

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ
Декан Экономического факультета
к.э.н., доцент факультет
"03"  Е.В. Огурцова
2022 г.



Рабочая программа дисциплины

Финансовое планирование и бюджетирование

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Профиль подготовки
Финансовое планирование

Квалификация (степень)
Магистр

Форма обучения
очная

Саратов,
2022 год

Статус	ФИО	Подпись	Дата
Преподаватель-разработчик	Голубева С.С.		03.04.22
Председатель НМК	Балаш О.С.		03.04.22
Зав. кафедрой	Балаш О.С.		03.04.22
Специалист Учебно-го управления			

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» являются:

- способствовать приобретению студентами реальных знаний, полученных в результате изучения, как общих принципов, так и конкретных методов и приемов финансового планирования и бюджетирования;
- ознакомить студентов с основными терминами, понятиями, принципами и методами используемыми в финансовом планировании;
- подготовить студентов к эффективному использованию современных информационных технологий при изучении законодательства в области финансовой деятельности предприятий различных форм собственности;
- сформировать у студентов современной системы знаний и навыков, позволяющей обосновывать финансовые и инвестиционные решения на уровне предприятия;
- сформировать у студентов практические навыки по предвидению, прогнозированию и диагностированию финансового положения предприятия, способствовать развитию научного и экономического мышления, создать базу для изучения других дисциплин;
- формирование у студентов теоретических основ и практических навыков оценки эффективности решения задач бюджетирования.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» (Б1.В.01) относится к дисциплинам обязательной части блока 1 Дисциплины (модули) подготовки магистра по направлению подготовки «Экономика» профилю «Финансовое планирование». Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» реализуется на 2 курсе.

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в результате изучения дисциплины «Микроэкономика».

Компетенции, сформированные при изучении данной дисциплины, могут быть полезны при изучении дисциплин «Финансовый и управленческий учет», «Корпоративные финансы».

3. Результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора (индикаторов) достижения компетенции	Результаты обучения
ПК-1– Способен планировать, организовать и контролировать процессы ведения	ПК 1.1. - Организует и контролирует процессы ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и представления бухгалтерской	Знать: современные методы экономического анализа. Уметь: готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политике и при-

<p>бухгалтерского и налогового учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансового планирования и бюджетирования в экономических субъектах</p>	<p>(финансовой) отчетности</p>	<p>нятия стратегических решений и формировать прогнозы развития конкретных экономических процессов на микро-уровне. Владеть: основными методами и приемами экономического анализа; методами анализа основных финансовых показателей работы организации; способами использования результатов анализа в процессе управления организацией; прогнозированием финансовых результатов деятельности организации.</p>
<p>ПК-2 Способен планировать, организовать и контролировать деятельность, связанную с проведением внутренней аудиторской проверки, выполнением консультационного проекта и методическим сопровождением деятельности службы внутреннего аудита</p>	<p>ПК 2.1 - Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета</p>	<p>Знать: закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне. Уметь: выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков Владеть: навыками составления экономических расчетов, прогнозов основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона, определения тенденций развития конкретных экономических процессов на микро- уровне</p>
<p>ПК-4 Способен осуществлять финансовое консультирование по финансовым услугам и составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля</p>	<p>ПК 4.1 - Проводит анализ показателей финансовой и управленческой отчетности с целью принятия управленческих решений</p>	<p>Знать: современные методы экономического анализа. Уметь: готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политике и принятия стратегических решений и формировать прогнозы развития конкретных экономических процессов на микро-уровне. Владеть: основными методами и приемами экономического анализа; методами анализа основных финансовых показателей работы организации; способами использования результатов анализа в процессе управления организацией; прогнозированием финансовых результатов деятельности организации.</p>

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» составляет *5 зачетных единиц, 180 часов.*

№ п/п	Разделы, темы дисциплины	Курс	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации
				Лекции	Практические занятия	Семинары	КСР	
1.	Тема 1. Современное состояние финансового планирования	2	4	2	6		17	Опрос, Решение ситуационных задач
2.	Тема 2. Бюджетирование как технология финансового планирования	2	4	2	6		17	Опрос, подготовка докладов тесты
3.	Тема 3. Организация системы финансового планирования	2	4	2	6		16	Опрос, разбор ситуаций по теме.
4.	Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования	2	4	2	6		16	Опрос, Решение ситуационных задач
5.	Тема 5. Технология разработки финансового плана	2	4	1	6		16	Опрос, Решение ситуационных задач
6.	Тема 6. Контроль исполнения финансового плана	2	4	1	6		16	Опрос, Решение ситуационных задач
	Всего	2 курс		10	36		98	2 курс экзамен, контрольная работа

Содержание учебной дисциплины

Тема 1. Современное состояние 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.

Тема 2. Бюджетирование как технология финансового планирования

Сущность бюджетирования, 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.

Тема 3. Организация системы финансового планирования

Понятие финансовой структуры организации. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО). Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры путем адаптации системы бюджетирования. Особенности формирования финансовой структуры сложных экономических систем (дочерние предприятия, филиалы, холдинги, группы и объединения компаний)

Тема 4. Бюджетный процесс и система 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.

Тема 5. Технология разработки финансового плана

Прогноз объема продаж и бюджет продаж. Бюджет производства. Операционные бюджеты: особенности разработки. Бюджет товарных запасов. Бюджеты производственных затрат. Бюджет себестоимости. Финансовые бюджеты: особенности разработки. Инвестиционный бюджет. Бюджеты расчетов с контрагентами. Соотношение финансовых бюджетов и платежного

календаря. Мастер-бюджет: особенности разработки. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.

Тема 6. Контроль исполнения финансового плана

Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

5. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)

Реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (семинаров в диалоговом режиме, дискуссий, компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологических и иных тренингов, групповых дискуссий, результатов работы студенческих исследовательских групп, вузовских и межвузовских телеконференций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Одной из основных активных форм обучения профессиональным компетенциям для ОПОП магистратуры является семинар. Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» составляет более 70 процентов аудиторных занятий.

Система проверки знаний по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» включает опрос, тестирование.

В процессе преподавания по каждой теме используются различные активные формы обучения (АФО):

- Мультимедийные презентации;
- Дискуссии;
- Деловые игры;
- Круглые столы;
- Проблемное изложение;

Помимо этого используется тестирование, решение практических ситуаций и задач. Тестирование – контроль знаний с помощью тестов, которые состоят из условий (вопросов) и вариантов ответов для выбора.

Мультимедийная презентация.

Современная мультимедийная презентация – это один из самых перспективных обучающих инструментов, позволяющий одновременно задействовать графическую, текстовую и аудиовизуальную информацию. Иначе говоря, мультимедийные презентации представляют собой сочетание самых

разнообразных средств представления информации, объединенных в единую структуру. Чередование или комбинирование текста, графики, видео и звукового ряда позволяет донести информацию по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» в максимально наглядной и легко воспринимаемой форме.

Как показывает опыт, наиболее эффективным является создание двухкомпонентной мультимедийной презентации, где первая часть обычно представлена информативно, вторая – наполнена практическими примерами.

Широкий спектр вариантов возможного применения интерактивных презентаций обеспечивается многочисленными преимуществами и достоинствами мультимедиа, которые обеспечивают практически неограниченную универсальность использования мультимедийных презентаций.

Мультимедийная презентация Power Point - классический вариант мультимедийной презентации, основанной на демонстрации слайд-шоу. Этот вид презентаций отличается простотой использования и легкостью видоизменения содержания, основных параметров и настроек. Презентации Power Point необходимы для оптимизации учебного процесса, именно поэтому в настоящее время широко используются при проведении семинаров. Удобная слайдовая структура и возможность разместить достаточный объем графической и текстовой информации. В состав данного вида презентаций включаются графические объекты типа диаграмм, организационных структур, фотографий и схем.

Дискуссии.

Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают своё мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами эссе, тезисов или реферата по предложенной тематике.

Деловые игры.

Деловая игра – метод имитации (подражания, изображения) принятия решений работниками в различных производственных ситуациях (в учебном процессе – в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме. Деловые игры применяются в качестве средства активного обучения праву, экономике, бизнесу, познания норм поведения, освоения процессов принятия решения.

Круглые столы.

Круглый стол – один из наиболее эффективных способов для обсуждения острых, сложных и актуальных на текущий момент вопросов в любой профессиональной сфере, обмена опытом и творческих инициатив. Такая форма общения позволяет лучше усвоить материал, найти необходимые решения в процессе эффективного диалога.

Проблемное изложение.

Проблемное изложение – педагогический метод, при котором лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс.

Адаптивные технологии, применяемые при изучении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья.

При изучении дисциплины студентами с инвалидностью и студентами с ограниченными возможностями здоровья могут использоваться следующие адаптивные технологии:

1. Учет ведущего способа восприятия учебного материала.

При нарушениях зрения студенту предоставляется возможность использования учебных и раздаточных материалов, напечатанных укрупненным шрифтом, использование опорных конспектов для записи лекций, предоставления учебных материалов в электронном виде для последующего прослушивания, аудиозапись. При нарушениях слуха студенту предоставляется возможность занять удобное место в аудитории, с которого в максимальной степени обеспечивается зрительный контакт с преподавателем во время занятий, использования наглядных опорных схем на лекциях для облегчения понимания материала, преимущественное выполнение учебных заданий в письменной форме (письменный опрос, тестирование, контрольная работа, подготовка рефератов и др.)

2. Увеличение времени на анализ учебного материала.

При необходимости для подготовки к ответу на практическом (семинарском) занятии, к ответу на зачете, экзамене, выполнению тестовых заданий студентам с инвалидностью и студентам с ограниченными возможностями здоровья среднее время увеличивается в 1,5–2 раза по сравнению со средним временем подготовки обычного студента.

3. Создание благоприятной, эмоционально-комфортной атмосферы при проведении занятий, консультаций, промежуточной аттестации.

При взаимодействии со студентом с инвалидностью, студентом с ограниченными возможностями здоровья учитываются особенности его психофизического состояния, самочувствия, создаются условия, способствующие повышению уверенности в собственных силах. При неудачах в освоении учебного материала, студенту с инвалидностью, студенту с ограниченными возможностями здоровья даются четкие рекомендации по дальнейшей работе над изучаемой дисциплиной (разделом дисциплины, темой).

Студенты-инвалиды и лица с ОВЗ имеют возможность в свободном доступе и в удобное время работать с электронными учебными пособиями, размещенными на официальном сайте <http://library.sgu.ru/> Зональной научной библиотеки СГУ им. Н.Г. Чернышевского, которая объединяет в базе данных учебно-методические материалы, полнотекстовые учебные пособия и хрестоматийные, тестовые и развивающие программы.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

К основным учебно-методическим средствам обеспечения самостоятельной работы студентов относятся ресурсы научной библиотеки СГУ, электронные учебно-методические пособия, представленные на сайте СГУ (<http://nto.immpu.sgu.ru/innovations/publications>), материалы учебно-методических комплексов кафедры, размещенные во внутренней сети экономического факультета, позволяющие, в частности, осуществлять самоконтроль средствами электронного тестирования по каждой теме в отдельности, по курсу в целом с целью промежуточного закрепления знаний, умений и владений в рамках изучаемой дисциплины.

При изучении дисциплины предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающихся:

- разбор некоторых вопросов лекционного материала
- самостоятельное изучение указанных теоретических вопросов
- решение задач по темам практических занятий
- промежуточное тестирование
- контрольные работы
- выполнение домашних заданий

Практические занятия по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

Тема 1. Современное состояние финансового планирования

План практического занятия

№ Проводимое мероприятие	Форма	Время
1. Ответы на вопросы по теме	Устные ответы	20 мин.
2. Решение ситуационных задач по теме	Решение задач	140 мин
Итого		160 мин. (4 часа)

Вопросы к семинарскому занятию

1. Принципы современного финансового планирования.
2. Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность.
3. Информационная база системы финансового планирования

Тема 2. Бюджетирование как технология финансового планирования

План практического занятия

№ Проводимое мероприятие	Форма	Время
1. Ответы на вопросы	Устные ответы	20 мин.

по теме		
2. Решение ситуационных задач по теме	Решение задач	140 мин
Итого		160 мин. (4 часа)

Вопросы к семинарскому занятию

1. Технологические особенности бюджетирования.
2. Структура бюджетной системы, ее зависимость от вида деятельности компании.
3. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования.
4. Система бюджетного управления

Тема 3. Организация системы финансового планирования

План практического занятия

№ Проводимое мероприятие	Форма	Время
1. Ответы на вопросы по теме	Устные ответы	20 мин.
2. Разбор ситуаций по теме	Кейс-стади	140 мин
Итого		160 мин. (4 часа)

Вопросы к семинарскому занятию

1. Построение финансового плана на основе системы ЦФО.
2. Построение финансового плана на основе финансовой структуры организации.

Тема 4. Бюджетный процесс и система бюджетирования

План практического занятия

№ Проводимое мероприятие	Форма	Время
1. Ответы на вопросы по теме	Устные ответы	20 мин.
2. Решение ситуационных задач по теме	Решение задач	100 мин
Итого		120 мин. (5 часа)

Вопросы к семинарскому занятию

1. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности
2. Алгоритм составления бюджета.
3. Нормативное хозяйство в системе бюджетирования

Тема 5. Технология разработки финансового плана

План практического занятия

№ Проводимое мероприятие	Форма	Время
1. Ответы на вопросы по теме	Устные ответы	20 мин.
2. Решение ситуационных задач по теме	Решение задач	100 мин
Итого		120 мин. (5 часа)

Вопросы к семинарскому занятию

1. Структура и назначение блока экономических бюджетов.
2. Структура и назначение блока финансовых бюджетов.
3. Структура блока сводных бюджетов.

Тема 6. Контроль исполнения финансового плана

План практического занятия

№ Проводимое мероприятие	Форма	Время
1. Ответы на вопросы по теме	Устные ответы	20 мин.
2. Решение ситуационных задач по теме	Решение задач	140 мин
Итого		160 мин. (4 часа)

Вопросы к семинарскому занятию

1. Основные задачи системы мониторинга и контроля.
2. Структура системы мониторинга и контроля.
3. Мониторинг и контроль по отклонениям – выбор системы контролируемых показателей

Пример тестовых заданий

1. Оперативное финансовое планирование включает в себя составление и использование

1. платежного календаря, кассового плана, расчета потребности в краткосрочном кредите

2. финансовой отчетности для установления финансового контроля

3. финансовых расчетов для оценки финансового состояния

4. прогноза финансового состояния предприятия

2. Поступления и расходы в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности представляют собой разделы

1. оперативного финансового плана

2. текущего финансового плана

3. перспективного финансового плана

4. бухгалтерского баланса

3. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка

1. бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса
2. бюджета административных расходов
3. бюджета коммерческих затрат
4. бюджета общепроизводственных расходов

4. Финансовая стратегия акционерного общества направлена на

1. обеспечение собственников предприятия необходимыми денежными средствами
2. обеспечение рентабельной работы предприятия и получение максимальной прибыли
3. максимизацию акционерной собственности
4. удовлетворение материальных и социальных потребностей его работников

5. ERP система – это

1. интегрированная система на базе интернет-технологий для управления внутренними и внешними ресурсами предприятия
2. специальная программа по планированию и бюджетированию
3. нет правильного ответа

6. Требования, предъявляемые к финансовому плану организации

1. реальность, сбалансированность, прозрачность для руководства, реализуемость, комплексность
2. гибкость, инициативность, достаточная экономичность, адресность
3. оперативность составления, агрегированность показателей, перспективность разработок, удовлетворение интересов собственника

7. В чем заключается сущность расчетно-аналитического метода планирования финансовых показателей?

1. на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя
2. путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них
3. разработка нескольких вариантов плановых расчетов при выборе определенных критериев, с тем, чтобы выбрать из них наиболее оптимальный

8. Бюджет денежных средств разрабатывается до

1. плана прибылей и убытков
2. бюджета капитальных вложений
3. бюджета продаж
4. прогнозного бухгалтерского баланса

9. Какой финансовый показатель, отражающий движение денежных средств, характеризует результат производственно хозяйственной деятельности коммерческой организации?

1. вложения в ценные бумаги
2. размер дивидендов

3. чистая прибыль
4. прирост внеоборотных активов

11. Назовите основную цель разработки внутрифирменных планов

1. он позволяет найти количественное выражение взаимосвязей между финансовыми показателями и факторами, их определяющими
2. на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя
3. путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них

12. Обязательно ли предприятию осуществлять автоматизированную систему управления планированием и бюджетированием?

1. да
2. нет
3. по желанию

13. Фонд потребления может быть образован за счет:

1. стоимости необходимого продукта
2. стоимости прибавочного продукта
3. чистой прибыли
4. стоимости израсходованных в процессе финансово-хозяйственной деятельности средств производства

14. Основной задачей финансового планирования организации является

1. обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами
2. учет объемов произведенной продукции
3. измерение эффективности использования трудовых ресурсов
4. расчет себестоимости

15. Оборотный капитал формируется за счет

1. амортизационных отчислений
2. производственного капитала организации
3. нормальной кредиторской задолженности
4. финансовых вложений

16. Различают следующие виды финансового планирования

1. по центрам затрат, по центрам финансовой ответственности, по центрам прибыльности
2. по процессное, попередельное, позаказное
3. "стандарт-кост", "директ-кост", нормативное
4. стратегическое, текущее, оперативное

17. Перспективное финансовое планирование включает в себя

1. определение цели, стратегии и тактики предпринимательской деятельности
2. планирование повышения экономической эффективности предприятия

3. разработку финансовых документов, обеспечивающих контроль над денежными потоками

4. разработку финансовой стратегии предприятия и прогнозирование финансовой деятельности

18. Финансовое планирование и бюджетирование - это:

1. практическая деятельность по управлению денежными потоками компании

2. наука об управлении государственными финансами

3. учебная дисциплина, изучающая основы учета и анализа

4. управление финансами хозяйствующего субъекта

5. научное направление в макроэкономике

19. Понятие «бюджетирование» - это

1. процесс составления финансовых планов и смет

2. управленческая технология, предназначенная для выработки и повышения финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений

3. процесс разработки конкретных бюджетов в соответствии с целями оперативного планирования

4. все перечисленное

20. Риск – это:

1. вероятность наступления события, связанного с возможными финансовыми потерями или другими негативными последствиями

2. результат венчурной деятельности

3. опасность возникновения негативных последствий, связанных с производственной, финансовой и инвестиционной деятельностью

21. Какой из перечисленных методов можно использовать при финансовом планировании?

1. метод долгосрочного прогнозирования

2. метод уменьшенного остатка

3. нормативный

4. линейный метод

22. Процесс планирования начинается с

1. формулирования целей

2. определения лица, ответственного за принятие решений

3. сбора информации о ситуации

4. анализа внешней среды

23. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен

1. бюджет общепроизводственных расходов

2. бюджет коммерческих расходов

3. бюджет производства

4. бюджет продаж

24. В чем заключается сущность метода оптимизации плановых решений при планировании финансовых показателей?

1. разработка нескольких вариантов плановых расчетов при выборе определенных критериев, с тем, чтобы выбрать из них наиболее оптимальный

2. на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и в их источниках

3. на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя

25. Объектом финансового планирования организации являются

1. денежные поступления

2. инвестиционная деятельность

3. чистая прибыль

4. финансовые ресурсы

26. Прогноз бухгалтерского баланса входит в состав

1. финансовой отчетности организации

2. перспективного финансового плана

3. технико-экономического обоснования потребности в кредите

4. текущего финансового плана

27. Текущий финансовый план составляется на период, равный

1. одному году

2. одному кварталу

3. трем годам

4. десяти годам

28. Процесс планирования баланса доходов и расходов организаций направлен на

1. более эффективное использование прибыли и других доходов

2. рациональное использование трудовых ресурсов

3. улучшение потребительских свойств товара

4. повышение качества информации, представленной руководству

29. План движения денежных средств составляется

1. нормативным методом

2. методом объекто-периодов

3. прямым и косвенным методами

4. аналитическим методом

Примерный перечень контрольных вопросов для подготовки к экзамену

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 систем 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

Примерный перечень тем для контрольной работы

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами.

2. Функции и принципы финансового планирования и бюджетирования в контексте ценностно-ориентированного менеджмента.

3. Виды финансовых планов организации и принятие управленческих решений на их основе.

4. Перспективный (стратегический) финансовый план корпорации

5. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.

6. Виды бюджетов организации и их классификация.

7. Основные операционные бюджеты и их взаимосвязь с финансовыми.

8. Модели бюджетирования, используемые отечественными и зарубежными организациями

9. Методы финансового планирования в транснациональных корпорациях

10. Бюджетный процесс и его этапы в корпоративных структурах

11. Цикл бюджетного планирования и его составляющие.

12. Финансовый контроль в системе бюджетного управления корпорацией

13. Оперативный учет и анализ отклонений в системе контроля исполнения бюджетов.

14. Операционные бюджеты организации

15. Особенности бюджетирования продаж в корпоративных структурах

16. Бюджет продаж и кредитная политика организации

17. Производственные бюджеты организации. Бюджет материальных затрат и его взаимосвязь с политикой управления запасами

18. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.

19. Бюджет закупок и его использование в рамках политики взаимоотношений с поставщиками .

20. Кредитный бюджет организации.

21. Инвестиционный бюджет организации
22. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
23. Бюджетирование движения денежных средств корпоративных структур
24. Бюджетирование доходов и расходов корпорации
25. Бюджетирование движения денежных средств прямым и косвенным методами.
26. Положение о бюджетировании: структура и содержание документа, порядок его формирования.
27. Мотивация персонала в рамках бюджетной модели
28. Альтернативные методы финансового планирования в организации
29. Ключевые показатели эффективности в системе финансового планирования организации
30. Система сбалансированных показателей: отечественный и зарубежный опыт

7. Данные для учета успеваемости студентов в БАРС

По дисциплине предусмотрен экзамен на 2 курсе. Курс оценивается по шкале в 100 баллов, из них на текущую аттестацию отводится 60 баллов, на промежуточную аттестацию (экзамен) – 40 баллов.

2 курс

Таблица 1. 1. Таблица максимальных баллов по видам учебной деятельности

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Се- местр	Лек- ции	Лабора- тор- ные заня- тия	Прак- ти- ческие заня- тия	Само- стоя- тельная работа	Авто- матизи- рован- ное тес- тирова- ние	Другие виды учебной деятель- ности	Про- ме- жуточ- ная атте- ста- ция	Ито- го
2	10	-	10	-	-	-	-	20
3	10	-	10	20	-	-	40	80
Итого	20	-	20	20	-	-	40	100

Программа оценивания учебной деятельности студента

2 курс (4 семестр)

Начисление соответствующих баллов проводится за посещение лекций, выполнение заданий на практических занятиях, за самостоятельную работу, промежуточную аттестацию.

Лекции

Предусмотрены на 2 курсе

Оценивается посещение лекций, активное восприятие материала, ответ на уточняющие вопросы преподавателя, выполнение качественного конспектирования материала, ответы на вопросы по законспектированному на прежних лекциях материалу, обсуждение с преподавателем возможностей более глубокого развития в заинтересовавшем вопросе по тематике лекции. Максимально 10 баллов.

Практические занятия

Предусмотрены на 2 курсе

Оценивается качество выполнения задач, уровень применения информационных ресурсов. Максимально 10 баллов.

Лабораторные занятия

Не предусмотрены на 2 курсе

Самостоятельная работа

Предусмотрена на 2 курсе

Оценивается правильность выполнения контрольной работы от 0 до 20 баллов.

Промежуточная аттестация

Предусмотрена на 2 курсе

Промежуточная аттестация проходит как экзамен с ответами на вопросы.

Промежуточная аттестация включает комплекс выполненных заданий, контрольных, тестов, ответы на теоретические вопросы, решение предложенных типовых задач.

Для студентов, успешно выполнивших все текущие задания и регулярно посещающих занятия (не менее 80 % занятий должно быть посещено), промежуточная аттестация проставляется по итогам аудиторной и самостоятельной работы без дополнительных заданий.

Студенту, получившему более 10 баллов за промежуточную аттестацию и желающему получить максимальный балл по дисциплине, на итоговом занятии предлагаются два теоретических вопроса и одно практическое задание.

Студенту, отсутствовавшему на занятиях по уважительной причине, на итоговом занятии предлагаются практические задания для повышения баллов по дисциплине.

Итоговое занятие, обозначается заранее и проводится за месяц до начала экзаменационной сессии или в зачётную неделю, по согласованию с основным расписанием зачётной недели.

На итоговом занятии студент может отчитаться по пропущенным темам и неудачно выполненным контрольным заданиям.

Шкала оценивания для промежуточной аттестации:
ответ на «отлично» оценивается от 31 до 40 баллов;
ответ на «хорошо» оценивается от 21 до 30 баллов;
ответ на «удовлетворительно» оценивается от 11 до 20 баллов;
ответ на «неудовлетворительно» оценивается от 0 до 10 баллов.

Таким образом, максимально возможная сумма баллов за все виды учебной деятельности студента по данной дисциплине составляет 100 баллов.

Таблица 1.2. Таблица пересчета полученной студентом суммы баллов по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» в оценку (экзамен):

86-100 баллов	«отлично»
76-85 баллов	«хорошо»
60-75 баллов	«удовлетворительно»
0-59 баллов	«не удовлетворительно»

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) литература:

1. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c78d9cacd5de2.48675174. - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1730501> (дата обращения: 15.06.2021). – Режим доступа: по подписке.
2. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 112 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015705-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1235902> (дата обращения: 15.06.2021). – Режим доступа: по подписке.
3. Либерман, И. А. Планирование на предприятии : учебное пособие / И. А. Либерман. - 3-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 205 с. - (Карманное учебное пособие). - ISBN 978-5-369-00587-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/927421> (дата обращения: 15.06.2021). – Режим доступа: по подписке.
4. Савкина, Р. В. Планирование на предприятии : учебник для бакалавров / Р. В. Савкина. - 3-е изд., стер. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 320 с. - ISBN 978-5-394-03481-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093177> (дата обращения: 15.06.2021). – Режим доступа: по подписке.

б) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

лицензионное программное обеспечение:

Windows Vista Business Russian Upgrade, Microsoft Office 2007, Office Professional Plus 2013, Microsoft Windows Professional 7 Russian, Microsoft Office 2007, Microsoft Windows Vista Business, Microsoft Office 2007 Russian Academic, Microsoft Windows Professional 7 Russian

Интернет-ресурсы:

Электронная библиотечная система "Znanium.com". URL: <https://znanium.com/>

Электронная библиотечная система издательства "Юрайт". URL: <https://urait.ru/library/vo>

Электронно-библиотечная система "РУКОНТ". URL: <https://rucont.ru/>

Центральный банк России. URL: <https://cbr.ru/>

Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru>

Битрикс 24. URL: <https://www.tableau.com/products>

Бизнес-портал Бизнес-навигатор МСП. URL: <https://smbn.ru/>

СБИС - Тензор. Сеть деловых коммуникаций. URL: <https://sbis.ru/>

СПАРК - АО «ИА Интерфакс». URL: https://www.spark-interfax.ru/#_top

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Содержание курса не привязано к текущему состоянию компьютерных классов, легко адаптируется к любому программному обеспечению.

Для лекционных занятий требуются мультимедийные аудитории.

Устанавливаемое и используемое в процессе обучения программное обеспечение является свободно распространяемым.

Практическая подготовка в рамках занятий осуществляется в профильном структурном подразделении СГУ: лаборатория информационных технологий в экономике.

Программа составлена в соответствии ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика профиль «Финансовое планирование»

Автор: доцент кафедры «Финансы и кредит», к.э.н.

_____ **Голубева Светлана Сергеевна.**

Программа одобрена и актуализирована на заседании кафедры финансов и кредита 03.04.2022 г. протокол № 9-РП