоритм составления бюджета. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.	1	1	23	25
4	Построение системы финансового контроля на предприятии	Платежная дисциплина предприятия Управление финансовым контроллингом Взаимосвязь с управленческим учетом Механизм обеспечения контроля расходования денежных средств на основе бюджета движения денежных средств Правила осуществления платежно-кассовой дисциплины предприятия Финансовый контроллинг оборотных средств (управление дебиторской задолженностью, управление товарно-материальными запасами)	1	-	22	23
5	Бюджетное регулирование на уровне предприятия	Бюджетное регулирование доходной и расходной части бюджета Контроль за исполнением бюджетов Анализ существующей системы бюджетного планирования предприятия Анализ отклонений, как средство контроля бюджета Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана. Систематизация плановых финансовых показателей, и обеспечение их достоверности в механизме бюджетного планирования Контроллинг инвестиционных проектов План-фактный анализ отклонений результатов бюджетного планирования Технология оценки плановых финансовых показателей на основе бюджетов	-	1	21	22
6	Контроллинг Подходы стратегического менеджмента и	Создание службы контроллинга на предприятии Сущность системы ключевых показателей	1	1	21	23

цикл управления стратегического построения стратегии	стратегического Методы анализа. и реализация	эффективности (KPI) Концепция сбалансированной системы показателей (BSC) Принцип SMART Понятие стратегического менеджмента и определение стратегии Практические аспекты внедрения BSC на базе KPI Анализ факторов дальнего окружения (PEST-анализ) Анализ факторов ближнего окружения. Пятифакторная модель конкуренции М.Портера Анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз (SWOT-анализ)				
		Контроль				4
		Итого	4	4	132	144

5.2 Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины предусматривает выполнение курсового проекта в 1 семестре для очной формы обучения, в 1 семестре для заочной формы обучения.

Примерная тематика курсового проекта:

1. Бюджетирование, как инструмент финансового планирования
2. Финансовое планирование в коммерческой организации
3. Финансовое планирование в строительной организации
4. Финансовое планирование в унитарных предприятиях
5. Финансовое планирование и бюджетирование деятельности коммерческого банка
6. Определение финансовой структуры предприятия
7. Определение технологии бюджетирования
8. Регламентация процесса бюджетирования
9. Организация бюджетного процесса.
10. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента
11. Принципы организации процесса финансового планирования
12. Планово-финансовые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями
13. Особенности сбора и обработки информации для целей финансового планирования. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
14. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
15. Понятие бюджета, виды и типы бюджетов
16. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование
17. Классическое и скользящее бюджетирование
18. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО)
19. Реформирование финансовой структуры организации

20. Структура системы бюджетирования. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования
21. Типовой алгоритм составления бюджета.
22. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.
23. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
24. Инвестиционный бюджет.
25. Особенности разработки основных бюджетов
26. Мастер-бюджет: особенности разработки.
27. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
28. Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
29. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
30. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля

Задачи, решаемые при выполнении курсового проекта:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических значений и практических умений по дисциплине;
2. углубление теоретических знаний в соответствии с выбранной темой;
3. развитие навыков научно-исследовательской работы (развитие умения обобщать, критически оценивать теоретические положения, вырабатывать свою точку зрения);
4. формирование профессиональных навыков, умение применять теоретические знания при решении поставленных задач;

Курсовой проект включает в себя практическую часть и расчетно-пояснительную записку.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ОПК-4	Знать - отечественные и международные стандарты в области финансового планирования - основные понятия и современные принципы работы с информацией,	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

	<p>информационными системами и базами данных</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по финансовому планированию - навыками оценки текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной; - методами принятия финансовых решений в области управления организацией, финансового состояния и финансовой устойчивости - порядок и принципы составления финансовых планов - особенности формирования ключевых финансовых показателей, как элемент финансового планирования компании <ul style="list-style-type: none"> - методы количественного и качественного анализа ключевых финансовых показателей организации и оценки степени влияния на них различных рисков - протекающие в компании ключевые и обеспечивающие бесперебойную работу бизнес-процессы - методики и инструментарий финансового планирования <ul style="list-style-type: none"> - основы бизнес-планирования, принципы ведения бизнеса и возможности прогнозирования для применения управленческих решений в бюджетировании - современными методами сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических задач; - оценивать ключевые финансовые показатели, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового планирования 			
	<p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять современные методы и приемы бюджетирования для принятия управленческих решений - принимать решения на основе финансовых планов - делать выводы на основе анализа бюджетов с целью принятия оперативных управленческих решений - получать, интерпретировать и оценивать результаты финансовых планов - оценивать затраты на проведение финансовых операций и эффективность от совершения финансовой операции - анализировать и принимать решение о применимости методик финансового планирования - оценивать ключевые финансовые показатели, необходимые для 	<p>Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы</p>	<p>Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>

	<p>обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового планирования</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять современные информационные технологии как инструмента проведения финансового анализа - составлять прогнозные бюджеты для принятия управленческих решений в области финансовой деятельности на перспективу - планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансовой ситуации при пользовании финансовыми услугами 			
	<p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенностями разработки методологии финансового планирования - навыками работы с программным обеспечением (текстовые, графические, табличные и аналитические приложения, приложения для визуального представления данных) для работы с информацией - навыками формирования финансового плана и критериев мониторинга его выполнения - формировать систему финансовых ключевых показателей и внутренних регламентов по процессу финансового планирования - навыками мониторинга финансового плана, определение критериев эффективности финансового плана и качества формирования ключевых финансовых показателей - возможностями привлечения к решению задач финансового планирования независимых внешних консультантов и экспертов - методиками расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций <ul style="list-style-type: none"> - навыками оценки текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной - современными методами сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических задач - навыками оптимизации финансовых планов - особенностями разработки целостной системой навыков использования абстрактного мышления при решении задач, возникающих в финансовом планировании <ul style="list-style-type: none"> - методами принятия финансовых решений в области управления организацией, финансового состояния и финансовой устойчивости 	<p>Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы</p>	<p>Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>	<p>Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах</p>

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 1 семестре для очной формы обучения, 1 семестре для заочной формы обучения по четырехбалльной системе:

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ОПК-4	<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - отечественные и международные стандарты в области финансового планирования - основные понятия и современные принципы работы с информацией, информационными системами и базами данных - основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по финансовому планированию - навыками оценки текущей, краткосрочной и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной; - методами принятия финансовых решений в области управления организацией, финансового состояния и финансовой устойчивости - порядок и принципы составления финансовых планов - особенности формирования ключевых финансовых показателей, как элемент финансового планирования компании - методы количественного и качественного анализа ключевых финансовых показателей организации и оценки степени влияния на них различных рисков - протекающие в компании ключевые и обеспечивающие бесперебойную работу бизнес-процессы - методики и инструментарий финансового планирования - основы бизнес-планирования, принципы ведения бизнеса и возможности прогнозирования для применения управленческих решений в бюджетировании - современными методами сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических задач; - оценивать ключевые финансовые показатели, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса 	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов

<p>финансового планирования</p> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять современные методы и приемы бюджетирования для принятия управленческих решений - принимать решения на основе финансовых планов - делать выводы на основе анализа бюджетов с целью принятия оперативных управленческих решений -получать, интерпретировать и оценивать результаты финансовых планов - оценивать затраты на проведение финансовых операций и эффективность от совершения финансовой операции - анализировать и принимать решение о применимости методик финансового планирования - оценивать ключевые финансовые показатели, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового планирования - применять современные информационные технологии как инструмента проведения финансового анализа - составлять прогнозные бюджеты для принятия управленческих решений в области финансовой деятельности на перспективу - планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансовой ситуации при пользовании финансовыми услугами 	<p>Решение стандартных практически задач</p>	<p>Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы</p>	<p>Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах</p>	<p>Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач</p>	<p>Задачи не решены</p>
<p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенностями разработки методологии финансового планирования - навыками работы с программным обеспечением (текстовые, графические, табличные и аналитические приложения, приложения для визуального представления данных) для работы с информацией - навыками формирования финансового плана и критериев мониторинга его выполнения - формировать систему финансовых ключевых показателей и внутренних регламентов по процессу финансового планирования - навыками мониторинга финансового плана, определение критериев эффективности финансового плана и качества формирования ключевых финансовых показателей - возможностями привлечения к решению задач финансового планирования независимых внешних консультантов и экспертов - методиками расчета 	<p>Решение прикладных задач в конкретной предметной области</p>	<p>Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы</p>	<p>Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах</p>	<p>Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач</p>	<p>Задачи не решены</p>

<p>финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками оценки текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной - современными методами сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических задач - навыками оптимизации финансовых планов - особенностями разработки целостной системой навыков использования абстрактного мышления при решении задач, возникающих в финансовом планировании - методами принятия финансовых решений в области управления организацией, финансового состояния и финансовой устойчивости 					
--	--	--	--	--	--

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:

- Бюджетирование;
- Планирование;
- Дисконтирование денежных потоков.

2. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:

- планирование операций;
- координирование различных бизнесов и структурных подразделений;

- согласование интересов работников предприятия;

- состав и структура основных и оборотных активов;

- оборачиваемость активов.

3. Что не является составной частью бюджетирования:

- технология бюджетирования;
- организация бюджетирования;
- использование информационных технологий;
- оптимизация решений финансирования.

4. Технология бюджетирования включает:

- виды и форму бюджетов;
- целевые показатели;
- бюджетный регламент;
- консолидацию фактических данных.

5. Организация бюджетирования предусматривает формирование:

- финансовой структуры предприятия;

- бюджетный регламент;
 - порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия.
6. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяет:
- разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
 - оперативно собирать и обрабатывать данные;
 - оптимизировать решение финансирования.
7. Формирование финансовой структуры относится к:
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - целям бюджетирования;
 - задачам бюджетирования.
8. Создание структуры бюджетов относится к:
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - основным частям бюджетирования;
 - целям бюджетирования.
9. Разработка методик и процедур управленческого учета относится к:
- основным целям бюджетирования;
 - этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - основным частям бюджетирования.
10. Разработка регламента бюджетного планирования:
- определяет процедуру планирования;
 - определяет общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
 - составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемом периоде.
11. Внедрение системы бюджетирования относится к:
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
 - целям бюджетирования;
 - задачам бюджетирования.
12. Формирование финансовой структуры :
- разрабатывает модель структуры, которая устанавливает ответственность за исполнением бюджетов;
 - определяет общую схему формирования сводного бюджета;
 - формирует учетно-финансовую политику предприятия.
13. Внедрение системы бюджетирования :
- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемый период;
 - определяет процедуру планирования;
 - формирует учетно-финансовую политику предприятия.
14. Операционный бюджет содержит:
- производственный бюджет;
 - инвестиционный бюджет;
 - бюджет общепроизводственных расходов.
15. Финансовый бюджет включает:

- бюджет движения денежных средств;
 - бюджет управленческих расходов;
 - инвестиционный бюджет.
16. Основные бюджеты, обязательные для каждого предприятия:
- прогноз баланса;
 - бюджет доходов и расходов;
 - бюджет движения денежных средств;
 - бюджет продаж.
17. Формы составления бюджета:
- жесткий бюджет;
 - гибкий бюджет;
 - сводный бюджет.
18. Бюджет продаж составляют с учетом следующих факторов:
- объема продаж предпланового периода;
 - ценовой политики;
 - географии сбыта;
 - подготовки прогноза продаж;
 - квалификации и опыта разработчиков.
19. Бюджет общепроизводственных расходов включает:
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
 - общецеховые расходы на управление;
 - разработку концепции ведения бизнеса.
20. Оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности:
- денежные платежи, связанные с приобретением имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
 - денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде и пр.

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

1. Имеются следующие данные о планируемых доходах и расходах компании: Выручка от реализации продукции — 320 000 руб. Себестоимость реализованной продукции — 140 000 руб. Прибыль от реализации ОС — 20 000 руб. Прибыль до налогообложения — 200 000 руб. Налог на прибыль — 48 000 руб. Выплаченные дивиденды за отчетный год — 25 000 руб. Средства, полученные в порядке целевого финансирования — 25 000 руб. Средства от эмиссии облигаций — 10 000 руб. Чистая прибыль компании за отчетный год составила:

- 162 000 рублей;
- 200 000 рублей;
- 282 000 рублей;
- 152 000 рублей

2. Доходы от реализации 600 тыс.руб., коммерческие расходы – 100тыс. руб., себестоимость реализации 300 тыс. руб., управленческие расходы – 150 тыс. руб. Чему равна валовая прибыль?

- 200 тыс.руб;
- 50 тыс. руб;
- 100 тыс. руб;
- 300 тыс .руб.

3. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 руб, продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:

- 100 000 руб;
- 97 000 руб;
- 105 000 руб;
- 103 000 руб

4. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

- $Y = 80\ 000 + 125X$;
- $Y = 30\ 000 + 125X$;
- $Y = 50\ 000 + 125X$;
- $Y = 30\ 000 + 135X$.

5. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет. Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:

- 433 000 руб;
- 400 000 руб;
- 350 000 руб;
- 430 000 руб

6. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить:

- 1000 п.м.;
- 1300 п.м.;
- 1200 п.м.;
- 1500 п.м

7. Для оплаты контракта на 10 тыс. у. е. организацией сделана заявка на кредит в трех банках: в первом на 6 тыс. у. е., во втором на 4 тыс. у. е., в третьем на

5 тыс. у. е. Вероятность получения кредита в каждом из банков соответственно равна 0,5; 0,8 и 0,6. Какова вероятность того, что полученной суммы денег будет достаточно для оплаты контракта?

- 0,92;
- 0,85;
- 0,74;
- 0,66

8. Определите порог рентабельности продаж новой продукции.

Предполагаемая цена единицы продукции — 1000 руб. Переменные затраты на единицу продукции — 60%. Годовая сумма постоянных затрат — 1600 тыс. руб.

- 4000 тыс. руб.
- 2667 тыс. руб.
- 1600 тыс. руб.
- 3120 тыс. руб.

9. Определить, на сколько процентов увеличится прибыль, если предприятие увеличит выручку от продаж на 10%. Имеются следующие данные: выручка от продаж — 500 тыс. руб., маржинальный доход — 250 тыс. руб., постоянные затраты — 100 тыс. руб.

- 10%;
- 16,7%;
- 20%;
- 33%

10. По приведённым ниже данным определите точку критического объёма реализации: реализация — 2 000 тыс. руб.; постоянные затраты — 800 тыс. руб.; переменные расходы — 1 000 тыс. руб.

- 1 000 тыс. руб.;
- 1 600 тыс. руб.;
- 2 000 тыс. руб.;
- 2 100 тыс. руб.

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

1. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:

- 60 000 пар;
- 70 000 пар;
- 50 000 пар;
- ни один ответ не верен

2. Начальное сальдо бюджета денежных средств — 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет — 150 тыс. руб., в кассу — 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября: выплата заработной платы — 40 тыс. руб., оплата

материалов – 30 тыс. руб.;

погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб.;

оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб.;

амортизация – 8 тыс. руб.;

Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит:

400 тыс. руб.;

300 тыс. руб.;

345 тыс. руб.;

350 тыс. руб.

3. В течении квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс.руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:

125 тыс. руб.;

50 тыс. руб.;

140 тыс. руб.;

98 тыс. руб.

4 Директор муниципального предприятия, занимающегося пассажирскими перевозками, пытается спланировать годовые расходы автопарка, состоящего из 30 автобусов. По одному автобусу имеется следующая информация:

расход горючего – 20 руб. на 100 км пробега; амортизация (за год) – 1000 руб.

Расходы по содержанию автопарка при условии, что за год каждый автобус пройдет 10 000 км, составят:

100 тыс. руб.;

90 тыс. руб.;

95 тыс. руб.;

103 тыс. руб.

5. Определите средневзвешенную стоимость капитала (WACC), если организация планирует сохранять действующую структуру капитала в следующем соотношении: - собственный капитал – 50%; - нераспределённая прибыль – 10%; - заёмный капитал (кредит) – 40%. Известно, что стоимость привлечения собственного капитала 17%, стоимость привлечения заёмных источников финансирования 15% годовых, ставка налога на прибыль 20%.

15%

14%

16%

18%

7. Найдите экономическую добавленную стоимость компании (EVA) за период, если капитал компании на дату оценки составляет 600 млн. руб., средняя взвешенная стоимость капитала - 14%, а чистая операционная прибыль равна 100 млн руб.

- 16 млн. руб.
- 17 млн. руб.
- 18 млн. руб.
- 19 млн. руб.

8. Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: реализация продукции — 1000 тыс. руб., постоянные затраты — 200 тыс. руб., переменные затраты — 400 тыс.руб.

- 600 тыс.руб;
- 800 тыс.руб.
- 400 тыс.руб;
- 500 тыс. руб.

9. Имеются следующие данные по предприятию: цена реализации продукции 15 руб.; переменные затраты на единицу продукции 10 руб. Предприятию желательно увеличить прибыль от реализации продукции на 10000 руб. На сколько необходимо увеличить выпуск продукции:

- 2000 шт.;
- 1000 шт.;
- 50000 шт.;
- 15000 шт.

10. Все производимые расходы при вводе информации определенным образом кодируются и в автоматическом режиме фиксируются в графах «фактические расходы» определенных бюджетов – это

- Текущий контроль в режиме «on-lain»
- Текущий контроль с помощью управленческой отчетности
- Нет верного ответа
- Оба варианта верны

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой

1. Цели и задачи финансового планирования. Принципы организации процесса финансового планирования.

2. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы и их взаимодействие с другими подразделениями; структура.

3. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Основные требования к информационным источникам.

4. Сущность бюджетирования, принципы построения бюджетов.

5. Отраслевые особенности построения системы бюджетов и технологии бюджетного планирования.

6. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании

7. Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов. Классификация бюджетов.

8. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. Классическое и скользящее бюджетирование.

9. Понятие системы бюджетного управления

10. Механизм бюджетного планирования строительного предприятия
 11. Информационное обеспечение процесса бюджетного планирования в строительстве
 12. Регламентация бюджетного планирования
 13. Нормативный подход к системе бюджетирования
 14. Типовой алгоритм составления бюджета.
 15. Платежная дисциплина предприятия
 16. Управление финансовым контроллингом. Взаимосвязь с управленческим учетом
 17. Механизм обеспечения контроля расходования денежных средств на основе бюджета движения денежных средств
 18. Правила осуществления платежно-кассовой дисциплины предприятия
 19. Финансовый контроллинг оборотных средств (управление дебиторской задолженностью, управление товарно-материальными запасами)
 20. Бюджетное регулирование доходной и расходной части бюджета предприятия.
 21. План-фактный анализ отклонений результатов бюджетного планирования.
- Контроль за исполнением бюджетов**
22. Анализ существующей системы бюджетного планирования предприятия
 23. Создание службы контроллинга на предприятии
 24. Сущность системы ключевых показателей эффективности (KPI)
 25. Концепция сбалансированной системы показателей (BSC)
 26. Принцип SMART
 27. Практические аспекты внедрения BSC на базе KPI
 28. Анализ факторов дальнего окружения (PEST-анализ)
 29. Анализ факторов ближнего окружения. Пятифакторная модель конкуренции М.Портера
 30. Анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз (SWOT-анализ)

7.2.5 Примерный перечень заданий для подготовки к экзамену

Не предусмотрен учебным планом

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Зачет с оценкой проводится по билетам, каждый из которых содержит 3 теоретических вопроса, 2 стандартные задачи, 2 прикладные задачи. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 2 балла, стандартная задача в 2 балла, прикладная задача оценивается в 5 баллов.

Максимальное количество набранных баллов на экзамене –20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 6 до 10 баллов.

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 11 до 15 баллов.

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Сущность финансового планирования	ОПК-4	Тест, требования к курсовому проекту
2	Теоретические аспекты формирования и функционирования механизма бюджетирования	ОПК-4	Тест, требования к курсовому проекту
3	Бюджетный процесс и система бюджетирования	ОПК-4	Тест, требования к курсовому проекту
4	Построение системы финансового контроля на предприятии	ОПК-4	Тест, требования к курсовому проекту
5	Бюджетное регулирование на уровне предприятия	ОПК-4	Тест, требования к курсовому проекту
6	Контроллинг Подходы стратегического менеджмента и цикл стратегического управления. Методы стратегического анализа. Построение и реализация стратегии	ОПК-4	Тест, требования к курсовому проекту

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Тестирование осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных тест-заданий на бумажном носителе. Время тестирования 30 мин. Затем осуществляется проверка теста экзаменатором и выставляется оценка согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Защита курсовой работы, курсового проекта или отчета по всем видам практик осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного студента составляет 20 мин.

8 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Дубровская Т.Н. Разработка системы финансового планирования предприятия [Текст] : Монография, Воронеж, ООО «Издательство «РИТМ», 2015 -181 с

2. Горюнова, Н. Д. Финансовое планирование и бюджетирование в деятельности предприятий : учебное пособие / Н. Д. Горюнова. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 131 с. — ISBN 978-5-7937-1495-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102986.html>

3. Финансовое планирование и прогнозирование : учебное пособие / Е. А. Разумовская, М. С. Шуклин, В. И. Баженова, Е. С. Панфилова ; под редакцией Е. А. Разумовской. — Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. — 284 с. — ISBN 978-5-7996-2242-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106547>

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Лицензионное программное обеспечение

4. Office Professional Plus 2013 Single MVL A Each Academic

5. 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Электронная поставка

Свободное ПО

1. LibreOffice

2. Moodle

3. OpenOffice

4. Skype

5. Zoom

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. <http://www.edu.ru/>

2. Образовательный портал ВГТУ

Информационные справочные системы

1. <http://window.edu.ru>

2. <https://wiki.cchgeu.ru/>

Современные профессиональные базы данных

1. Федеральная служба государственной статистики

Адрес ресурса: <http://www.gks.ru/>

2. Центральный банк Российской Федерации

Адрес ресурса: <http://www.cbr.ru/>

3. Ресурсы издательства World Bank

Адрес ресурса: <https://www.worldbank.org/>

4. РосБизнесКонсалтинг — информационное аналитическое агентство

Адрес ресурса: <https://www.rbc.ru/>

5. Россия и всемирная торговая организация

Адрес ресурса: <https://wto.ru/>

6. Бухгалтерский учет и налоги

Адрес ресурса: <http://businessuchet.ru/>

7. АК&М — экономическое информационное агентство

Адрес ресурса: <http://www.akm.ru/>

8. Bloomberg - Информационно-аналитическое агентство

Адрес ресурса: <https://www.bloomberg.com/europe>

9. CATBACK.RU — Справочник для экономистов

Адрес ресурса: <http://www.catback.ru/>

10. Библиотека конгресса США

Адрес ресурса: <https://www.loc.gov/>

11. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации

Адрес ресурса: <http://budget.gov.ru/>

12. Независимый финансовый портал

Адрес ресурса: <https://www.finweb.com/>

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Лекционная аудитория, оснащённая мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов.

Аудитории для практических занятий и лабораторные работы, оснащенные:

- мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов;
- интерактивными информационными средствами;
- компьютерной техникой с подключением к сети Интернет.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Технологии финансового планирования и бюджетного регулирования» читаются лекции, проводятся практические занятия, выполняется курсовой проект.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчета основных финансовых прогнозных показателей экономического субъекта. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Методика выполнения курсового проекта изложена в учебно-методическом пособии. Выполнять этапы курсового проекта должны своевременно и в установленные сроки.

Контроль усвоения материала дисциплины производится проверкой курсового проекта, защитой курсового проекта.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: <ul style="list-style-type: none"> - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед зачетом, экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.