МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДЕНО
Факультет экономики и управления

Декан Волков С.К.
15.06.2021 г.

Финансовое планирование и бюджетирование

рабочая программа дисциплины (модуля, практики)

Закреплена за кафедрой **Менеджмент и финансы производственных систем**

Учебный план Направление 38.04.08 Финансы и кредит
программа "Корпоративные финансы"

Профиль

Квалификация **магистр**

Срок обучения **2 года 6 месяцев**

Форма обучения **очно-заочная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Виды контроля в семестрах: экзамены 4

Семестр(Курс.Номер семестра на курсе)	**4(2.2)**		Итого	
	УП	ПП	УП	ПП
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32.35	32.35	32.35	32.35
Сам. работа	40	40	40	40
Часы на контроль	35.65	35.65	35.65	35.65
Практическая подготовка	0	0	0	0
Итого трудоемкость в часах	108	108	0	0

ЛИСТ ОДОБРЕНИЯ, СОГЛАСОВАНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Разработчик(и) программы:

доцент Езангина Ирина Александровна кэн

Рецензент(ы):
(при наличии)

Рабочая программа дисциплины (модуля, практики)

Финансовое планирование и бюджетирование

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 991)

составлена на основании учебного плана:

Направление 38.04.08 Финансы и кредит
программа "Корпоративные финансы"

Профиль:

утвержденного учёным советом вуза от 26.05.2021 протокол № 10.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Менеджмент и финансы производственных систем

номер протокола 2021 г.
Зав. кафедрой Сазонов Сергей Петрович

СОГЛАСОВАНО:
Факультет экономики и управления
Председатель НМС факультета: Евстратов А.В.

Протокол заседания НМС от
15.06.2021 г. № 7

Рабочая программа дисциплины (модуля, практики) актуализирована 31.08.2023

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ, ПРАКТИКИ). ВИД, ТИП ПРАКТИКИ, СПОСОБ И ФОРМА (ФОРМЫ) ЕЕ ПРОВЕДЕНИЯ.
Цель курса – формирование у студентов системных знаний в области бизнес-планирования, подготовки и исполнения финансовых планов коммерческой организации на основе технологии бюджетирования с целью обеспечения грамотных управленческих решений.
Для достижения цели в ходе изучения дисциплины решаются следующие задачи:
- получение системного представления о методах и инструментах бизнес-планирования;
- приобретение навыков обоснования плановых решений по отдельным направлениям бизнес-планирования;
- систематизация представлений о роли финансового планирования и бюджетирования в управлении финансами современной организации;
- освоение студентами базовых методик построения финансовых планов и бюджетов;
- формирование практических навыков в области осуществления финансовых расчетов в рамках анализа бюджетов и финансовых планов;
- изучение современных технологий обработки и анализа финансовой информации в рамках финансового планирования и бюджетирования.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ, ПРАКТИКИ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОП:	Б1.В
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Налоговый менеджмент
2.1.2	Финансовая диагностика и оценка проекта
2.1.3	Финансовая политика организации
2.1.4	Эффективное корпоративное управление
2.1.5	Корпоративные финансы
2.1.6	Управление проектами
2.1.7	Управление финансовыми рисками
2.1.8	Финансовая политика организации
2.1.9	Корпоративные финансы
2.1.10	Финансовые инновации
2.2	**Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
2.2.2	Производственная практика: Преддипломная практика

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ, ПРАКТИКИ)
УК-2: Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла
УК-2.1: Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления.
Результаты обучения: студент знает базовые технологии финансового планирования и бюджетирования;
УК-2.2: Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы, планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.
Результаты обучения: студент умеет составлять плановые и отчетные финансовые планы и бюджеты;
УК-2.3: Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта.
Результаты обучения: студент владеет методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для корректировки финансовых планов, идентификации типа финансовой структуры организации и анализа финансовых полномочий ее звеньев.
ПК-1: Способен разрабатывать финансовый план и целевой инвестиционный портфель
ПК-1.1: Обладает теоретическими знаниями в области финансового планирования
Результаты обучения: студент знает инструменты и методы финансового планирования и бюджетирования,
ПК-1.2: Способен разработать целевой инвестиционный портфель и оценить показатели его эффективности
Результаты обучения: студент умеет анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения, анализировать их характер и причины;

ПК-1.3: Способен разрабатывать финансовый план предприятия на основе анализа имеющихся показателей

Результаты обучения: студент владеет практическими навыками в области осуществления финансовых расчетов и составления финансовых планов и бюджетов.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ, ПРАКТИКИ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Форма контроля
1	**Раздел 1. Обучение**			
1.1	Сущность и значение бизнес-планирования в управлении предприятием /Тема/	4	0	
1.1.1	Понятие бизнес-планирования и его основные цели /Пр/	4	2	Э Ко К
1.1.2	Технологии бизнес-планирования: информационное обеспечение, основные принципы, методы и подходы. /Пр/	4	2	Э Ко К
1.1.3	Подготовка к текущему контролю успеваемости /Ср/	4	5	Э Ко К
1.2	Актуальность финансового планирования и прогнозирования в современных условиях /Тема/	4	0	
1.2.1	Финансовое планирование: цели, задачи, методы осуществления /Пр/	4	2	Э Ко К
1.2.2	Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства.Подготовка к текущему контролю успеваемости /Пр/	4	2	Э Ко К
1.2.3	Подготовка к текущему контролю успеваемости /Ср/	4	5	Э Ко К
1.3	Разработка инвестиционного бизнес-плана для бизнеса /Тема/	4	0	
1.3.1	Финансовый план в структуре инвестиционного бизнес-плана. /Пр/	4	2	Э Ко К
1.3.2	Оценка эффективности инвестиционного бизнес-плана. /Пр/	4	2	Э Ко К
1.3.3	Подготовка к текущему контролю успеваемости /Ср/	4	10	Э Ко К
1.4	Основы бюджетирования на предприятии /Тема/	4	0	
1.4.1	Цель, задачи, функции, принципы бюджетирования на предприятии /Пр/	4	2	Э Ко К
1.4.2	Сущность и генезис финансовой категории «бюджетирование» в системе управления финансами предприятия /Пр/	4	2	Э Ко К
1.4.3	Подготовка к текущему контролю успеваемости /Ср/	4	5	Э Ко К
1.5	Технология бюджетирования на предприяти /Тема/	4	0	
1.5.1	Классификация и виды бюджетов предприятия /Пр/	4	2	Э Ко К
1.5.2	Бюджетный регламент. Бюджетный период. Бюджетный цикл. /Пр/	4	2	Э Ко К
1.5.3	Порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия /Пр/	4	2	Э Ко К
1.5.4	Проблемы бюджетирования в практике российских предприятий /Пр/	4	2	Э Ко К
1.5.5	Подготовка к текущему контролю успеваемости /Ср/	4	5	Э Ко К
1.6	Финансовая структура организации /Тема/	4	0	
1.6.1	Формирование центров финансовой ответственности (ЦФО). Структурирование ЦФО и формирование финансовой структуры организации. /Пр/	4	2	Э Ко К
1.6.2	Управленческие модели бюджетирования на предприятиях различной организационной формы /Пр/	4	2	Э Ко К
1.6.3	Подготовка к текущему контролю успеваемости /Ср/	4	5	Э Ко К
1.7	Бюджетный контроль, анализ и управление по отклонениям /Тема/	4	0	
1.7.1	Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями /Пр/	4	2	Э Ко К
1.7.2	Цели и направления проведения план-факт анализа операционного и финансового бюджетов. /Пр/	4	2	Э Ко К
1.7.3	Подготовка к текущему контролю успеваемости /Ср/	4	5	Э Ко К
2	**Раздел 2. Промежуточная аттестация**			
2.1	зачет /Тема/	4	0	
2.1.1	подготовка к экзамену /Экзамен/	4	35.65	Э
2.1.2	контактная работа с ППС /КоРа/	4	0.35	

Примечание. Формы контроля: Эк – экзамен, К- контрольная работа, Ко- контрольный опрос, Сз- семестровое задание, З-зачет, ОП-отчет по практике.

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства планируемых результатов обучения представлены в виде фондов оценочных средств (ФОС),

разработанных в соответствии с локальным нормативным актом университета. ФОС может быть представлен в Приложении к рабочей программе.

Оценочные средства планируемых результатов обучения представлены в виде фондов оценочных средств (ФОС), разработанных в соответствии с локальным нормативным актом университета.
ФОС Финансовое планирование и бюджетирование

УК-2: Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла
УК-2.1: Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления..
Результаты обучения: студент знает базовые технологии финансового планирования и бюджетирования.
Вопросы и задания:
1. В чем состоит предмет, объект и субъект финансового планирования?
2. Какое практическое значение имеет деятельность по планированию и составлению прогнозов?
3. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового планирования.
4. Дайте определение планированию и прогнозированию. Определите их взаимосвязь и отличия.
5. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового прогнозирования.
6. Дайте определение и интерпретацию понятиям «предсказание» и «предуказание». В чем их принципиальные отличия применительно к финансовому планированию и прогнозированию?
7. Каковы практические возможности применения предуказания в финансовом планировании и прогнозировании?
8. Раскройте экономическую сущность директивного и индикативного планирования. Определите доминирующие сферы их использования.
9. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бизнес-планирования в условиях рынка.
10. Раскройте принципы финансового планирования.
11. Раскройте сущность методов финансового планирования.
12. Каковы классификационные принципы финансового планирования?
13. Какие системы финансового планирования существуют?
14. Каковы цели и задачи финансового планирования?
15. Перечислите виды финансовых планов.

УК-2.2: Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы, планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.
Результаты обучения: студент умеет составлять плановые и отчетные финансовые планы и бюджеты.
Вопросы и задания:
1. Раскройте последовательность стадий финансового планирования.
2. Назовите принципы и методы финансового планирования.
3. Охарактеризуйте процесс составления финансового плана.
4. Что такое финансовое прогнозирование?
5. Охарактеризуйте базовые понятия и термины финансового прогнозирования.
6. Перечислите классификационные критерии прогнозов.
7. Какие типы финансового прогнозирования вам известны?
8. Дайте краткую характеристику государственному прогнозированию.
9. Какие основные параметры прогнозируются на уроне государственного прогнозирования?
10. Кратко охарактеризуйте бюджетный процесс в РФ.
11. Опишите особенности демографического планирования и прогнозирования.
12. Какие параметры принято прогнозировать в демографической сфере?
13. Для каких целей используется производственная функция в прогнозировании?
14. Какие виды и методики государственного прогнозирования используются в практике этого процесса

УК-2.3: Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта.
Результаты обучения: студент владеет методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для корректировки финансовых планов, идентификации типа финансовой структуры организации и анализа финансовых полномочий ее звеньев.
Вопросы и задания:
1. Охарактеризуйте понятия реактивного и интерактивного планирования и раскройте их достоинства и недостатки.
2. Дайте определение показателям плана как элементу планирования и классифицируйте их по различным признакам.
3. Раскройте систему мер (действий) необходимых для выполнения плана.
4. Перечислите типовые меры (действия) по выполнению плановых показателей для различных сфер деятельности.
5. Перечислите основные элементы организации планирования на предприятии и раскройте их содержание.
6. В чем состоит сущность SWOT-анализа?
7. Каковы основные направления проведения SWOT-анализа?
8. Раскройте особенности SWOT-анализа.
9. Дайте краткую характеристику областям проведения SWOT-анализа.
10. Какую роль в планировании и прогнозировании играет экономический анализ

ПК-1: Способен планировать, прогнозировать и оценивать изменение финансовой ситуации при пользовании финансовыми (инвестиционными) услугами

ПК-1.1: Демонстрирует знания об имеющихся на рынке финансовых и инвестиционных услугах.
Результаты обучения: студент знает инструменты и методы финансового планирования и бюджетирования.
Вопросы и задания:
1. Каковы цель и назначение бизнес-плана в системе управления компанией?
2. В чем состоят общие требования к бизнес-плану?
3. Каковы основные области применения бизнес-планов?
4. Назовите программные продукты, используемые для разработки и анализа бизнес-планов.
5. Охарактеризуйте этапы планирования и методологию планирования.
6. Назовите компоненты бизнес-плана и охарактеризуйте систему его показателей.
7. Разработка бизнес-плана: структура и последовательность.
8. Каковы особенности международной практики бизнес-планирования?
9. Составление бизнес-плана: основные требования.
10. Назовите содержание и особенности составления разделов бизнес-плана
11. Каковы цели и задачи презентации бизнес-плана?

ПК-1.2: Способен рассчитывать показатели, характеризующие состояние рынка финансовых и инвестиционных услуг, и критически их оценивать.
Результаты обучения: студент умеет анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения, анализировать их характер и причины;
Вопросы и задания:
1. Перечислите функциональные планы предприятия. Какие задачи они призваны решать?
2. Раскройте основные методы планирования прибыли.
3. Перечислите основные задачи планирования прибыли и рентабельности.
4. Раскройте сущность метода маржинального дохода в планировании прибыли и метода оптимизации плановой прибыли.
5. Сформулируйте основные задачи, решаемые при разработке планов издержек предприятия.
6. Назовите основные принципы, которые необходимо соблюдать при планировании издержек компании.
7. Перечислите методы планирования издержек предприятия.
8. Перечислите основные факторы, которые следует учитывать при планировании издержек предприятия.
9. Сформулируйте понятие метода прямой и обратной калькуляции при планировании издержек компании.
10. Перечислите основные задачи планирования персонала компании.
11. Перечислите основные принципы организации труда и заработной платы на предприятии.
12. Определите показатели планирования численности работников компании.

ПК-1.3: Использует навыки планирования и прогнозирования при анализе и оценке текущей финансовой ситуации на рынке.
Результаты обучения: студент владеет практическими навыками в области осуществления финансовых расчетов и составления финансовых планов и бюджетов.
Вопросы и задания:
1. Дайте определение и интерпретацию бюджетированию как процессу корпоративного финансового планирования.
2. Какие процессы входят в состав системы бюджетного управления на предприятии?
3. Перечислите основные принципы бюджетного управления и дайте им характеристику.
4. Раскройте этапы процедуры контроля за процессом бюджетирования.
5. Раскройте сущность понятия «интегративность» бюджетирования.
6. Перечислите этапы организации корпоративного бюджетного процесса и охарактеризуйте их.
7. В чем состоят процедуры детализации бюджетного процесса? В отношении кого они применяются?
8. Назовите и дайте интерпретацию полномочиям субъектов матрицы корпоративного бюджетного управления.
9. Перечислите виды функциональных корпоративных бюджетов.
10. В чем состоят принципы процесса бюджетного управления?
11. Каковы цели корпоративного бюджетирования? Вопросы и задания для самостоятельной подготовки
12. Насколько, по вашему мнению, целесообразно проведение процедур бюджетирования в условиях цикличности рыночной экономики?
13. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.
14. Какое практическое значение имеет деятельность по составлению корпоративных прогнозов?
15. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового бюджетирования.
16. Раскройте теоретическую и методологическую основу корпоративного бюджетирования.
17. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бюджетного процесса.
18. Раскройте функции бюджетирования.
19. Раскройте сущность методов финансового планирования.
20. Каковы этапы построения системы бюджетирования?
21. Каковы цели бюджетирования?
22. Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования?
23. Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования.
24. Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования.
25. Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.
26. Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.

Примерные образцы тестов

1. По отношению к уровню интеграции управленческой информации выделяют … бюджет:
A. Консолидированный
B. Тактический
C. финансовый
D. плановый
2. Ограничение сумм по каждой статье расходов в течение бюджетного периода без возможности использования сэкономленных по одной статье средств на другие расходы – это метод … бюджетирования:
A. Жесткого
B. Гибкого
C. Постатейного
D. истекающего
3. Понятия «бюджет», «смета» и «финансовый план» взаимосвязаны между собой в последовательности: …
A. финансовый план -> бюджет -> смета
B. бюджет -> смета -> финансовый план
C. смета -> бюджет -> финансовый план
D. смета -> финансовый план -> бюджет
4. Целью бюджетирования является:
A. формализация процесса планирования
B. создание базы для оценки достигнутых результатов
C. способствование координации и коммуникации между структурными подразделениями предприятия
D. повышение эффективности деятельности предприятия
5. Kpi – это …:
A. показатели деловой активности и рентабельности
B. ключевые показатели, позволяющие оценить степень достижения запланированных целей организации
C. показатели ликвидности и платежеспособности
D. показатели финансовой устойчивости и рентабельности
6. Срок, по истечении которого сопоставляются плановые и фактические показатели, вносятся коррективы в бюджеты, – это …:
A. минимальный бюджетный период
B. общий бюджетный период
C. бюджетный цикл
D. период директивного планирования
7. К объектам стратегического бюджетирования относятся …:
A. Корпорации
B. Компании
C. структурные подразделения
8. К центрам затрат относят …:
A. отдел финансового планирования
B. бухгалтерию
C. отдел снабжения
D. отдел продаж
9. Центр доходов может непосредственно входить в такой тип центров финансовой ответственности, как центр …:
A. Затрат
B. Прибыли
C. инвестиций
10. Отклонение следует признать нормальным, если разница между фактическим значением и запланированным по той или иной статье бюджета …:
A. не превышает значения среднеквадратического отклонения
B. находится в интервале от одного до двух среднеквадратических отклонений
C. в два раза превышает значение среднеквадратического отклонения
11. По длительности планируемого периода выделяют … бюджет:
A. Текущий
B. Перспективный
C. Месячный
D. квартальный
12. Система сбалансированных показателей (balansed scorecard, bsc) строится в рамках … взаимно интегрированных основных проекций:
A. Двух
B. Трех
C. Четырех
D. пяти
13. Создание структуры бюджетов относится к …:
этапам постановки системы бюджетирования на предприятии
A. основным частям бюджетирования
B. целям бюджетирования
C. задачам бюджетирования
14. При составлении бюджета … необходимо выделить затраты на упаковку, транспортировку, страхование и хранение продукции:

A. Продаж
B. коммерческих расходов
C. производства
D. прямых затрат на производство
15. Бюджет … предназначен для планирования финансовых результатов работы организации:
A. Продаж
B. доходов и расходов
C. поступления денежных средств
D. движения денежных средств
16. Занижение плановых показателей …:
A. полезно, поскольку свидетельствует об осмотрительности менеджеров
B. дезориентирует, не нацеливает на максимальную отдачу
C. приводит к распылению внеплановых доходов
17. В состав операционных бюджетов организации входит …:
A. бюджет прямых затрат на оплату труда
B. инвестиционный бюджет
C. налоговый бюджет
D. бюджет движения денежных средств
18. Организация бюджетирования предусматривает …:
A. формирование финансовой структуры предприятия
B. формирование бюджетного регламента
C. формирование порядка консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия
D. использование информационных систем управления
19. Бюджет коммерческих расходов формируется на основе бюджета …:
A. доходов и расходов
B. производственных запасов
C. производства
D. продаж
20. Верно, что к задачам, решаемым с помощью бюджетирования, относят:
A. планирование операций
B. координирование различных бизнесов и структурных подразделений
C. согласование интересов работников предприятия
D. оборачиваемость активов
21. По функциональному назначению выделяют …:
A. стратегический бюджет
B. бюджет центра финансовой ответственности
C. фактический (исполненный) бюджет
D. операционные бюджеты
22. Неверно, что к задачам бюджетирования относится:
A. обеспечение прозрачности бизнеса
B. создание базы для оценки достигнутых результатов
C. способствование координации и коммуникации между структурными подразделениями организации
D. формализация маркетинговых процедур в организации
23. … позволяет оценить устойчивость организации, ликвидность ее активов, соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, соотношение собственных и заемных средств:
A. Бюджет движения денежных средств
B. Бюджет доходов и расходов
C. Прогнозный баланс
D. Бюджет продаж
24. Бюджет ... в первую очередь разрабатывается в процессе операционного планирования производственной деятельности организации:
A. производства
B. продаж
C. доходов и расходов
прямых материальных затрат
25. Бюджет производства строится на основе бюджета ….:
A. общепроизводственных расходов
B. продаж
C. производственных расходов
D. материальных затрат
26. Бюджет производства строится на основе бюджета …:
A. доходов и расходов
B. запасов готовой продукции
C. производственных расходов
D. коммерческих расходов
27. К недостаткам проведения финансовой структуризации можно отнести…:
A. разделение ответственности между подразделениями (кто и за что на предприятии реально отвечает)
B. возможность оценить результаты и оперативно скоординировать действия подразделений

C. возможность создать грамотную систему мотивации сотрудников для выполнения поставленных задач
D. невозможность бюджетирования бизнес-процессов
28. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют …:
A. бюджетированием
B. планированием
C. дисконтированием денежных потоков
D. управленческим учетом
29. Бюджет производства учитывает …:
A. производственные мощности, величину закупок, увеличение или уменьшение запасов
B. затраты на упаковку, транспортировку, страхование и хранение продукции
C. расходы на оплату сырья и материалов, необходимых для производства
D. количество сырья и материалов, необходимых для производства
30. Количество единиц продукции, подлежащих изготовлению (объем производства), определяется по формуле «…»:
A. Объем продаж – Остатки готовой продукции на начало периода + Целевой норматив остатков готовой продукции на конец периода
B. Объем продаж + Остатки готовой продукции на начало периода + Целевой норматив остатков готовой продукции на конец периода
C. Объем продаж – Остатки готовой продукции на начало периода – Целевой норматив остатков готовой продукции на конец периода
D. Объем продаж + Остатки готовой продукции на начало периода – Целевой норматив остатков готовой продукции на конец периода

Темы письменных работ (контрольная работа)
1. Генезис финансового планирования в системе эволюционного развития функций управления коммерческими и государственными структурами.
2. Техпромфинплан СССР и система бюджетирования современных российских промышленных предприятий: общее и различное.
3. Использование японской системы «5S» в процессе бюджетирования
4. Особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм.
5. Мировая практика и место бюджетирования в системе управления предприятием.
6. Инфраструктура бюджетного процесса
7. Автоматизация планирования и бюджетирования
8. Альтернативные методы бюджетирования
9. Международные принципы бюджетирования
10. Бюджетный комитет и его роль в бюджетном процессе предприятия
11. Методология оценки эффективности бюджетирования на предприятии
12. KPI и контрольные показатели бюджетов как способы стимулирования менеджеров к достижению целей компании.
13. Регламент бюджетного планирования
14. Бизнес-план инвестиционного проекта: проблемы формирования и реализации в деятельности предприятия
15. Методы оценки и оптимизации рисков инвестиционного проекта
16. Перспективные инструменты проектного финансирования
17. Институциональный механизм проектного финансирования
18. Адаптивная система бюджетирования в системе управления предприятием
19. Скользящее бюджетирование как инструмент финансового контроллинга на предприятии
20. Стратегическое финансовое планирование в управлении современной корпорацией
21. Отраслевые особенности применения моделей прогнозирования банкротства предприятия
22. Современные методы прогнозирования финансовой устойчивости предприятия
23. Бюджетный контроль как фактор снижения производственных затрат предприятия
24. Финансовая модель стартапа
25. Комплексная система финансового планирования инновационной деятельности предприятия

Показатели и критерии оценивания компетенций, шкалы оценивания
В рамках изучаемой дисциплины студент может демонстрировать следующие уровни овладения компетенциями.
Повышенный уровень: обучающийся демонстрирует глубокое знание учебного материала; способен использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных ситуациях; способен анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения практико-ориентированных заданий. Базовый уровень: обучающийся способен понимать и интерпретировать освоенную информацию; демонстрирует осознанное владение учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности, необходимыми для решения практико-ориентированных заданий. Оценка промежуточной аттестации (экзамен, зачёт с оценкой): 4 (хорошо) – 71-90 баллов.
Пороговый уровень: обучающийся обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями; демонстрирует самостоятельность в применении знаний, умений и навыков к решению учебных заданий на репродуктивном уровне. Оценка промежуточной аттестации (экзамен, зачёт с оценкой): 3 (удовлетворительно) – 60-70 баллов.
Уровень ниже порогового: система знаний, необходимая для решения учебных и практико-ориентированных заданий, не сформирована; обучающийся не владеет основными умениями, навыками и способами деятельности. Оценка

промежуточной аттестации (экзамен, зачёт с оценкой): 2 (неудовлетворительно) – ниже 60 баллов.

В рамках данной дисциплины используются следующие критерии оценки знаний студентов.
Отлично
Обучающийся демонстрирует:
- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы;
- точное использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы;
- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- выраженную способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации;
- полное и глубокое усвоение основной, и дополнительной литературы, по изучаемой учебной дисциплине;
- умение свободно ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку, использовать научные достижения других дисциплин;
- творческую самостоятельную работу на учебных занятиях, активное творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.
Хорошо
Обучающийся демонстрирует:
- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной дисциплины;
- использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы и обобщения;
- владение инструментарием учебной дисциплины (методами комплексного анализа, техникой информационных технологий), умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность решать сложные проблемы в рамках учебной дисциплины;
- свободное владение типовыми решениями;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по учебной дисциплине;
- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку;
- активную самостоятельную работу на учебных занятиях, систематическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.
Удовлетворительно
Обучающийся демонстрирует:
- достаточные знания в объеме рабочей программы по учебной дисциплине;
- использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках изучаемой дисциплины;
- усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине;
- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по дисциплине;
- работу на учебных занятиях под руководством преподавателя, фрагментарное участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий.
Неудовлетворительно
Обучающийся демонстрирует:
- фрагментарные знания в рамках изучаемой дисциплины; знания отдельных литературных источников, рекомендованных рабочей программой по учебной дисциплине;
- неумение использовать научную терминологию учебной дисциплины, наличие в ответе грубых, логических ошибок;
- пассивность на занятиях или отказ от ответа, низкий уровень культуры исполнения заданий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Промежуточная аттестация обучающихся ведется непрерывно и включает в себя текущую аттестацию (контроль текущей работы в семестре, включая оценивание промежуточных результатов обучения по дисциплине, – как правило, по трем модулям) и семестровую аттестацию (экзамен) – оценивание окончательных результатов обучения по дисциплине.

По данной дисциплине, завершающейся экзаменом, по обязательным формам текущего контроля студенту предоставляется возможность набрать в сумме не менее 60 баллов. Оценивание окончательных результатов обучения по дисциплине ведется по 100-балльной шкале, оценка формируется автоматически как сумма количества баллов, набранных обучающимся за выполнение заданий обязательных форм текущего контроля и количества баллов, набранных на семестровой аттестации (экзамене).

Система оценивания
Текущий контроль представляет собой проверку усвоения учебного материала теоретического и практического характера, регулярно осуществляемую на протяжении семестра. К основным формам текущего контроля можно отнести устный опрос, письменные задания, контрольные работы.

Устный опрос, собеседование.
Устный опрос, собеседование являются формой оценки знаний и предполагают специальную беседу преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной. Процедуры направлены на выяснение объема знаний

обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Устный ответ или собеседование может практиковаться преподавателем для уточнения знаний на практических и лабораторных занятиях.

Устный опрос включает 1 вопрос из группы вопросов «Контрольные вопросы и задания”, собеседование может включать более 1-го вопроса того же списка. Ответ оценивается от 0 до 3 баллов следующим образом:
3 балла - полный, логически безупречный ответ;
2 балла - ответ в целом полный, но могут иметь место несущественные пробелы в знаниях; логика ответа правильная, но некоторые моменты в своих рассуждениях студент обосновать затрудняется;
1 балл - ответ частичный, содержит значительные изъяны; нарушений логики ответа нет, но имеется ряд логических переходов в рассуждениях, которые студент обосновать затрудняется.
Промежуточная аттестация.
Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершает изучение дисциплины. Промежуточная аттестация помогает оценить более крупные совокупности знаний, умений и навыков, в некоторых случаях – даже формирование определенных компетенций. В рамках данного предмета к форме промежуточного контроля относится зачет. Зачет по дисциплине имеет цель оценить сфорсированность компетенций, теоретическую подготовку студента, его способность к творческому мышлению, приобретенные им навыки самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их при решении практических задач. Зачет проводится в устной форме. В ходе зачета студент отвечает на вопросы билета. Билет включает два вопроса из списка «Вопросы промежуточной аттестации", оцениваемых по 20 баллов каждый. Дополнительные баллы, помимо баллов, полученных за контрольные и письменную работы, могут быть заработаны за правильные ответы в ходе опросов и собеседований.
Если суммарное число баллов, набранных в семестре по результатам модулей и полученных на экзамене:
- от 61 до 75 , то ставится итоговая оценка "Удовлетворительно",
- от 76 до 89, то ставится итоговая оценка "Хорошо",
- от 90 до 100, то ставится итоговая оценка "Отлично".
Если суммарное число баллов, набранных студентом не менее 60 баллов, то студент может согласиться с соответствующей итоговой оценкой без экзамена.

Вопросы промежуточной аттестации:
1. Требования современной экономики к планированию в бизнесе
2. Бизнес-идея: понятие и классификация
3. Источники инновационных бизнес-идей
4. Методы выработки и адаптации бизнес-идей
5. Понятие бизнес-планирования и его основные цели
6. Общая типовая структура бизнес-плана
7. Классификация и практическая значимость стандартов бизнес-планирования
8. Форматы инвестиционных бизнес-планов и соответствующие им стандарты и требования
9. Международные стандарты бизнес-планирования
10. Понятие технологии бизнес-планирования
11. Традиционная технология бизнес-планирования на основе стандартов
12. Технология планирования бизнеса на основе концепции бережливого стартапа
13. Основные источники и проблемы информационного обеспечения бизнес-планирования
14. Программное обеспечение в бизнес-планировании
15. Принципы бизнес-планирования
16. Методы бизнес-планирования и их классификация
17. Методы, реализующие аналитические исследования в бизнес-планировании (Анализ макросреды, Анализ отрасли, Анализ конкурентного положения основных компаний, Анализ внутренней среды организации, Методы комплексного анализа внешней и внутренней среды организации)
18. Методы и подходы, реализующие задачи расчетного блока в планировании (Нормативный метод, Балансовый метод, Расчетно-аналитический метод, Экономико-математические методы, Методы анализа рисков и эффективности бизнес-проектов)
19. Методы оперативного контроля за исполнением запланированных мероприятий
20. Генезис финансового планирования в системе эволюционного развития функций управления коммерческими и государственными структурами.
21. Происхождение и развитие финансового планирования на государственном уровне.
22. Неоклассическая концепция финансов и развитие корпоративного управления.
23. Этапы внутрифирменного финансового планирования.
24. Объекты финансового планировании.
25. Принципы финансового планирования.
26. Методы финансового планирования: расчетно-аналитический метод, нормативный метод, метод оптимизации плановых решений, экономико-математическое моделирование, метод дисконтирования денежных потоков.
27. Инфраструктура финансового планирования: аналитический, информационный, организационный блоки.
28. Классификация финансового планирования: по охватываемому периоду времени, по масштабности поставленной цели, по приоритетам руководства в выборе базовой информации, по используемым моделям, по используемым методам.
29. Стратегическое, перспективное, бизнес-планирование, текущее финансовое планирование (бюджетное), оперативное финансовое планирование. Реактивное, инактивное, преактивное интерактивное планирование.
30. 3. Цель, задачи, область применения финансового прогнозирования.
31. Методы прогнозирования: количественные и качественные.
32. Методы экспертных оценок. Стохастические методы. Детерминированные методы.

33. Этапы прогнозирования.
34. Подходы к прогнозированию банкротства предприятия: система формализованных показателей, система неформализованных критериев, расчет комплексного показателя (интегральный подход).
35. Формализованные критерии прогнозирования банкротства предприятия
36. Неформализованные критерии прогнозирования банкротства предприятия: зарубежный опыт
37. Неформализованные критерии прогнозирования банкротства предприятия: отечественный опыт
38. Общая структура бизнес-плана. Виды разделов типового бизнес-плана: аналитические, ключевые, приложения.
39. Титульный лист, оглавление, меморандум конфиденциальности, резюме.
40. История бизнеса организации (описание отрасли, характеристика объекта бизнеса организации).
41. Правовой статус организации (юридический план).
42. Анализ рынка и конкуренции. Описание рынка. Маркетинговые мероприятия и решения, принимаемые фирмой-продуцентом. Направления исследования рынка. Стратегия маркетинга. Жизненный цикл продаж. Затраты на маркетинг.
43. Описание отрасли. Описание целевого рынка. Конкуренция.
44. Маркетинговый план. Его структура и содержание. Определение спроса и возможностей рынка. Стратегия маркетинга. Маркетинг-микс. Определение ценовой стратегии.
45. Операционный план. Производство. Закупки и дистрибьюция.
46. Производственный план. Производственная программа предприятия. Планируемый объем продаж. Потребности в основных фондах. Расчет потребности в ресурсах. Расчет потребности в персонале и заработной плате. Потребность в инвестициях. Исследовательские и внедренческие разработки.
47. Организационный план. Разработка организационной структуры фирмы. Функциональная, дивизиональная, командная структуры.
48. Финансовый план как важнейшая составляющая бизнес-плана организации.
49. Оценка эффективности инвестиционного бизнес-плана.
50. Предпринимательские риски в бизнес – планировании: виды, методы оценки и снижения.
51. Программные продукты, используемые при подготовке и анализе бизнес-планов инвестиционных проектов
52. Оформление и презентация бизнес-плана
53. Понятие «Бюджет фирмы»
54. Сущность и генезис финансовой категории «бюджетирование» в системе управления финансами предприятия
55. Задачи и функции бюджетирования.
56. Преимущества внедрения принципов бюджетного планирования для предприятия.
57. Бюджетирование как управленческая технология.
58. История становления бюджетирования как технологии на российских предприятиях
59. Виды бюджетов предприятия: по направлению движения бюджетной информации от исполнителей к руководству, по периоду составления, по непрерывности планирования, по широте номенклатуры затрат, по методам разработки, по длительности планируемого периода, по степени содержания информации, по сферам деятельности предприятия, по видам затрат.
60. Стоимостные и натурально-стоимостные бюджеты.
61. Тип бюджета: итоговый, операционный, функциональный.
62. Бюджетный регламент. Бюджетный период. Бюджетный цикл.
63. Бюджета продаж, график денежных поступлений от продаж.
64. Производственный бюджет организации.
65. Бюджет прямых затрат на материалы: методы составления (аналитический и нормативный).
66. Бюджет закупок материалов.
67. Бюджет прямых затрат на оплату труда.
68. Бюджет общепроизводственных расходов.
69. Методология распределения общепроизводственных расходов по объектам затрат.
70. Бюджет производственных запасов. Цикл производства. Коэффициент нарастания затрат.
71. Бюджет коммерческих расходов.
72. Бюджет управленческих расходов.
73. Бюджет доходов и расходов.
74. Налоговый бюджет.
75. Инвестиционный бюджет.
76. Кредитный план.
77. Бюджет движения денежных средств.
78. Классификация денежных потоков предприятия: по направлению движения денежных средств, по видам хозяйственной деятельности.
79. Методы анализа денежных потоков: прямой и косвенный методы.
80. Прогноз баланса: планирование активов и пассивов.
81. Сущность генерального (итогового, мастер-) бюджета.
82. Финансовая структура как совокупность центров финансовой ответственности (ЦФО).
83. Виды ЦФО: центр затрат, прибыли, доходов, инвестиций.
84. Центры регулируемых и нерегулируемых затрат.
85. Условия успешного функционирования ЦФО.
86. Организационно-управленческая модель бюджетного процесса.
87. Функции директора по бюджету компании, бюджетного комитета, отдела бюджетного планирования и анализа.
88. Отличия финансовой и организационной структур.
89. Управленческие модели бюджетирования на предприятиях различной организационной формы: линейная, матричная, функциональная. линейно-функциональная структуры управления.

90.	Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета.
91.	Распределение функций и ответственности по уровням управления.
92.	Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления.
93.	Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями
94.	Выявление, классификация, интерпретация отклонений.
95.	Гибкие бюджеты.
96.	Ответственность исполнителей за выполнение бюджетов.
97.	Цели и направления проведения план-факт анализа.
98.	Общее изучение результатов исполнения сводного бюджета.
99.	Анализ исполнения операционного бюджета.
100.	Анализ исполнения финансового бюджета.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ, ПРАКТИКИ)

6.1. Рекомендуемая литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год.	Электронный адрес
Л.1	Коваженков М. А., Текин А. В.	Бюджетирование процесса коммерциализации инноваций: монография	Волгоград: ВолгГТУ, 2015	
Л.2	Кузьмина Е. В., Трунина В. Ф., Шевченко С. А.	Теоретические основы бюджетирования на предприятии: учеб. пособие	Волгоград: ВолгГТУ, 2016	
Л.3	Сазонов С. П., Езангина И. А.	Финансовая политика организации: учеб. пособие	Волгоград: ВолгГТУ, 2018	
Л.4	Шевченко С. А.	Планирование на предприятии: учеб. пособие	Волгоград: ВолгГТУ, 2019	
Л.5	Дугельный А. П., Комаров В. Ф.	Бюджетное управление предприятием: учеб.-практ. пособие	М.: Дело, 2004	
Л.6	Добровольский Е. Ю., Карабанов Б. М., Боровков П. С., Глухов Е. В., Бреслав Е. П.	Бюджетирование: шаг за шагом	СПб.: Питер, 2006	
Л.7	Щиборщ К. В.	Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России	М.: Дело и сервис, 2005	
Л.8	Паштова Л. Г.	Финансовое планирование в организациях: учебник	Москва: КноРус, 2019	https://www.book.ru/book/930018
Л.9	Кузьмина Е. В., Кузьмина М. И., Трунина В. Ф.	Бюджетирование: учебное пособие	Волгоград: ВолгГТУ, 2020	

6.3 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	СДО «Moodle» — система дистанционного обучения
6.3.1.2	Операционная система Windows
6.3.1.3	Adobe Acrobat Reader DC — бесплатное решение для просмотра файлов PDF

6.4 Перечень информационных справочных систем и электронных библиотечных систем (ЭБС)

6.3.2.1	Библиотека (НТБ), http://library.vstu.ru/sci-nci
6.3.2.2	Электронная информационно-образовательная среда университета,http://eos2.vstu.ru
6.3.2.3	ЭБС "Book.ru", https://www.book.ru/

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ, ПРАКТИКИ) /ОБОРУДОВАНИЕ

7.1	Мультимедийная учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. /Учебная доска, учебная мебель, интерактивная трибуна, видеопроектор.
7.2	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся./Учебная мебель, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (читальный зал информационно-библиотечного центра)

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ, ПРАКТИКИ)

Организация образовательного процесса по данной дисциплине регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет дисциплины (переаттестации ее части), если она была освоена в процессе предшествующего обучения. Перезачёт (переаттестации ее части)освобождает обучающегося от необходимости повторного освоения дисциплины

(полностью или частично).
Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и практическими занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в электронной информационной образовательной среде.
Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор информирует студентов о рекомендуемой литературе и электронных источниках информации по дисциплине, с указанием, какой учебник (учебное пособие) является базовым.
Практические занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают основные разделы дисциплины.
Основной формой проведения практических занятий является решение конкретных задач.
Самостоятельная работа студентов включает изучение законспектированного на лекционных занятиях материала, дополнение его с учетом рекомендованной по данной теме литературы, самостоятельную подготовку к текущему контролю, самостоятельное выполнение и оформление заданий контрольной работы, аналогичных выполненным на занятиях.

В течение семестра для студентов проводятся групповые текущие консультации по учебной дисциплине, а также консультация перед зачетом.
Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов
Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.
В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн), в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.
Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ (при необходимости).
Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств. Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания.
При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.