

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

ИНСТИТУТ ОБЩЕСТВЕННЫХ НАУК

Кафедра дизайна

УТВЕРЖДЕНА
на заседании кафедры дизайна
Протокол № 7 от «29» мая 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.03 ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ И КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ

38.04.02 "Менеджмент"

(код, наименование направления подготовки)

Управление дизайн-проектами

(направленность (профиль))

магистр

(квалификация)

Очно-заочная

(форма обучения)

Год набора - 2020

Москва, 2019 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Старший преподаватель

Юровский В.Г.

И.о.Заведующего кафедрой дизайна

Троценко С.С.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	6
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.	6
4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	6
4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.	9
4.4. Методические материалы	15
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	16
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	18
6.1. Основная литература.	18
6.2. Дополнительная литература:	19
6.3. Интернет ресурсы:	19
6.4. Список нормативно-правовых документов:.....	19
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	19

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

1.1. Дисциплина Б1.Б.03 «Финансовый менеджмент и корпоративные финансы» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	ПК-3.2	Способность применять современные методы управления корпоративными финансами

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ1 (при наличии профстандарта)/ трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПК-3.2	на уровне знаний: знает методы финансового планирования и бюджетирования
		на уровне умений: умеет планировать операционные денежные потоки, доходы и расходы, документально оформляя решения, оценивать инвестиционные проекты, документально оформить решение, определять перспективы развития корпорации, потребности и обеспеченность в финансовых ресурсах
		на уровне навыков: проводить оценку современных методов управления корпоративными финансами

2. ОБЪЕМ И МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО
Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачётных единицы (144 академических часа/108 астрономических часа). На контактную работу с преподавателем

¹ Для образовательных программ, реализуемых по ФГОС, и для универсальных компетенций первая колонка может не заполняться

выделяется 48/36 часов, из них 16/12 часов на занятия лекционного типа, 32/24 часов на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся выделяется 60/45 часов.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Финансовый менеджмент и корпоративные финансы» относится к дисциплинам базовой части учебного плана. Код дисциплины Б1.Б.03. Дисциплина изучается на 2 курсе в 4 семестре.

Дисциплина связана с дисциплинами: Стратегический менеджмент и стратегический анализ, Управление дизайн-проектами, Методы исследования в менеджменте, Маркетинг и является основой для выполнения выпускной квалификационной работы.

3. СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.				Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			
			Л	ПЗ		
Тема 1	Управленческие концепции, исходные данные и опорные модели	18	2	6	10	О, Т
Тема 2	Внутрифирменное бюджетирование	20	4	6	10	О, Т
Тема 3	Финансовое планирование	22	4	6	12	О, Т, Кр
Тема 4	Разработка и внедрение системы бюджетирования и финансового планирования	20	2	6	12	О, Т
Тема 5	Использование бюджетирования в управлении компанией	28	4	8	16	О, Т, Р, КР
	Промежуточная аттестация	36				экзамен
	Всего:	144	16	32	60	36

Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (Кр), реферат (Р), курсовая работа (КР)

Содержание дисциплины

Тема 1. Управленческие концепции, исходные данные и опорные модели

Объекты бюджетирования и организация данных. Центры финансовой ответственности. Управленческий учет и системы показателей в целях бюджетирования. Модели план-факт анализа.

Тема 2. Внутрифирменное бюджетирование

Бюджетная модель. Бюджетный процесс. Бюджетное управление.

Тема 3. Финансовое планирование

Планирование операционных денежных потоков, доходов и расходов, финансовых и инвестиционных денежных потоков. Планирование и прогнозирование финансового обеспечения проектов.

Тема 4. Разработка и внедрение системы бюджетирования и финансового планирования

Жизненный цикл системы бюджетирования и финансового планирования. Разработка бюджетных классификаторов. Технология разработки основных бюджетов. Разработка системы контроля исполнения бюджета. Разработка системы анализа отклонений. Типовые элементы регламентов и инструкций по бюджетированию и финансовому планированию. Организационные аспекты бюджетного процесса.

Тема 5. Использование бюджетирования в управлении компанией

Стратегия и бюджетирование. Управление затратами и бюджетирование. Мотивация и бюджетирование. Компьютеризация бюджетирования и финансового планирования. Недостатки бюджетирования. Beyond Budgeting – управление без бюджетирования?

4. МАТЕРИАЛЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1. ФОРМЫ И МЕТОДЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б.03 «Финансовый менеджмент и корпоративные финансы» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос (О), тестирование (Т)
- при проведении занятий семинарского типа: тестирование (Т), контрольная работа (Кр), курсовая работа (КР)

4.1.2. Экзамен проводится в форме устного ответа на вопрос билета и выполнения расчетно-аналитического задания

4.2. МАТЕРИАЛЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩИХСЯ.

Типовые оценочные материалы по теме 1

Типовые вопросы опроса

Что включает в себя финансовую структуру организации?

Типовые задания

Вопрос 1: Что из ниже сказанного является целью бюджетирования:

- 1) обеспечение соответствия текущей деятельности предприятия его долгосрочным целям.
- 2) рост прибыльности и повышения эффективности деятельности предприятия.

3) контроль за формированием доходов и расходов, недопущение необоснованных расходов

4) определение моментов корректировки плана

5) Верно все вышеперечисленное.

Вопрос 2: Что из ниже сказанного является объектами бюджетирования:

1) Бизнес-направления (Сегменты бизнеса);

2) Центры финансовой ответственности (ЦФО);

3) Проекты;

4) Инвестиционные проекты;

5) Верно все вышеперечисленное.

Типовые оценочные материалы по теме 2

Типовые вопросы опроса

Дайте "формулу" описывающую связь между бюджетированием, бюджетным процессом и бюджетной моделью

Типовые задания

Вопрос 1: Что НЕ входит в бюджетную модель:

1) алгоритмы вычислений.

2) объекты бюджетирования.

3) люди и процедуры.

4) формулы расчетов.

Вопрос 2: Ключевым объектом бюджетирования является:

1) Бюджет по балансу;

2) Бюджет прямых расходов

3) Бюджет продаж и остатки

4) Бюджет движения денежных средств

5) Бюджет операционной деятельности.

Типовые оценочные материалы по теме 3

Типовые вопросы опроса

Что является фактическим документом для бюджета движения денежных средств 9(БДДС)?

Типовые задания

Вопрос 1 Предприятие управляет своей рентабельностью через:

1) Бюджет движения денежных средств;

2) Бюджет доходов и расходов;

3) Бюджет по балансовому листу;

4) Верно (2) и (3)

5) Верно (1) и (2)

Вопрос 2: Финансовая модель НЕ включает в себя:

1) Бизнес процессы;

2) Справочники;

3) Импорт фактических данных

4) Иерархия пользователей;

5) Правильный ответ не представлен.

Типовые оценочные материалы по теме 4

Типовые вопросы опроса

Что включает в себя инвестиционный бюджет?

Типовые задания

Вопрос 1: Виды и формы бюджетов, как составная часть, относятся:

1) Финансовой модели;

- 2) Финансовой структуре;
- 3) Алгоритмам расчетов
- 4) Процессу бюджетирования;
- 5) Методике бюджетирования;

Вопрос 2: Кто является ответственным за формирование и исполнение бюджетов:

- 1) руководство компании;
- 2) финансовый директор компании;
- 3) менеджеры компании.
- 4) Главный бухгалтер компании.
- 5) Верно 2 и 4.

Типовые оценочные материалы по теме 5

Типовые вопросы опроса

Перечислите основные недостатки бюджетирования

Типовые задания

Вопрос 1: Планируется, что 1 сентября будет куплена партия ткани в размере 10000 погонных метров. Планируемая цена покупки -- 20 руб. за метр. 1 ноября будет продано 6000 м по цене 25 руб., а 1 декабря будет продан остаток партии в размере 4000 м по цене 24 руб. Банковский процент равен 24% годовых. Вклады принимаются на любое число месяцев, а процент вычисляется по формуле простого процента. Других альтернативных вложений капитала нет. Какая экономическая прибыль будет заложена в бюджет ноября, если не принимать во внимание расходов по аренде склада и прочих расходов.

- 1) 41200. 2) 46000. +3) 36400. 4) 40000.

Вопрос 2: Сколько стоит в год фирме дебиторская задолженность? Дайте наиболее близкий ответ в соответствии с современной финансовой теорией.

- 1) $D \times i \times t$
- 2) $D \times WACC \times t$.
- 3) D
- 4) $D \times t$
- 5) $D \times WACC$, где

D – среднегодовая сумма дебиторской задолженности;

t – средний срок дебиторской задолженности, в годах;

i – банковский процент, в долях единицы.

Примерная тематика курсовых работ по дисциплине "Финансовое планирование и бюджетирование"

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами.
2. Функции и принципы финансового планирования и бюджетирования в контексте ценностно-ориентированного менеджмента.
3. Виды финансовых планов организации и принятие управленческих решений на их основе.
4. Перспективный (стратегический) финансовый план корпорации
5. Кассовый план организаций различных видов экономической деятельности
6. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.
7. Виды бюджетов организации и их классификация.
8. Основные операционные бюджеты и их взаимосвязь с финансовыми.
9. Модели бюджетирования, используемые отечественными и зарубежными организациями
10. Фиксированные и гибкие бюджеты организации.

11. Скользящий бюджет организации: методика составления.
12. Методы финансового планирования в транснациональных корпорациях
13. Бюджетный процесс и его этапы в корпоративных структурах
14. Цикл бюджетного планирования и его составляющие.
15. Финансовый контроль в системе бюджетного управления корпорацией
16. Оперативный учет и анализ отклонений в системе контроля исполнения бюджетов.
17. Операционные бюджеты организации
18. Особенности бюджетирования продаж в корпоративных структурах
19. Бюджет продаж и кредитная политика организации
20. Производственные бюджеты организации. Бюджет материальных затрат и его взаимосвязь с политикой управления запасами
21. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.
22. Бюджет закупок и его использование в рамках политики взаимоотношений с поставщиками .
23. Кредитный бюджет организации.
24. Инвестиционный бюджет организации
25. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
26. Бюджетирование движения денежных средств корпоративных структур
27. Бюджетирование доходов и расходов корпорации
28. Бюджетирование движения денежных средств прямым и косвенным методами.
29. Методика составления бюджета балансового листа на основании данных операционных и финансовых бюджетов.
30. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации в процессе бюджетирования.
31. Финансовая структура организации. принципы распределения финансовой ответственности.
32. Оценка дивизиональной эффективности центров ответственности организации.
33. Положение о бюджетировании: структура и содержание документа, порядок его формирования.
34. Бюджетный регламент, его основные элементы и принципы составления.
35. Мотивация персонала в рамках бюджетной модели
36. Альтернативные методы финансового планирования в организации
37. Ключевые показатели эффективности в системе финансового планирования организации
38. Система сбалансированных показателей: отечественный и зарубежный опыт
39. Внедрение бюджетной модели на базе ERP-систем

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код	Наименование компетенции	Код этапа	Наименование этапа
-----	--------------------------	-----------	--------------------

компетенции		освоения компетенции	освоения компетенции
ПК-3	Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	ПК-3.2	Способность применять современные методы управления корпоративными финансами

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-3.2 Способность применять современные методы управления корпоративными финансами	Способен провести оценку современных методов управления корпоративными финансами; Демонстрирует умения определять перспективы развития корпорации; Демонстрирует умения определять потребности и обеспеченность в финансовых ресурсах; Способен составить прогноз финансовой устойчивости корпорации	Проведена оценка современных методов управления корпоративными финансами; Определена перспектива развития корпорации; Рассчитаны потребности и обеспеченность в финансовых ресурсах; Составлен прогноз финансовой устойчивости корпорации

4.3.2 Типовые оценочные средства

Расчетно-аналитическое задание к экзамену

1. Оцените высказывание: "Наиболее общим ограничением бюджетного объема операций является производственная мощность."

1) Да 2) Нет

2. Оцените высказывание: "Наиболее эффективный способ прогнозирования объема продаж -- это использование исторических данных с добавлением осторожного увеличения"

1) Да 2) Нет

3. Какой текущий бюджет является отправной точкой в процессе разработки главного бюджета (master budget)?

- 1) бюджет производства;
- 2) бюджет коммерческих расходов;
- 3) бюджет закупки материалов;
- 4) бюджет продаж;
- 5) правильный ответ не представлен.

4. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за отчетный период?

- 1) бюджет за отчетный период;
- 2) бюджет продаж;

- 3) фактическое выполнение за предыдущий отчетный период;
- 4) фактическое выполнение за тот же отчетный период;
- 5) правильный ответ не представлен.

5. Бюджет денежных средств должен быть подготовлен до того, как один из следующих документов может быть разработан:

- 1) бюджет капитальных затрат;
- 2) бюджет продаж;
- 3) прогнозный отчет о финансовом положении;
- 4) прогнозный баланс;
- 5) правильный ответ не представлен.

6. Из приведенных ниже выберите истинное высказывание:

- 1) в настоящий момент инновации скачкообразны;
- 2) в настоящее время при бюджетировании доминируют материальные активы;
- 3) риск должен быть полностью исключен при планировании;
- 4) план выше нужд покупателя;
- 5) правильный ответ не представлен.

7. Вы осуществили рекламный проект корпорации "Медиа Стар", в рамках которого Вы занимались дизайном и выпуском рекламных буклетов, визиток и блокнотов с логотипом компании. По данным приведенным в таблице, рассчитайте, по каким статьям Вам удалось уложиться в смету расходов, если бюджет рекламной компании был жестким.

Номер позиции	Показатели	План	Факт
a)	Буклеты (тыс. шт.)	12	14
b)	Затраты на выпуск буклетов (тыс. руб.)	240	260
c)	Визитки (тыс. шт.)	20	18
d)	Затраты на выпуск визиток (тыс. руб.)	60	58
e)	Блокноты (тыс.шт.)	5	6
f)	Затраты на выпуск блокнотов (тыс. руб.)	55	62

Варианты ответов:

- 1) только **d**; 2) **d** и **f**; 3) только **f**; 4) только **b**; 5) **b** и **f**

8. Из бюджета продаж компании следует, что в марте рассчитывают продать 11 400 единиц продукции А и 24 100 единиц продукции Б. Цена продаж продукции А составляет 88 руб./шт., а продукции Б - 24 руб./шт. Отдел продаж получает 3% комиссионных от продаж продукции А и 2% от продаж продукции Б. Какая сумма комиссионных заложена в бюджете компании на март?

- 1) 79 080; 2) 30 096; 3) 11 568; 4) 41 664; 5) нет правильного ответа

9. Вы осуществили рекламный проект корпорации "Медиа Стар", в рамках которого Вы занимались дизайном и выпуском рекламных буклетов, визиток и блокнотов с логотипом компании. По данным приведенным в таблице, рассчитайте, по каким статьям Вам удалось уложиться в смету расходов по выпуску буклетов, а по каким нет. Бюджет рекламной компании гибкий.

Номер позиции	Показатели	План	Факт
	Буклеты (тыс. шт.)	12	14
a)	Затраты на материалы (тыс. руб.)	180	200
b)	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	20	18

с)	Затраты на разработку дизайна	60	58
----	-------------------------------	----	----

Варианты ответов:

1) **b** и **c**; 2) **a** и **c**; 3) **a**, **b** и **c**; 4) **a** и **b**; 5) только **c**

10. Выберите правильное определение:

- 1) Отклонения первого уровня (first level variances, FLV) – это постатейные отклонения в рамках гибкого бюджета, то есть абсолютные отклонения по статьям или в целом пересчитанные к фактическому выпуску продукции;
- 2) Отклонения первого уровня (first level variances, FLV) – это постатейные отклонения в рамках жесткого бюджета, то есть абсолютные отклонения по статьям или в целом безотносительно к объему выпуска;
- 3) Отклонения второго уровня (second-level variances, SLV) – это постатейные отклонения в рамках жесткого бюджета, то есть абсолютные отклонения по статьям или в целом безотносительно к объему выпуска;
- 4) нет правильного ответа

11. Детализированная схема предполагаемых затрат, отличных от затрат прямых материалов и прямых затрат труда, которые должны быть учтены для выполнения плана производства в планируемом периоде есть ничто иное, как:

- 1) бюджет общепроизводственных расходов;
- 2) главный бюджет (master budget);
- 3) бюджет капитальных затрат;
- 4) бюджет общих и административных расходов;
- 5) правильный ответ не представлен.

12. Затраты, необходимые для реконструкции автоматизированной линии по выпуску продукции компании, будут отражены в бюджете:

- 1) бюджет общепроизводственных расходов;
- 2) бюджете продаж;
- 3) бюджет капитальных затрат;
- 4) бюджет общих и административных расходов;
- 5) правильный ответ не представлен.

13. Пусть уровень инфляции прогнозируется Минэкономразвитием на уровне 8% годовых. На сколько необходимо увеличить квартальный бюджет закупок, если собственники компании требуют увеличить годовую прибыль на 12%?

- 1) 20,0%; 2) 21,0%; 3) 5,0%; 4) 5,06%; 5) нет правильного ответа

14. Отметьте истинное требование, приводящее к бюджетированию за рамками классического бюджетирования (Beyond Budgeting)?

- 1). Акционеры требуют постепенных улучшений.
- 2). Доминируют финансовые показатели.
- 3). Инновации постепенны.
- 4). Цены отражают уровень затрат.
- 5). Роль этических норм ведения бизнеса критически важна.

15. Какой текущий бюджет должен быть подготовлен, чтобы оценить количество материалов, которое необходимо закупить?

- 1) бюджет производства;
- 2) бюджет коммерческих расходов;

- 3) бюджет использования материалов;
- 4) бюджет продаж;
- 5) правильный ответ не представлен.

16. Количество материалов, которое необходимо закупить, будет равно бюджетному количеству использованных материалов

- 1) плюс запланированные конечные запасы материалов и минус начальные запасы материалов;
- 2) плюс начальные запасы материалов и минус запланированные конечные запасы материалов;
- 3) высказывания 1) и 2) эквивалентны;
- 4) нет верного ответа;

17. Отметьте неверное продолжение высказывания: "В зависимости от целей, которые ставятся перед организацией, бюджетирование выполняет все либо часть из следующих функций:"

- 1) Инструмент планирования;
- 2) Инструмент для создания рейтинга менеджеров;
- 3) Корпоративное средство коммуникации;
- 4) Инструмент распределения и управление ресурсами;
- 5) Инструмент анализа.

18. Компания продала в кредит товары на сумму 540 000 руб. в марте, на сумму 432 000 руб. в апреле и на сумму 218 000 руб. в сентябре. Из анализа исторических данных прошлых продаж в кредит видно, что 62% от продаж поступает на следующий месяц после продаж, 34% - во второй месяц и 4% станут безнадежными долгами и будут списаны как убытки периода. Сколько денег будет получено в конце мая от продаж в кредит?

- 1) 451 440; 2) 786 240; 3) 669 440; 4) 485 840; 5) нет правильного ответа

19. Компания была основана в конце 2004 года и начала свою деятельность с 1 января 2005 года. Доступна следующая информация на 31 декабря 2005 года:

- приобретено за год товаров на сумму 420,8 тыс. руб.;
- запасы товаров на 31.12.2005 равно 60,8 тыс. руб.
- поступило средств от покупателей 220,0 тыс. руб.

Торговая наценка компании равна 20%. Предполагая, что все продажи осуществлялись в кредит, и что все деньги были получены рассчитать дебиторскую задолженность по продажам на 31.12.2005 г.

- 1) 432 тыс. руб.; 2) 360 тыс. руб.; 3) 212 тыс.руб.

20. Целями бюджетирования НЕ являются:

- 1) обеспечение соответствия текущей деятельности компании его долгосрочным целям;
- 2) определение и удовлетворение потребностей стейкхолдеров компании;
- 3) координация и консолидация деятельности органов управления и структурных подразделений компании;
- 4) рост прибыльности и повышения эффективности деятельности предприятия;
- 5) определение моментов корректировки плана.

Список вопросов для подготовки к экзамену:

- 1. Планирование косвенных затрат.
- 2. Планирование прямых затрат.

3. Планирование незавершенного производства.
4. Методы планирования себестоимости продукции.
5. Direct Costing: бюджетирование.
6. Планирование по полным и по переменным издержкам.
7. Планирование по видам (статьям) затрат.
8. Планирование результатов за период
9. Стандарт-костинг.
10. АBB.
11. Понятие и виды объектов учета и бюджетирования.
12. Типовые проектные решения (ТПР) в области бюджетных данных. Многоаспектное представление данных. OLAP-технология.
13. БДР: «Обобщенный» или «финансовый». БДР по ЦФО, продуктам, клиентам и бизнес-направлениям, проектам.
14. Уровни детализации БДР по статьям. Участие в БДР натуральных измерителей. Каноническая структура БДР. Методика построения плана (классификатора) статей БДР.
15. Центры финансовой ответственности и особенности их бюджетов.
16. Финансовая оргструктура (совокупность ЦФО предприятия). ЦФО, аккумулирующие затраты, и ЦФО, распределяющие затраты.
17. Центры доходов (ЦД) и центры маржинального дохода (ЦМД): различия, плюсы и минусы. Практика формирования ЦД и ЦМД. Типовой набор показателей ЦД и отраслевые особенности.
18. Центры прибыли (ЦП) и центры маржинальной прибыли (ЦМП). Практика формирования ЦП и ЦМП. Типовой набор показателей ЦП и отраслевые особенности.
19. Центры инвестиций. Центры частичных инвестиций.
20. Трансформация центров доходов и затрат в условные центры прибыли. Трансфертные цены. Разложение маржинальных показателей по цепочке ценности. Типовой набор финансовых КРІ для разных типов ЦФО.
21. Ограничения, накладываемые на организацию системы ЦФО. Ключевые проблемы и решения при формировании ЦФО. Практика построения и использования финансовых оргструктур в бюджетировании.
22. Управленческая отчетность.
23. Стратегический управленческий учет
24. Модели план-факт анализа
25. Бюджетная модель
26. Контур бюджетирования.
27. Уровень консолидации бюджетов: компания, структурное подразделение, по центрам ответственности и MB3.
28. Временные параметры бюджетирования. Характер бюджетного цикла.
29. Функциональные бюджеты.
30. Бюджетирование по покупателям и поставщикам.
31. Степень гибкости основных бюджетов. Степень детализации бюджетов.
32. Использование исторических данных в бюджетировании.
33. Бюджетирование с нуля (ZBB).
34. Нетрадиционные бюджеты.
35. Стартовая иерархия бюджетирования: снизу вверх или сверху вниз.
36. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования.
37. Отраслевые особенности бюджетирования.
38. Предположения для расчета данных бюджетов. Типовые исходные данные для расчетов бюджетов: инфляция, цены поставщиков и конкурентов, биржевые цены, структурные сдвиги и пр.

39. Методы финансового планирования и прогнозирования.
40. Метод прогнозирования в процентах от объема продаж.
41. Оценка потребности в кредите.
42. Прогноз денежных потоков и бюджет денежных средств.
43. Анализ чувствительности прогноза.
44. Вариативность бюджета: многовариантный и одновариантный бюджет. Сценарное планирование.
45. Бюджетный процесс
46. Бюджетный цикл. Разработка бюджетов – исполнение и контроль – анализ исполнения
47. Технология разработки бюджетов. Контроль исполнения бюджета и анализ отклонений
48. Связь системы контроля с системой мотивации сотрудников
49. Организационные аспекты бюджетного процесса
50. Бюджетное управление.
51. Бюджетное управление в многопрофильной компании.
52. Бюджетное управление. Оперативные бюджеты. Степень оперативности бюджетирования. Степень оперативности принимаемых решений на основе бюджетов.
53. Степень оперативности бюджетирования и принимаемых решений на основе бюджетов.
54. Финансовое планирование: назначение, принципы, объекты.
55. Разработка и внедрение системы бюджетирования и финансового планирования.
56. Бюджетные классификаторы.

Шкала оценивания

Критерии оценки	Баллы
Демонстрирует знание методов финансового планирования и бюджетирования Проведена оценка современных методов управления корпоративными финансами; Определена перспектива развития корпорации; Рассчитаны потребности и обеспеченность в финансовых ресурсах	отлично
Демонстрирует знание методов финансового планирования и бюджетирования. При ответе допускает несущественные ошибки При оценки современных методов управления корпоративными финансами допускает ошибки; Определена перспектива развития корпорации; Рассчитаны потребности и обеспеченность в финансовых ресурсах	хорошо
Демонстрирует знание методов финансового планирования и бюджетирования. При ответе допускает существенные ошибки При оценки современных методов управления корпоративными финансами допускает существенные ошибки; Определена перспектива развития корпорации; Расчет потребности и обеспеченности в финансовых ресурсах проведен с грубыми ошибками	удовлетворительно
Демонстрирует знание методов финансового планирования и бюджетирования. При ответе допускает грубые. Расчетно-аналитическую работу выполнить не может ошибки	не удовлетворительно

4.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Экзамен проводится в форме устного ответа на вопрос билета и выполнения расчетно-аналитического задания. Задание выполняется по вариантам.

Процедура проведения экзамена:

Обучающийся для сдачи экзамена предъявляет экзаменатору свою зачетную книжку, получает чистые маркированные листы бумаги для записей ответа и вариант из заданий, затем приступает к подготовке ответа. При выполнении заданий необходимо дать ответ в письменном и устном виде. При наличии расчетного задания выполнить расчет и поставить цифровой ответ;

Для работы с заданием обучающемуся отводится не более 45 минут.

По истечении отведенного времени обучающийся докладывает преподавателю о готовности и с его разрешения или по вызову сдает задание на проверку и по одному-двум из расчетно-аналитических заданий дает пояснения экзаменатору;

По окончании ответа на вопросы экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет, в том числе по темам, пропущенным обучающимся.

Во время работы с расчетно-аналитическими заданиями студенты могут пользоваться калькуляторами.

Результат по сдаче экзамена объявляется студентам после ответа, вносится в экзаменационную ведомость и зачетную книжку. “Неудовлетворительно” проставляется только в ведомости.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям

1. Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

2. Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать

дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателями. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

3. Подготовка к семинарским занятиям.

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/или выступление с презентациями по проблеме семинара.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в

рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

4. Работа с литературными источниками

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Методические рекомендации по оцениванию тестирования

Тестирование является одним из самых объективных и простых способом контроля успеваемости. Будучи формализованной и стандартизированной формой проверки не вызывает трудности при проведении и позволяет быстро получить результат. Студентам выдается тест с инструкцией следующего содержания.

В каждом вопросе теста выберите правильный ответ и отметьте его крестиком в форме для ответов, а в самом тексте теста правильный ответ обведите кружком.

Рекомендуется использование обычного калькулятора.

Если в вопросе не сказано иное, то округление выполняйте до 2-х знаков после запятой по обычным правилам арифметики.

Текст теста у вас остается для разбора, а подписанную форму для ответов (Ф.И.О. полностью) вы сдаете преподавателю.

По окончании тестирования преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

6. УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА.

1. Ковалев В., Ковалев Вит. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами: Учеб. пособие. — М.: Проспект, 2016. <https://e.lanbook.com/book/53834#authors>
2. Лимитовский М.А., Лобанова Е.Н., Минасян В.Б., Паламарчук В.П. Корпоративный финансовый менеджмент. - М.: ЮРАЙТ, 2017. <https://www.biblio-online.ru/book/89E2CCAF-62F2-4869-A5A1-15A944DA01BE>

3. Никитушкина И., Макарова С., Студников С. Корпоративные финансы. Учебник / Юрайт, 2017. – 552 с. http://www.biblio-online.ru/thematic/?3&id=urait.content.0CCB2D8C-71A5-4518-9E15-E361A16259BC&type=c_pub

6.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп-Бизнес., [2016](#)
2. Теплова Т.В. Корпоративные финансы. Учебник. Практикум. В 2 частях // Юрайт, 2017. <https://www.biblio-online.ru/book/833EED2A-1B5B-4503-9B29-CA6C40F44771>
3. Хиггинс, Роберт С. Финансовый анализ: инструменты для принятия бизнес-решений.: пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2016. – 464 с.

6.3. ИНТЕРНЕТ РЕСУРСЫ:

1. www.cma.org.ru - Материалы Экспертно-консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России.
2. Бюджетирование. Технология Business Unit Management. [www. martex.ru](http://www.martex.ru)
3. Ковальчук А. Применение двойной записи в бюджетировании - электронная статья. <http://www.e-xecutive.ru/knowledge/announcement/1079841/index.php?ID=1079841>
4. Budgeting Survey: Benchmarks and issues. www.centage.com
5. Develin & Partners Survey of Corporate Budgeting “Repair or Replace?” 2005, reprinted by PCS Consulting, Inc. www.pcsconsulting.com

6.4. СПИСОК НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ ДОКУМЕНТОВ:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть Вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 16.05.2007)
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ. М., 1996.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. М., 1996.
4. Постановление правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. n 107

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:

Microsoft Windows 10
Microsoft Office Professional 2016
Acrobat Professional AcademicEdition License Russian
Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)