

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

На заседании кафедры международных финансов и бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор
Авдашкевич С.В.
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В. ДВ.06.01 Финансовое планирование и бюджетирование
Направление подготовки:	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль):	«Международный финансовый менеджмент»
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Программа:	Прикладного бакалавриата
Форма обучения:	Очная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Синцова Е.А.

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины: обучение студентов теоретическим и организационным основам финансового планирования и бюджетирования, практическим навыкам использования инструментов и методов построения бюджетов в системе финансов организаций любых видов экономической деятельности и организационно-правовых форм.

Задачи дисциплины:

- систематизация представлений о роли финансового планирования и бюджетирования в управлении финансами организаций;
- 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. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК-16	владением навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов

Планируемые результаты обучения:

Код компетенции	Основные признаки освоения		
	Знать	Уметь	Владеть
ПК-16	- источники финансирования, институты и инструменты финансово-го рынка; - методики сбора, обработки и анализа статистических данных, необходимых для решения задач, поставленных в области профессиональной деятельности; - виды рисков и методики их оценки; принципы, способы и методы оценки активов, инвестиционных проектов и организаций.	- оценивать принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание ценности (стоимости капитала); - анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации; - оценивать риски для принятия управленческих решений; разрабатывать инвестиционные проекты и проводить их оценку.	- навыками практических расчетов по оценке инвестиций; - методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования; - навыками практических расчетов рисков; - методами инвестиционного анализа и навыками практических расчетов.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» входит в Блок 1 «Дисциплины (модуля)» (Вариативная часть) образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.02 Менеджмент направленность (профиль) «Международный финансовый менеджмент».

При изучении данной дисциплины обучающийся использует знания, умения и навыки, которые были сформированы на предыдущем уровне образования.

Знания, умения и навыки, приобретенные в процессе изучения данной дисциплины, будут использованы обучающимся при изучении дисциплин (практик):

38.03.02 Менеджмент, направленность «Международный финансовый менеджмент»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.06.01 Финансовое планирование и бюджетирование
 Форма обучения: очная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Финансовые рынки и институты, Инвестиционный анализ, Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Производственная практика: преддипломная практика.

4. Объем дисциплины

Очная форма обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		5
Аудиторные занятия (АЗ):	54	54
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	49	49
В том числе:		
Курсовая работа	0	
Другие виды самостоятельной работы*	49	49
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	59	59
Форма промежуточной аттестации		Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* - подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии).

5. Содержание дисциплины

Очная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка*
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации.	5	2	4	0	8	4	
2	Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации.	5	2	4	0	8	4	
3	Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы.	5	2	4	0	8	4	
4	Операционные и финансовые бюджеты. Технология составления бюджетов.	5	4	8	0	8	8	
5	Документооборот, бюджетный регламент и организация бюджетирования.	5	4	8	0	8	8	
6	Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия.	5	4	8	0	9	8	
	Итого:		18	36	0	49	36	

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

38.03.02 Менеджмент, направленность «Международный финансовый менеджмент»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.06.01 Финансовое планирование и бюджетирование
 Форма обучения: очная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия обучающихся, курсовая работа	Компетенции	Оценочное средство текущего контроля
1	2	3	4
Тема 1: Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации.	<p>Финансовое планирование и бюджетирование: опыт ведущих корпораций в России и за рубежом. Особенности построения финансовой структуры в крупных холдинговых организациях. Принципы перераспределения ответственности между подразделениями (дивизионами) холдинга на основе показателей стоимости. Экономическая добавленная стоимость, как инструмент сравнения дивизиональной эффективности.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Финансовая часть бизнес-плана корпорации. Текущее финансовое планирование в корпорации. Оперативное финансовое планирование.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	ПК-16	Тестирование №1
Тема 2: Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации.	<p>Особенности применения бюджетирования в организациях различных типов управления. Компромисс между централизованным контролем и интересами подразделений. Функции бюджетирования с точки зрения стоимостного управления и интересов стейк-холдеров.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Бюджетирование как элемент финансового планирования. Функции бюджетирования. Виды бюджетов организации и их классификация. Методы построения бюджетов.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	ПК-16	Тестирование №1
Тема 3: Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы.	<p>Основные этапы финансового планирования организации: составления финансового плана, предварительный контроль, текущий контроль в процессе исполнения плана, анализ и корректировки финансовых показателей и отклонений. Бюджетный цикл и его основные компоненты: цикл планирования, цикл исполнения бюджета, цикл анализа и контроля, их краткая характеристика. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла. Концептуальная классическая схема процесса бюджетирования и ее модификации в зависимости от «узких мест» бизнеса. Модели построения бюджетного процесса при условии наличия ограничивающих факторов, определяющих специфику организации бизнес-процессов производства, снабжения и сбыта.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Основные этапы финансового планирования организации. Бюджетный цикл и его основные компоненты схема процесса бюджетирования. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	ПК-16	Доклад №1
Тема 4: Операционные и финансовые бюджеты. Техноло-	<p>Бюджет продаж, бюджет коммерческих расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Влияние типа финансовой структуры на показатели бюджета продаж. Особенности формирования бюджета про-</p>	ПК-16	Контрольная работа №1

38.03.02 Менеджмент, направленность «Международный финансовый менеджмент»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.06.01 Финансовое планирование и бюджетирование
 Форма обучения: очная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

<p>гия составления бюджетов.</p>	<p>даж в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Бюджеты производственных затрат. Виды производственных бюджетов и их модификации. Производственные бюджеты сформированные по типам (элементам) затрат: бюджет материальных затрат, бюджет заработной платы, бюджет амортизационных отчислений, бюджет управленческих расходов. Отраслевые особенности производственных бюджетов. Бюджет закупок и транспортно-заготовительных расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Особенности формирования бюджета закупок в организациях различных отраслей, сфер деятельности. Прочие операционные бюджеты: кредитный бюджет, инвестиционный бюджет, налоговый бюджет – основные показатели и порядок составления. Бюджет движения денежных средств. Бюджет доходов и расходов. Взаимосвязь внешней и внутренней отчетности. Финансовый анализ в системе бюджетирования.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Прогноз объема продаж и бюджет продаж. Бюджет производства. Операционные бюджеты: особенности разработки. Бюджет товарных запасов. Бюджеты производственных затрат.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>		
<p>Тема 5: Документооборот, бюджетный регламент и организация бюджетирования.</p>	<p>Формирование документооборота системы бюджетирования. Документы цикла планирования. Регламент их составления, согласования и утверждения. Значение бухгалтерского и управленческого учета в формировании адекватной и достоверной управленческой информации. Организация бюджетирования. Принципы рационального распределения функций в системе бюджетирования. Бюджетный регламент.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Ответственность должностных лиц. Должностные инструкции. Стандарты предприятия. Положение о бюджетировании.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	<p>ПК-16</p>	<p>Коллоквиум №1</p>
<p>Тема 6: Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия.</p>	<p>Текущий, промежуточный и итоговый контроль. Объекты контроля. Классификация внутренних отчетов. Составление гибкого бюджета и нормирование как основа анализа отклонений. Оценка предела допустимых отклонений. Контроль за деятельностью центров ответственности с использованием трансфертных цен. Контроль денежных потоков предприятия, разработка приоритетов платежей. Цели и задачи казначейской системы исполнения бюджета предприятия. Формирование организационной структуры казначейства холдинга. Управление кассовыми разрывами, остатком денежных средств в холдинге.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: 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.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	<p>ПК-16</p>	<p>Коллоквиум №2</p>
<p>Курсовая работа</p>	<p>Не предусмотрено учебным планом</p>		

6. Формы проведения занятий

При реализации дисциплины применяются инновационные формы учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества.

Очная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы.: Основные этапы финансового планирования организации. Бюджетный цикл и его основные компоненты схема процесса бюджетирования. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла	Пр	4	Конференция
2	Документооборот, бюджетный регламент и организация бюджетирования.: Ответственность должностных лиц. Должностные инструкции. Стандарты предприятия. Положение о бюджетировании.	Пр	8	Дискуссия

7. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 351 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03375-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511405>

2. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10739-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511240>

3. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 572 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12821-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491530>

Дополнительная литература

1. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 187 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07401-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514180>

2. Машунин, Ю. К. Прогнозирование и планирование социально-экономических систем : учебник для вузов / Ю. К. Машунин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 330 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14698-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519737>

3. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт,

38.03.02 Менеджмент, направленность «Международный финансовый менеджмент»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.ДВ.06.01 Финансовое планирование и бюджетирование
Форма обучения: очная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489035>

при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение

Дополнительно при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются:

1. LMS Moodle
2. Вебинарная платформа

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru/>. - Текст: электронный
4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arhiv.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com/>. - Текст: электронный
8. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
9. Экономика. Социология. Менеджмент [Электронный ресурс] : федеральный образовательный портал : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://ecsosman.hse.ru/>. - Текст: электронный
10. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/>. - Текст: электронный

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенного специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением.

При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением. Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля).

12. Оценочные материалы по дисциплине

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

Очная форма обучения:

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-16	Финансовое планирование и бюджетирование	зачет	5	1
ПК-16	Финансовые рынки и институты			
ПК-16	Инвестиционный анализ	экзамен	7	2
ПК-16	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	8	3
ПК-16	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	3

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе изучения дисциплины, описание шкал оценивания

2.1 Текущий контроль

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Самостоятельная письменная аналитическая работа студента, которая способствует закреплению и систематизации знаний по одной или нескольким темам дисциплины. Цель контрольной работы – получить специальные знания и продемонстрировать навыки их практического применения.

Контрольная работа оценивается по следующим показателям:

1. Выполнение работы в полном объеме и без ошибок;
2. Зрелая, творческая, полностью самостоятельная работа;

3. Выполнение работы в соответствии с требованиями к оформлению.

Критерии оценивания контрольной работы

Полное, правильное и обоснованное решение; полностью самостоятельная работа; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	10 баллов
Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки либо решение является неполным, допускается незначительная подсказка со стороны преподавателя; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	8 баллов
Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины, либо работа выполнена при существенной помощи преподавателя; работа выполнена с некоторыми нарушениями требований к оформлению	6 баллов
Отсутствует решение задачи, либо отсутствует обоснование решения, либо решение содержит обоснование, но допущены грубые ошибки, приведшие к абсолютно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению	0 баллов

Шкала оценивания контрольной работы

Зависимость баллов и уровня сформированности компетенций на данном этапе изучения дисциплины представлены в следующей таблице:

Баллы в БРС Университета	10	8	6	0
Уровень сформированности компетенций	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

ТЕСТИРОВАНИЕ

Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Выполнение теста оценивается по следующим показателям:

- Правильность выполнения заданий теста за отведенный промежуток времени.

Критерии и шкала оценивания теста

Выполнение заданий теста оценивается по единой схеме, основанной на вычислении коэффициента результативности (КР) учебных достижений. Для этого подсчитывается количество правильных ответов к заданиям теста (А), при этом каждое тестовое задание оценивается в бинарной шкале «правильно – не правильно». Далее фиксируется максимальное количество заданий данного теста (А_{max}).

Величина коэффициента результативности учебных достижений студентов в рамках тестирования вычисляется по следующей формуле: $KP = A / A_{max}$ (значения КР изменяются в пределах от 0 до 1).

Коэффициент результативности (КР)	$KP < 0,4$	$0,4 \leq KP < 0,6$	$0,6 \leq KP \leq 0,8$	$0,8 < KP \leq 1$
Баллы в БРС университета	0	6	8	10
Уровень сформированности компетенций	Не сформирована	Пороговый	Высокий	Повышенный

КОЛЛОКВИУМ

Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.

Коллоквиум оценивается по следующим показателям:

1. Глубокое и прочное усвоение программного материала;
2. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания;
3. Владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ;
4. Владение профессиональной терминологией;
5. Полный конспект лекционных материалов.

Критерии оценивания коллоквиума

Студент полностью раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя терминологию и символику; продемонстрировал сформированность и устойчивость полученных знаний. Возможны одна-две неточности при ответе на дополнительные вопросы, которые студент легко исправил по замечанию преподавателя.	20 баллов
Ответ студента имеет один из недостатков: в изложении вопроса допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, не исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении дополнительных вопросов, легко исправленные по замечанию преподавателя.	15 баллов
Студент неполно раскрыл содержание вопроса, но показал общее понимание материала и продемонстрировал умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного материала; имеет затруднения или допустил ошибки в определении понятий, использовании терминологии и исправил их после нескольких наводящих вопросов преподавателя.	10 баллов
Студент обнаружил полное незнание и непонимание изучаемого учебного материала по дисциплине или не смог ответить ни на один из дополнительных вопросов по изучаемому материалу.	0 баллов

Шкала оценивания коллоквиума

Зависимость баллов и уровня сформированности компетенции на данном этапе изучения дисциплины представлены в следующей таблице:

Баллы в БРС Университета	20	15	10	0
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

ДОКЛАД

Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Показатели и критерии оценивания доклада, сообщения

№ п/п	Показатели оценки	Критерии оценивания
1	Структура (количество слайдов соответствует содержанию и продолжительности выступления, например: для 7-минутного выступления рекомендуется использовать не более 10 слайдов, включая титульный слайд и слайд с выводами)	Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию «выполнен - частично выполнен - не выполнен», что соответствует следующему распределению баллов
2	Наглядность (иллюстрации хорошего качества, с четким изображением, текст легко читается, например: используются средства наглядности информации в виде таблиц, схем, графиков и т. д.)	

38.03.02 Менеджмент, направленность «Международный финансовый менеджмент»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.06.01 Финансовое планирование и бюджетирование
 Форма обучения: очная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

3	Дизайн и настройка (оформление слайдов соответствует теме, не препятствует восприятию содержания, для всех слайдов презентации используется один и тот же шаблон оформления)	«2 балла - 1 балл - 0 баллов»
4	Содержание (презентация отражает основные этапы исследования – проблему, цель, гипотезу, ход выполнения работы, выводы, т.е. содержит полную, понятную информацию по теме доклада при наличии орфографической и пунктуационной грамотности)	
5	Требования к выступлению (выступающий свободно владеет содержанием, ясно и грамотно излагает материал, выступающий свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории, выступающий точно укладывается в рамки регламента).	

Шкала оценивания доклада

Зависимость баллов и уровня сформированности компетенции на данном этапе изучения дисциплины за доклад представлены в следующей таблице:

Баллы в БРС Университета	10-9	8-7	6-5	Менее 5
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

2.2 Курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

2.3 Промежуточная аттестация в форме зачета

Зачёт – форма проверки знаний обучающихся. При успешном прохождении зачёта в ведомость и зачётную книжку ставится пометка об успешном прохождении испытания по дисциплине или её разделу. В ходе зачёта учитывается уровень знания, умения и владения обучающегося по изучаемой дисциплине.

Показателями и критериями оценивания учебных достижений по дисциплине (выставлении отметки о зачете) являются результаты текущего контроля.

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачётом без оценки

Баллы по дисциплине*	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине*	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

*Оценка, полученная студентом за промежуточную аттестацию, выставляется с учетом баллов, полученных за текущий контроль (сумма баллов за зачет и текущий контроль).

2.4 Промежуточная аттестация в форме экзамена

Не предусмотрено учебным планом

2.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций, сформированных дисциплиной

38.03.02 Менеджмент, направленность «Международный финансовый менеджмент»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.ДВ.06.01 Финансовое планирование и бюджетирование
Форма обучения: очная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

После выполнения студентом всех видов оценочных средств, указанных в рабочей программе дисциплины, производится оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине:

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции	Основные признаки освоения компетенций		
		Знать	Уметь	Владеть
ПК-16	Пороговый	- источники финансирования, институты и инструменты финансового рынка.	- оценивать принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание ценности (стоимости капитала).	- навыками практических расчетов по оценке инвестиций; - методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования.
	Высокий	- источники финансирования, институты и инструменты финансового рынка; - методики сбора, обработки и анализа статистических данных, необходимых для решения задач, поставленных в области профессиональной деятельности.	- оценивать принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание ценности (стоимости капитала); - анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации.	- навыками практических расчетов по оценке инвестиций; - методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования; - навыками практических расчетов рисков.
	Повышенный	- источники финансирования, институты и инструменты финансового рынка; - методики сбора, обработки и анализа статистических данных, необходимых для решения задач, поставленных в области профессиональной деятельности; - виды рисков и методики их оценки; принципы, способы и методы оценки активов, инвестиционных проектов и организаций.	- оценивать принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание ценности (стоимости капитала); - анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации; - оценивать риски для принятия управленческих решений; разрабатывать инвестиционные проекты и проводить их оценку.	- навыками практических расчетов по оценке инвестиций; - методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования; - навыками практических расчетов рисков; - методами инвестиционного анализа и навыками практических расчетов.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Методика формирования оценки по дисциплине. Успеваемость студента оценивается в баллах и состоит из:

- суммы баллов за выполнение заданий текущего контроля (обучающийся может получить в сумме не более 70 баллов);
- баллов за посещаемость (не более 10 баллов);
- баллов за активность на занятиях (занятия в интерактивной форме – п. 6. Формы прове-

дения занятий), выполнение дополнительных заданий и пр. по усмотрению преподавателя, ведущего дисциплину – премиальные баллы (не более 20 баллов).

Полученные итоговые баллы по дисциплине переводятся в оценку по традиционной пятибалльной шкале оценивания и по 100-балльной шкале оценок Европейской системы перевода и накопления баллов (ECTS) в соответствии с таблицами, представленными в п.Таблицами. 1, 2. Оценки в пятибалльной шкале выставляются в ведомости и зачетные книжки, в 100-балльной – в ведомости.

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета (Положение «О текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов», Положение «Об оценочных средствах», Положение «О контроле самостоятельности выполнения письменных работ обучающимися университета с использованием системы «Антиплагиат ВУЗ» и др.).

Уровень сформированности компетенции № 1 (№ N) определяется перечнем оценочных средств:

Оценочное средство (в том числе экзамен, зачет с оценкой при наличии)	Уровень сформированности компетенции*			Средний уровень сформированности компетенций по каждому оценочному средству
	Студент №1	...	Студент № N	
.....			
Итоговый уровень:			

* пороговый, высокий или повышенный

Итоговый (общий/средний) уровень рассчитывается как среднее арифметическое с округлением в сторону более высокого уровня.

Далее делается вывод об общем уровне освоения компетенций студентами в ходе изучения дисциплины:

Оценочный лист по дисциплине

ФИО студента	Уровень сформированности компетенций								
	Общекультурные компетенции			Общепрофессиональные компетенции			Компетенции по видам деятельности		
	№ 1	№ N	Уровень сформированности общекультурных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности общепрофессиональных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности компетенций по виду деятельности № 1
Студент № 1									
Студент № 2									
.....									

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

ТЕСТИРОВАНИЕ №1

1. Финансовое планирование представляет собой:
 - a) установленный порядок и последовательность действий в конкретных ситуациях
 - b) процесс разработки людьми конкретного плана финансовых мероприятий
 - c) процесс разработки конкретных бюджетов в соответствии с целями оперативного прогнозирования
 - d) нет правильного ответа
2. Задачи планирования финансов:
 - a) обеспечение хоз.процесса необходимыми денежными средствами
 - b) выявление путей наиболее рационального вложения капитала
 - c) увеличение прибыли за счет экономичного исп.денежных средств
 - d) все вышеперечисленное
3. Финансовый план – это:
 - a) Форма планового расчета, определяющая потребность
 - b) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
 - c) Обобщенный плановый документ, отражающий поступление и расходование денежных средств предприятия на текущий и долгосрочный период
 - d) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов
4. Смета – это:
 - a) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
 - b) Форма планового расчета; определяющая потребность
 - c) Обобщенный плановый документ, отражающий поступление и расходование денежных средств предприятия на текущий и долгосрочный период
 - d) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года
5. Бюджетирование – это:
 - a) Форма планового расчета, определяющая потребность
 - b) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов
 - c) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года
 - d) Процесс разработки конкретных бюджетов. в соответствии с целями оперативного планирования
6. Бюджетный контроль – это:
 - a) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года
 - b) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов;
 - c) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
 - d) Форма планового расчета, определяющая потребность
7. Бюджет – это:
 - a) Форма планового расчета, определяющая потребность
 - b) Процесс разработки конкретных бюджетов, в соответствии с целями оперативного планирования
 - c) Оперативный финансовый план, составленный на срок до 1 года, отражает расходы и поступления средств;
 - d) Текущий контроль за исполнением отдельных показателей доходов и расходов определенных плановых бюджетов
8. Объекты финансового планирования?
 - a) Выручка от продаж товара, прибыль на её распределение, фонды специального назначения их использования
 - b) Характеристика финансовых условий, доходы предприятия
 - c) Прогнозная финансовая отчетность, общая прибыльность в капитале
 - d) Бюджетные денежные средства
9. Прогноз – это...
 - a) Управление производственной себестоимостью выпуска отдельных видов продукции
 - b) Набор методов с помощью которых она реализуется на практике
 - c) Совокупность общих правил, принципов и методов
 - d) Заключение о предстоящем развитии события, т.е. результат попытки составить предвидение о будущем.
10. Особенности прогнозирования:

- a) Альтернативность финансовых показателей и нормативов
 - b) Не ставит задачу осуществлять на практике разработанные прогнозы
 - c) Основывается на определённых допущениях
 - d) Всё вышеперечисленное
11. Финансовый прогноз – это...
- a) Характеристика финансовых условий, доходы предприятия
 - b) Основа финансового прогнозирования на предприятии
 - c) Совокупность общих правил, принципов и методов
 - d) Выручка от продаж товара, прибыль на её распределение, фонды специального назначения их использования
12. Способы прогнозирования:
- a) Бальные, метод удельной цены
 - b) Регрессивный, метод полных издержек
 - c) Компаундинг, дисконтирование
 - d) Метод маржинальных издержек, метод прямых затрат
13. К информационным источникам для составления финансовых планирований НЕ относятся:
- a) договоры, заключаемые с потребителями продукции и поставщиками
 - b) сводки в экономическом еженедельнике
 - c) прогнозные расчеты по реализации продукции
 - d) принятая руководством учетная политика
14. Финансовый план должен содержать ... разделов
- a) 3
 - b) 9
 - c) 4
 - d) 6.
15. При составлении финансового прогноза НЕ учитывается:
- a) Деловая репутация. предприятия
 - b) расходы предприятия
 - c) общая потребность в капитале
 - d) доходы предприятия
16. Одной из задач составления финансового плана является:
- a) увязка показателей производственного плана предприятия с финансовыми ресурсами
 - b) оценка конкурентов
 - c) изменение количества доходов и расходов
 - d) углубленное изучение деятельности предприятия
17. Управление оборотным капиталом включает:
- a) управление займами
 - b) управление техникой безопасности на производстве
 - c) управление производственными планами
 - d) управление людскими ресурсами
18. Какой из перечисленных методов можно использовать при финансовом планировании?
- a) метод долгосрочного прогнозирования
 - b) метод уменьшенного остатка
 - c) нормативный
 - d) линейный метод
19. Различают следующие виды финансового планирования:
- a) по центрам затрат, по центрам финансовой ответственности, по центрам прибыльности
 - b) стратегическое, текущее, оперативное
 - c) по процессное, попередельное, позаказное
 - d) «стандарт-кост», «директ-кост», нормативное
20. Бюджетирование и контроль затрат необходимы и возможны
- a) только в коммерческих организациях
 - b) только в бюджетных учреждениях
 - c) только в организациях с иностранным участием
 - d) как в коммерческих, так и в бюджетных организациях

1. Принципы современного финансового планирования.
2. Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность.
3. Информационная база системы финансового планирования.
4. Технологические особенности бюджетирования.
5. Структура бюджетной системы, ее зависимость от вида деятельности компании.
6. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования.
7. Система бюджетного управления.
8. Построение финансового плана на основе финансовой структуры организации.
9. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности.
10. Алгоритм составления бюджета.

Контрольная работа №1

1. Нормативное хозяйство в системе бюджетирования.
2. Структура и назначение блока экономических бюджетов.
3. Структура и назначение блока финансовых бюджетов.
4. Структура блока сводных бюджетов.
5. Основные задачи системы мониторинга и контроля.
6. Структура системы мониторинга и контроля.
7. Мониторинг и контроль по отклонениям – выбор системы контролируемых показателей.

КОЛЛОКВИУМ №1

1. Опишите содержание и значение бюджетного планирования и прогнозирования.
2. Сформулируйте задачи бюджетного планирования и прогнозирования.
3. Опишите объекты и субъекты бюджетного планирования и прогнозирования.
4. Опишите этапы бюджетного планирования и прогнозирования, их характеристика.
5. Опишите систему показателей сводного финансового баланса.
6. Опишите порядок разработки сценарных условий и основных параметров прогноза.
7. Охарактеризуйте процесс разработки прогноза.
8. Опишите порядок уточнение прогноза.

КОЛЛОКВИУМ №2

1. Финансовый риск. Алгоритм управления рисками.
2. Управление прибылью предприятия.
3. Планирование финансовых показателей коммерческой организации.
4. Методы и модели оценки инвестиций.
5. Сущность, задачи и функции финансового менеджмента.
6. Маржинальный доход, точка безубыточности предприятия, ее расчет.
7. Объекты, субъекты и инструменты финансового менеджмента.
8. Управление затратами на предприятии. Содержание, цели, методы.
9. Управление основным капиталом коммерческой организации.
10. Краткосрочная и долгосрочная политика предприятия (сравнительный анализ).

ПРИБЛИЗИТЕЛЬНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

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. План прибыли.
35. План движения денежных средств.
36. Прогнозный баланс.
37. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
38. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
39. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
40. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

Примерный перечень практических заданий для зачета

Задача 1.

Цена изделия, составляла в базисном периоде 200 тыс. руб., в плановом повысилась на 10%. Пост издержки - 2000 тыс. руб., удельные переменные 60 тыс. руб. Определить, как изменение цены повлияет на критический объем продаж.

Задача 2.

Предприятие производит изделие по цене 210 тыс. руб. Общие постоянные расходы на него – 2000 тыс. руб. Удельные переменные расходы в первом квартале – 160 тыс. руб. Во втором квартале цены на материалы снизились на 10%, что привело к снижению удельных переменных расходов на 10%. Определить, как повлияло на критический объем производства изменение цен на материалы.

Задача 3.

Определите экономию на материальных затратах, если в плановом периоде норма расхода материала на единицу продукции составила 0,4 кг; цена – 15 тыс. руб./т, коэффициент использования материала $K_{и} = 0,8$. Фактический расход составил 0,4 кг; цена возросла до 16 тыс. руб./т, коэффициент использования материала увеличился до $K_{и} = 0,9$. Годовой объем производства продукции – 20 тыс. шт.

Задача 4.

Количество материала А, необходимое для производства запланированного выпуска про-

дукции = 500кг. На начало периода имелся запас этого материала в количестве 100кг, требуется создание запаса материала А на конец данного периода в размере 150кг. Определить объем закупки материала а) 550 кг б) 450 кг с) 250 кг d) 750 кг

Задача 5.

Запас готовой продукции к концу периода увеличился по сравнению с запасом на начало того же периода на 16000 шт., удельная производственная себестоимость продукции при этом не изменилась и составляет – 5д.е./шт., себестоимость произведенной в данном периоде продукции – 500000д.е. Определить себестоимость реализованной продукции

- а) 580 000 д.е. б) 420 000 д.е. с) 160 000 д.е.

Задача 6.

Задолженность фирмы поставщикам на конец периода – 44420д.е., при задолженности на начало того же периода – 150000д.е., за данный период были совершены закупки на сумму – 481000д.е. Определить выплаты по счетам за период

- а) 586580д.е. б) 331000 д.е. с) 375420

Задача 7.

Чистая выручка с продаж предприятия за отчетный период составила – 450000д.е., производственная себестоимость продукции, реализованной за тот же период – 115000д.е., расходы на реализацию – 150000д.е., общие административные расходы – 100000д.е., таким образом. Определить прибыль предприятия от продаж в данном периоде.

- а) 585000 д.е. б) 85000д.е с) 315000 д.е. d) 250000 д.е.

Задача 8.

Плановое значение удельных переменных затрат – 2д.е./шт., плановая величина постоянных затрат – 300д.е., плановый объем выпуска – 400шт., фактический выпуск – 500шт., фактические затраты – 1200д.е. На какую сумму покажет благоприятные отклонения затрат правильно составленный отчет?

- а) 100 д.е. б) 200 д.е. с) 500 д.е. d) 150 д.е.

Задача 9.

Компания реализует проект, требующий ежегодные вложения по 100 млн руб. в течение 3-х лет. В начале четвертого года новый объект можно будет использовать. Это обеспечит получение чистого дохода 100 млн руб. ежегодно на протяжении 5 лет. Ставка дисконтирования 10 %. Рассчитать чистую приведенную стоимость проекта на момент сдачи нового объекта в эксплуатацию.

Задача 10.

Предприятие планирует закупить линию по производству деталей стоимостью 1 млн руб. и сроком эксплуатации 10 лет. Это обеспечит дополнительную ежегодную прибыль в размере 200 тыс. руб. (без вычета налогов и процентов за кредит). Ставка налогообложения 24 %. За 10 лет стоимость линии будет полностью списана. Рассчитать рентабельность инвестиций и среднюю норму прибыли на инвестиции.