

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»
(ТвГТУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по учебной работе

_____ Э.Ю. Майкова
« ____ » _____ 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1
«Дисциплины (модули)»
«Финансовое планирование и бюджетирование»

Направление подготовки бакалавров – 38.04.08 Финансы и кредит.
Направленность (профиль) – Корпоративные финансы.

Типы задач профессиональной деятельности: научно-исследовательский,
организационно-управленческий.

Форма обучения – очная и очно-заочная (2 г. и 2 г. 3 мес.).

Факультет управления и социальных коммуникаций
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

Рабочая программа дисциплины соответствует ОХОП подготовки магистров в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы: к.т.н., доцент

Н.Ю. Мутовкина

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и финансы» «_____» _____ 2021 г., протокол № _____.

Заведующий кафедрой

В.Н. Кузнецов

Согласовано:
Начальник учебно-методического
отдела УМО

Д.А. Барчуков

Начальник отдела
комплектования
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

1. Цели и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» является формирование у магистрантов теоретических знаний и практических навыков в области применения методологии финансового планирования и бюджетирования для эффективного управления финансами хозяйствующего субъекта. Под эффективным управлением понимается профессиональная деятельность магистра, способствующая достижению стратегических целей и решению тактических задач, исходящих из миссии хозяйствующего субъекта.

Задачами дисциплины являются:

изучение взаимосвязи финансового планирования и бюджетирования с другими науками согласно междисциплинарному подходу, практикуемому в современной науке;

формирование системного представления о финансовом планировании в хозяйствующих субъектах, методах и инструментах планирования и прогнозирования их финансового состояния;

обретение знаний теоретических основ, важнейших понятий, принципов составления бюджетов хозяйствующих субъектов;

изучение стандартов формирования и анализа корпоративной финансовой информации;

изучение управленческого инструментария для оперативной работы с корпоративными финансами в целом, а также доходами и расходами хозяйствующего субъекта в частности;

изучение современных технологий, применяемых в финансовых практиках при финансовом планировании и составлении бюджета, в т.ч. – информационных;

обретение практических навыков составления бюджетов и представлений об исполнении бюджетов;

овладение навыками сопоставления плановых показателей в различных бюджетах, сопоставления плановых и фактических показателей, анализа отклонений, их интерпретации и выработки управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 ОП ВО. Для изучения курса требуются знания, умения и навыки, полученные в процессе изучения экономических дисциплин в рамках бакалавриата, а также на первом курсе магистратуры: «Актуальные проблемы финансов», «Финансовый менеджмент», «Финансовый учет».

Разработка производственных и финансовых планов – одна из самых важных составляющих аналитической работы хозяйствующего субъекта любой отрасли экономики. Финансовое планирование обеспечивает предварительный контроль за формированием и использованием ресурсов хозяйствующего субъекта, создает условия для укрепления его финансового состояния в целом.

Можно выделить два основных подхода к определению финансового

планирования. Согласно первому из них финансовое планирование рассматривается как часть управленческой деятельности хозяйствующего субъекта, направленной на достижение поставленных финансовых целей посредством сбалансированности между движением денежных, материальных ресурсов хозяйствующего субъекта, обеспечение платежеспособности и ликвидности.

Второй подход представляет собой процесс разработки финансовых планов и плановых показателей по обеспечению развития хозяйствующего субъекта и повышению эффективности его операционной и инвестиционной деятельности в предстоящем периоде.

Финансовое планирование основано на анализе финансовой и инвестиционной политики компании, на прогнозировании основных показателей ее деятельности.

Составление финансовых планов базируется на долгосрочных целях, которые устанавливаются и утверждаются высшим менеджментом хозяйствующего субъекта в процессе стратегического планирования. Выбор долгосрочных целей деятельности и выбор наиболее эффективных способов их достижения осуществляется в процессе разработки финансовой стратегии компании.

Перспективное (стратегическое) финансовое планирование заключается в выработке финансовой стратегии хозяйствующего субъекта и в построении прогнозов результатов ФХД.

Текущее финансовое планирование базируется на выработанной и утвержденной финансовой стратегии.

Совокупность взаимосвязанных процессов планирования, контроля и анализа ФХД как всего хозяйствующего субъекта, так и его отдельных подразделений с целью разработки и принятия оптимальных управленческих решений представляет собой процесс бюджетирования.

Объектами изучения являются финансовые планы, в т.ч. оперативные финансовые планы (бюджеты), составляемые, как правило, на срок до одного года и отражающие поступление и расходование средств по таким видам деятельности хозяйствующего субъекта, как текущая, инвестиционная и финансовая деятельность; методики составления финансовых планов; часто применяемые на практике модели финансового планирования; бюджетирование как инструмент финансового планирования в хозяйствующем субъекте.

Приобретенные знания в рамках данной дисциплины систематизируются в теоретических и прикладных вопросах, связанных с организацией финансового планирования и бюджетирования в корпорации (в организации, компании, на предприятии), разработкой производственных и финансовых планов, контролем за их исполнением, анализом отклонений от плановых значений показателей финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующего субъекта и принятием решений по результатам анализа. Полученные в ходе изучения курса навыки применяются при прохождении практик, а также при написании магистерской диссертации.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

3.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:

УК-2. *Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла.*

Индикаторы компетенции, закрепленной за дисциплиной в ОХОП:

ИУК-2.1. *Участствует в формировании структуры (стадий и этапов) жизненного цикла проекта.*

Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций

Знать:

31.1. Принципы формирования, экономическое содержание и назначение финансовых планов корпораций.

31.2. Принципы управления финансовыми планами, включая внесение изменений и мониторинг исполнения финансовых планов.

31.3. Возможности оптимизации ФХД корпорации посредством финансовых планов.

Уметь:

У1.1. Разрабатывать финансовые планы, в т.ч. бюджеты, согласно методологии финансового планирования и бюджетирования.

У1.2. Рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели эффективности финансовых планов.

Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:

ПК-2. *Способен разрабатывать финансовые планы и формировать целевые инвестиционные портфели.*

Индикаторы компетенции, закрепленных за дисциплиной в ОХОП:

ИПК-2.1. *Собирает и анализирует информацию, выполняет финансовые расчеты для разработки финансовых планов и формирования целевых инвестиционных портфелей.*

Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций

Знать:

32.1. Современные законодательные, нормативные документы, методические материалы, в которых содержится информация о порядке разработки и утверждения бюджета корпораций.

32.2. Основные планируемые показатели ФХД корпорации и методы их расчета.

Уметь:

У2.1. Анализировать источники информации, на основе которых составляются финансовые планы; определять их достоверность и значимость.

У2.2. Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности корпораций и использовать полученные сведения для составления финансовых планов.

Иметь опыт практической подготовки:

ПП2.1. Анализа информации для составления финансовых планов.

ИПК-2.2. Осуществляет разработку, реализацию и контроль выполнения финансовых планов.

Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций

Знать:

З3.1. Принципы разработки, реализации и контроля выполнения финансовых планов в корпорации.

З3.2. Современные информационные технологии, применяемые при составлении финансовых планов в корпорации.

Уметь:

У3.1. Планировать финансовую деятельность корпорации согласно системному подходу, вносить обоснованные коррективы в финансовые планы при необходимости.

У3.2. Выбирать современные управленческие и информационные технологии для разработки, реализации и контроля выполнения финансовых планов.

У3.3. Оценивать эффективность финансовых планов.

Иметь опыт практической подготовки:

ППЗ.1. Разработки, реализации и контроля выполнения финансовых планов.

3.2. Технологии, обеспечивающие формирование компетенций

Проведение лекционных, лабораторных и практических занятий, выполнение курсовой работы.

4. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 1а. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетные единицы	Академические часы
Общая трудоемкость дисциплины	5	180
Аудиторные занятия (всего)		52
В том числе:		
Лекции		26
Практические занятия (ПЗ)		13
Лабораторные работы (ЛР)		13
Самостоятельная работа обучающихся (всего)		92+36 (экз.)
В том числе:		
Курсовая работа		60
Курсовой проект		не предусмотрен
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Другие виды самостоятельной работы:		

- подготовка к практическим и лабораторным занятиям		32
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (зачет)		не предусмотрен
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		36
Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)		86
Практические занятия (ПЗ)		13
Лабораторные работы (ЛР)		13
Курсовая работа		60
Курсовой проект		не предусмотрен

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 1б. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетные единицы	Академические часы
Общая трудоемкость дисциплины	5	180
Аудиторные занятия (всего)		38
В том числе:		
Лекции		18
Практические занятия (ПЗ)		10
Лабораторные работы (ЛР)		10
Самостоятельная работа обучающихся (всего)		106+36 (контроль)
В том числе:		
Курсовая работа		60
Курсовой проект		не предусмотрен
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Реферат		не предусмотрен
Другие виды самостоятельной работы: - изучение теоретической части дисциплины; - подготовка к практическим и лабораторным занятиям		25 21
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (зачет)		не предусмотрен
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		36
Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)		80
Практические занятия (ПЗ)		10
Лабораторные работы (ЛР)		10
Курсовая работа		60
Курсовой проект		не предусмотрен

5. Структура и содержание дисциплины

5.1. Структура дисциплины

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

№	Наименование модуля	Труд-ть, часы	Лекции	Практич. занятия	Лаб. работы	Сам. работа
---	---------------------	---------------	--------	------------------	-------------	-------------

3 семестр						
1	Финансовое планирование и его роль в управлении финансами хозяйствующего субъекта.	20	2	1	1	12+4 (экз.)
2	Процесс бюджетирования и его основные этапы.	28	4	2	2	14+6 (экз.)
3	Операционные и вспомогательные бюджеты хозяйствующего субъекта: состав, структура, порядок составления.	28	4	2	2	14+6 (экз.)
4	Финансовые бюджеты хозяйствующего субъекта: состав и структура, порядок консолидации.	28	4	2	2	14+6 (экз.)
5	Принципы преемственного бюджетирования. Гибкие бюджеты. Анализ «Цена-объем-прибыль». Альтернативные методы бюджетирования.	28	4	2	2	14+6 (экз.)
6	Финансовая структура хозяйствующего субъекта.	24	4	2	2	12+4 (экз.)
7	Правовое обеспечение процесса бюджетирования.	24	4	2	2	12+4 (экз.)
Всего на дисциплину		180	26	13	13	92+36 (экз.)

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2б. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

№	Наименование модуля	Труд-ть, часы	Лекции	Практич. занятия	Лаб. работы	Сам. работа
3 семестр						
1	Финансовое планирование и его роль в управлении финансами хозяйствующего субъекта.	20	2	1	1	14+4 (экз.)
2	Процесс бюджетирования и его основные этапы.	28	2	1	1	16+6 (экз.)
3	Операционные и вспомогательные бюджеты хозяйствующего субъекта: состав, структура, порядок составления.	28	2	1	1	16+6 (экз.)

4	Финансовые бюджеты хозяйствующего субъекта: состав и структура, порядок консолидации.	28	4	2	2	16+6 (экз.)
5	Принципы преемственного бюджетирования. Гибкие бюджеты. Анализ «Цена-объем-прибыль». Альтернативные методы бюджетирования.	28	4	2	2	16+6 (экз.)
6	Финансовая структура хозяйствующего субъекта.	24	2	2	2	14+4 (экз.)
7	Правовое обеспечение процесса бюджетирования.	24	2	1	1	14+4 (экз.)
Всего на дисциплину		180	18	10	10	106+36 (экз.)

5.2. Содержание дисциплины

МОДУЛЬ 1: «Финансовое планирование и его роль в управлении финансами хозяйствующего субъекта»

Виды текущих и оперативных финансовых планов хозяйствующего субъекта. Сущность, цели и задачи бюджетирования, его роль в системе управления финансами. Функции и принципы бюджетирования. Составляющие бюджетирования: технология, организация, автоматизация. Виды бюджетов хозяйствующего субъекта и их классификация. Опыт финансового планирования в организациях России и за рубежом.

МОДУЛЬ 2: «Процесс бюджетирования и его основные этапы»

Основные этапы процесса бюджетирования. Методы построения бюджетов. Цикл планирования и его основные компоненты. Управленческие процедуры цикла исполнения бюджета.

МОДУЛЬ 3: «Операционные и вспомогательные бюджеты хозяйствующего субъекта: состав, структура, порядок составления»

Виды операционных бюджетов. Краткая характеристика операционных бюджетов. Решения, принимаемые на основе операционных бюджетов.

Бюджеты процесса сбыта: бюджет продаж, бюджет коммерческих расходов, бюджет запасов готовой продукции. Порядок и правила составления графика погашения дебиторской задолженности. Виды производственных бюджетов, их модификации, взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Основные показатели бюджета материальных затрат, бюджета затрат на оплату труда, бюджета накладных расходов.

Бюджет закупок и транспортно-заготовительных расходов: основные показатели, принципы и порядок их формирования. Инвестиционный бюджет организации, порядок расчета текущих показателей на основе данных бизнес-плана.

Кредитный бюджет организации, основные показатели и взаимосвязь с политикой управления заемным капиталом. Бюджетирование НИОКР.

МОДУЛЬ 4: «Финансовые бюджеты хозяйствующего субъекта: состав и структура, порядок консолидации»

Бюджет доходов и расходов (БДР) хозяйствующего субъекта – общая характеристика. Состав, структура, основные показатели БДР. Порядок составления БДР различными методами.

Бюджет движения денежных средств (БДДС): основные показатели и порядок их формирования. Модели бюджета балансового листа (ББЛ).

Бюджетное управление организацией. Взаимосвязь финансовых бюджетов организации. Управление, ориентированное на создание стоимости с использованием данных финансовых бюджетов.

МОДУЛЬ 5: «Принципы преемственного (приростного) бюджетирования. Гибкие бюджеты. Анализ «Цена-объем-прибыль». Альтернативные методы бюджетирования»

Понятие преемственного бюджета. Принципы составления преемственного бюджета. Понятие гибкого бюджетирования, примеры гибких бюджетов и принципы их составления. Требования к учетно-контрольной системе для целей организации корректного гибкого и преемственного бюджетирования.

Управление по отклонениям в системе бюджетирования. Процессно-ориентированные методы бюджетирования. Ключевые показатели эффективности (KPI) и их использование в структуре бюджетов организации. Сбалансированная система показателей (BSC) как альтернатива классической системе бюджетирования.

МОДУЛЬ 6: «Финансовая структура хозяйствующего субъекта»

Компоненты финансовой структуры хозяйствующего субъекта. Принципы рационального разграничения функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами хозяйствующего субъекта. Процессный подход к формированию финансовой структуры. Особенности построения финансовой структуры в крупных холдинговых организациях. Экономическая добавленная стоимость как инструмент сравнения дивизиональной эффективности.

МОДУЛЬ 7: «Правовое обеспечение процесса бюджетирования»

Документооборот и регламенты как основные организационные механизмы реализации концепции бюджетирования в хозяйствующем субъекте. Бюджетный регламент как инструмент описания и правового обеспечения процесса бюджетирования. Организация документооборота цикла планирования и контроля. Регламентация ответственности участников бюджетного процесса: должностные инструкции, инструкции на автоматизированные рабочие места.

5.3. Лабораторные работы

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3а. Лабораторные работы и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели лабораторных работ	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость в часах
Модуль 1 Цель: изучить основные положения, методики финансового планирования и бюджетирования.	Сбор информации для разработки финансового плана.	1
Модуль 2 Цель: изучить алгоритм бюджетирования с учетом узких мест деятельности хозяйствующего субъекта.	Организация бюджетирования в корпорации.	2
Модуль 3 Цель: рассмотреть программное обеспечение для формирования бюджета компании.	Обзор программного обеспечения для финансового планирования.	2
Модуль 4 Цель: научиться составлять бюджет доходов и расходов хозяйствующего субъекта методом Direct-costing и методом Absorption-costing по предлагаемым форматам.	1. Прогнозный бюджет доходов и расходов (Direct-costing). 2. Прогнозный бюджет доходов и расходов (Absorption-costing).	2
Модуль 5 Цель: научиться определять по данным бюджета ключевые показатели ФХД хозяйствующего субъекта.	Расчет недостающих показателей ФХД хозяйствующего субъекта на основе сформированного бюджета.	2
Модуль 6 Цель: изучить основные компоненты финансовой структуры хозяйствующего субъекта, а также процессы взаимодействия и бизнес-процессы с учетом фактора времени.	Оптимизация финансовой структуры корпорации.	2
Модуль 7 Цель: научиться применять актуальную нормативно-правовую документацию, регулиющую проведение финансового планирования и бюджетирования.	Документальное оформление бюджета хозяйствующего субъекта.	2
Всего:		13

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3б. Лабораторные работы и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели лабораторных работ	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость в часах
Модуль 1 Цель: изучить основные положения, методики финансового планирования и бюджетирования.	Сбор информации для разработки финансового плана.	1
Модуль 2 Цель: изучить алгоритм	Организация бюджетирования в корпорации.	1

Порядковый номер модуля. Цели лабораторных работ	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость в часах
бюджетирования с учетом узких мест деятельности хозяйствующего субъекта.		
Модуль 3 Цель: рассмотреть программное обеспечение для формирования бюджета компании.	Обзор программного обеспечения для финансового планирования.	1
Модуль 4 Цель: научиться составлять бюджет доходов и расходов хозяйствующего субъекта методом Direct-costing и методом Absorption-costing по предлагаемым форматам.	1. Прогнозный бюджет доходов и расходов (Direct-costing). 2. Прогнозный бюджет доходов и расходов (Absorption-costing).	2
Модуль 5 Цель: научиться определять по данным бюджета ключевые показатели ФХД хозяйствующего субъекта.	Расчет недостающих показателей ФХД хозяйствующего субъекта на основе сформированного бюджета.	2
Модуль 6 Цель: изучить основные компоненты финансовой структуры хозяйствующего субъекта, а также процессы взаимодействия и бизнес-процессы с учетом фактора времени.	Оптимизация финансовой структуры корпорации.	2
Модуль 7 Цель: научиться применять актуальную нормативно-правовую документацию, регулиющую проведение финансового планирования и бюджетирования.	Документальное оформление бюджета хозяйствующего субъекта.	1
Всего:		10

5.4. Практические занятия

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоемкость в часах
Модуль 1 Цель: изучить опыт финансового планирования и бюджетирования на примере крупных российских и международных корпораций.	Опыт финансового планирования в корпорациях России и за рубежом	1
Модуль 2 Цель: изучить методики финансового планирования, рассмотреть особенности их применения в компаниях.	Методы построения финансовых планов.	2

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоемкость в часах
Модуль 3 Цель: рассмотреть виды операционных и вспомогательных бюджетов хозяйствующего субъекта, научиться выявлять зависимости между ними.	Виды бюджетов и особенности их разработки.	2
Модуль 4 Цель: рассмотреть виды финансовых бюджетов хозяйствующего субъекта, научиться выявлять зависимости между ними.	Разработка финансовых бюджетов в корпорации.	2
Модуль 5 Цель: научиться анализировать финансовые планы, в т.ч. бюджеты, с позиции их исполнения и эффективности для корпорации.	Оценка эффективности финансового плана.	2
Модуль 6 Цель: изучить методы формирования оптимальных финансовых структур и центров финансовой ответственности в корпорации.	Формирование и оптимизация финансовых структур в корпорациях.	2
Модуль 7 Цель: научиться применять актуальную нормативно-правовую документацию, регуливающую финансовое планирование и бюджетирование в корпорации.	Оформление и утверждение документации по бюджету корпорации.	2
Всего:		13

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4б. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоемкость в часах
Модуль 1 Цель: изучить опыт финансового планирования и бюджетирования на примере крупных российских и международных корпораций.	Опыт финансового планирования в корпорациях России и за рубежом	1
Модуль 2 Цель: изучить методики финансового планирования, рассмотреть особенности их применения в компаниях.	Методы построения финансовых планов.	1
Модуль 3 Цель: рассмотреть виды операционных и вспомогательных бюджетов хозяйствующего субъекта, научиться выявлять зависимости между ними.	Виды бюджетов и особенности их разработки.	1

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоемкость в часах
Модуль 4 Цель: рассмотреть виды финансовых бюджетов хозяйствующего субъекта, научиться выявлять зависимости между ними.	Разработка финансовых бюджетов в корпорации.	2
Модуль 5 Цель: научиться анализировать финансовые планы, в т.ч. бюджеты, с позиции их исполнения и эффективности для корпорации.	Оценка эффективности финансового плана.	2
Модуль 6 Цель: изучить методы формирования оптимальных финансовых структур и центров финансовой ответственности в корпорации.	Формирование и оптимизация финансовых структур в корпорациях.	2
Модуль 7 Цель: научиться применять актуальную нормативно-правовую документацию, регуливающую финансовое планирование и бюджетирование в корпорации.	Оформление и утверждение документации по бюджету корпорации.	1
Всего:		10

6. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль их успеваемости

6.1. Цели самостоятельной работы

Формирование способностей магистрантов к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

6.2. Организация и содержание самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается в подготовке и проведении научного исследования в предметной области научных интересов магистранта с оценкой качества постановки задачи исследования и ее актуальности, выбором теоретических и практических методов и инструментария проведения исследования, оценкой результатов, применением их на практике. Описание исследования и его результатов оформляется в виде курсовой работы. Курсовая работа выполняется в соответствии с методическими указаниями по выполнению курсовой работы, разработанными на кафедре, и сдается на проверку преподавателю за две недели до начала экзаменационной сессии. После получения от преподавателя положительной рецензии на курсовую работу магистранты готовятся к защите своих работ. Дата и время защит назначается преподавателем в соответствии с расписанием занятий.

Кроме того, после вводных лекций, в которых обозначается содержание дисциплины, ее проблематика и практическая значимость, магистранты в течение семестра выполняют практические и лабораторные работы. Лабораторные и практические работы охватывают все учебные модули.

Практические и лабораторные работы выполняются по следующей методике:

- 1) ознакомление с теорией;
- 2) выполнение работы;
- 3) формулирование выводов;
- 4) оформление краткого отчета (допускается конспектирование основных результатов и выводов в рабочей тетради);
- 5) сдача отчета преподавателю и защита работы в форме устного опроса.

Выполнение всех практических и лабораторных работ обязательно.

В случае невыполнения какой-либо работы по уважительной причине магистрант имеет право выполнить письменный реферат по согласованной с преподавателем теме, соответствующей модулю, по которому пропущена работа. Возможная тематическая направленность реферативной работы для каждого учебно-образовательного модуля представлена в табл. 5.

Таблица 5. Темы рефератов

Модули	Возможная тематика самостоятельной реферативной работы
МОДУЛЬ 1 «Финансовое планирование и его роль в управлении финансами хозяйствующего субъекта»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Происхождение и развитие финансового планирования на государственном и корпоративном уровне. 2. Опыт внедрения финансового планирования (бюджетирования) в российских компаниях. 3. Зарубежный опыт управления на основе бюджетирования. 4. Опыт разработки и применения системы бюджетирования в российских и/или зарубежных корпорациях. 5. Роль финансового планирования в реализации финансовой политики компании. 6. Информационное обеспечение финансового планирования в корпорации.
МОДУЛЬ 2 «Процесс бюджетирования и его основные этапы»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Индикаторы бюджетного планирования. 2. Ключевые проблемы бюджетирования с учетом современных реалий российской экономики. 3. Бюджетирование в системе управленческого учета компании. 4. Построение системы бюджетирования с применением современных методов и цифровых инструментов. 5. Теоретические аспекты управления бюджетированием в корпорации.
МОДУЛЬ 3 «Операционные и вспомогательные бюджеты хозяйствующего субъекта: состав, структура, порядок составления»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование бюджета на закупку материально-технических ресурсов. 2. Технология формирования бюджетов в системе бюджетирования. 3. Взаимодействие бюджета производства и технического нормирования. 4. Планирование расходов на ремонт как фактор надежности производственной компании. 5. Мониторинг стоимости материально-технических ресурсов как инструмент оптимизации деятельности компании.

	6. Теоретические аспекты системы бюджетирования затрат на персонал компании.
МОДУЛЬ 4 «Финансовые бюджеты хозяйствующего субъекта: состав и структура, порядок консолидации»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансовая модель бюджетирования в стратегическом финансовом анализе. 2. Налоговое планирование как аспект финансового плана в IT-компаниях. 3. Оптимизация процесса формирования консолидированной финансовой отчетности. 4. Развитие системы управления стоимостью компаний реального сектора экономики. 5. Оценка и управление денежными потоками корпорации. 6. Методические основы разработки финансового плана коммерческой организации.
МОДУЛЬ 5 «Принципы преемственного бюджетирования. Гибкие бюджеты. Анализ «Цена-объем-прибыль». Альтернативные методы бюджетирования»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Гибкий бюджет как реализация функции контроля в бюджетировании деятельности компании. 2. Построение гибкого бюджета при реализации программно-целевого управления. 3. Применение метода гибкого распределения капитала при оптимизации бюджета программы ресурсосбережения. 4. Планирование и прогнозирование затрат посредством гибкого бюджета. 5. Альтернативные методы бюджетирования и причины их возникновения. 6. Традиционное и альтернативное бюджетирование в компаниях. 7. Безбюджетное управление и планирование денежных потоков.
МОДУЛЬ 6 «Финансовая структура хозяйствующего субъекта»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансовая структура страховой компании. 2. Роль центров финансовой ответственности в управлении затратами компании. 3. Способы формирования центров финансовой ответственности. 4. Анализ характеристик элементов финансовой структуры корпорации. 5. Специфика формирования центров финансовой ответственности в условиях высокой долговой нагрузки компании. 6. Формирование центров финансовой ответственности в системе бюджетирования.
МОДУЛЬ 7 «Правовое обеспечение процесса бюджетирования»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Взаимосвязь регламентов бюджетирования со стандартами качества системы управления хозяйствующим субъектом. 2. Основные регламентные документы процесса бюджетирования. 3. Структура бюджетного регламента хозяйствующего субъекта. 4. Основные принципы автоматизации формирования бюджетной отчетности.

Оценивание в этом случае осуществляется путем устного опроса, проводится по содержанию и качеству выполненного реферата.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература по дисциплине

1. Лопарева, А.М. Бизнес-планирование: учебник для вузов по экономическим направлениям / А.М. Лопарева. - 3-е изд.; перераб. и доп. - Москва: Юрайт,

2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-13541-1. - URL: <https://urait.ru/bcode/495509> . - (ID=136299-0)
2. Савкина, Р.В. Планирование на предприятии: учебник для вузов по направлению подготовки "Экономика": в составе учебно-методического комплекса / Р.В. Савкина. - 3-е изд.; стер. - Москва: Дашков и К, 2020. - (Учебные издания для бакалавров). - ЭБС Лань. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 20.07.2022. - ISBN 978-5-394-03481-7. - URL: <https://e.lanbook.com/book/229628> . - (ID=107986-0)
 3. Сергеев, А.А. Бизнес-планирование: учебник и практикум для вузов / А.А. Сергеев; Финансовый университет при Правительстве РФ. - 4-е изд.; доп. и испр. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-13182-6. - URL: <https://urait.ru/bcode/506814> . - (ID=113903-0)
 4. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика: учебник для вузов / В.Е. Хруцкий, Р.В. Хруцкий. - 4-е изд.; доп. и испр. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-12821-5. - URL: <https://urait.ru/bcode/491530> . - (ID=119009-0)

7.2. Дополнительная литература по дисциплине

1. Бюджетирование: теория и практика: учеб. пособие для вузов / Л.С. Шаховская [и др.]. - М.: КноРус, 2009. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - CD. - Текст: электронный. - (ID=81335-0)
2. Бюджетная система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Н.Г. Иванов [и др.]; под редакцией Н. Г. Ивановой, М. И. Канкуловой. - 3-е изд.; перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2022. - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-15625-6. - URL: <https://urait.ru/bcode/509237> . - (ID=145458-0)
3. Кукушкин, С.Н. Внутрифирменное планирование: учебник и практикум для вузов / С.Н. Кукушкин, В.Я. Позднякова, Е.С. Васильева; Кукушкин С.Н., Позднякова В.Я., Васильева, Е.С.; под редакцией С.Н. Кукушкина, В.Я. Позднякова, Е.С. Васильевой. - 4-е изд.; доп. и перераб. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-13526-8. - URL: <https://urait.ru/bcode/488676> . - (ID=106234-0)
4. Машунин, Ю.К. Прогнозирование и планирование социально-экономических систем: учебник для вузов / Ю.К. Машунин. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-14698-1. - URL: <https://urait.ru/bcode/496702> . - (ID=143809-0)

5. Пименов, Н.А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-08503-7. - URL: <https://urait.ru/book/nalogovoe-planirovanie-490398> . - (ID=106232-0)

7.3. Методические материалы

1. Учебно-методический комплекс дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Дисциплины (модули)" "Финансовое планирование и бюджетирование" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Направленность (профиль): Корпоративные финансы : ФГОС 3++ / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Н.Ю. Мутовкина. - 2022. - (УМК). - Текст : электронный. - 0-00. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/115847> . - (ID=115847-1)
2. Оценочные средства промежуточной аттестации (экзамен) дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Профиль: Корпоративные финансы : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - 2017. - (УМК-В). - Текст : электронный. - Режим доступа: с разрешения преподавателя. - (ID=133298-0)
3. Оценочные средства промежуточной аттестации (курсовая работа) дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Профиль: Корпоративные финансы : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - 2017. - (УМК-В). - Текст : электронный. - Режим доступа: с разрешения преподавателя. - (ID=133299-0)

7.4. Программное обеспечение по дисциплине

1. Операционная система Microsoft Windows: лицензии № ICM-176609 и № ICM-176613 (Azure Dev Tools for Teaching).
2. Microsoft Office 2007 Russian Academic: OPEN No Level: лицензия № 41902814.

7.5. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭКТвГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>

7. Научная электронная библиотека eLIBRARY:<https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ" : сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНИПы и др.]. Диск 1,2,3,4. - М. :Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст : электронный. - 119600 р. – (105501-1)
9. База данных учебно-методических комплексов:<https://lib.tstu.tver.ru/header/umk.html>

УМК размещен: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/115847>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы» имеет аудитории для проведения лекций, лабораторных и практических занятий по дисциплине; специализированные учебные классы, оснащенные современной компьютерной техникой, необходимым программным обеспечением, электронными учебными пособиями для проведения практических занятий и самостоятельной работы.

9. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

9.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена

1. Экзаменационный билет соответствует форме, утвержденной Положением о рабочих программах дисциплин, соответствующих федеральным государственным образовательным стандартам высшего образования с учетом профессиональных стандартов. Типовой образец экзаменационного билета приведен в Приложении. Обучающемуся дается право выбора заданий из числа, содержащихся в билете, принимая во внимание оценку, на которую он претендует.

Число экзаменационных билетов – 20. Число вопросов (заданий) в экзаменационном билете – 3 (1 вопрос для категории «знать» и 2 вопроса для категории «уметь»).

Продолжительность экзамена – 60 минут.

2. Шкала оценивания промежуточной аттестации в форме экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

3. Критерии оценки за экзамен:

для категории «знать»:

выше базового – 2 балла;

базовый – 1 балл;

ниже базового – 0 баллов;

критерии оценки и ее значение для категории «уметь»:

отсутствие умения – 0 баллов;

наличие умения – 2 балла.

«отлично» – при сумме баллов 5 или 6;

«хорошо» – при сумме баллов 4;

«удовлетворительно» – при сумме баллов 3;

«неудовлетворительно» – при сумме баллов 0, 1 или 2.

4. Вид экзамена – письменный экзамен, включающий решение задач с использованием калькулятора или компьютера.

5. База заданий, предъявляемая магистрантам на экзамене.

1. Как соотносятся между собой понятия «бизнес-план» и «финансовый план»?

2. Как соотносятся между собой понятия «смета», «бюджет» и «финансовый план»?

3. Охарактеризуйте задачи бюджетирования.

4. Охарактеризуйте основные методы финансового планирования.

5. Раскройте понятия «финансовое планирование» и «бюджетирование».

6. Охарактеризуйте виды бюджетов.

7. Какие факторы влияют на бюджетную модель предприятия.

8. Охарактеризуйте виды центров финансовой ответственности.

9. Раскройте понятие «бюджетный регламент».

10. Раскройте преимущества и недостатки бюджетирования «сверху вниз» и «снизу вверх».

11. Раскройте преимущества и недостатки бюджетирования «с нуля» и «от достигнутого».

12. Охарактеризуйте методы бюджетирования.

13. Какие факторы определяют степень детализации бюджетов предприятия.

14. Какие преимущества и недостатки имеет бюджетирование по центрам финансовой ответственности?

15. Какие факторы влияют на прогноз объема продаж?

16. Какие критерии могут использоваться для выделения структурных подразделений в центры финансовой ответственности?

17. Можно ли начать процесс текущего планирования с составления бюджета производства?

18. Можно ли начать процесс текущего планирования с составления бюджета доходов и расходов?

19. Приведите пример декомпозиции факторов при прогнозировании объема продаж.

20. Охарактеризуйте правовое обеспечение процесса бюджетирования.

Пользование различными техническими устройствами, кроме калькулятора, компьютера в учебной аудитории и программного обеспечения, необходимого для решения поставленных задач, не допускается. При желании магистранта покинуть пределы аудитории во время экзамена экзаменационный билет после его возвращения заменяется.

Преподаватель имеет право после проверки письменных ответов на экзаменационные вопросы и решения задачи задавать магистранту в устной форме уточняющие вопросы в рамках содержания выданного экзаменационного билета.

Иные нормы, регламентирующие процедуру проведения экзамена, представлены в Положении о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

9.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме зачета

Учебным планом зачет по дисциплине не предусмотрен.

9.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы (проекта)

1. Шкала оценивания курсовой работы – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

2. Примерные темы курсовой работы:

1. Методы разработки и реализации финансовой стратегии хозяйствующего субъекта на примере ПАО «...».

2. Методы и модели долгосрочного финансового планирования деятельности организаций на примере ПАО «...».

3. Методика планирования активов хозяйствующего субъекта на примере ООО «...».

4. Концептуальные основы планирования источников финансирования деятельности хозяйствующего субъекта на примере ООО «...».

5. Прогнозирование потенциала развития компании с использованием модели устойчивого роста на примере

6. Стратегические финансовые решения и методы их разработки на предприятии ... в организации

7. Организация контроля за исполнением финансовой стратегии хозяйствующего субъекта на примере

8. Современные подходы к планированию сбыта в ООО «...».

9. Современные подходы к планированию производства в ООО «...».

10. Современные подходы к планированию снабжения в ООО «...».

11. Планирование инвестиционной политики компании в рамках ее финансовой стратегии.

12. Планирование потребности в оборотном капитале хозяйствующего субъекта на примере

13. Алгоритм бюджетирования деятельности хозяйствующего субъекта на примере

14. Бюджетный процесс коммерческой организации на примере

15. Разработка бюджетной модели хозяйствующего субъекта на примере

16. Современные методы финансового контроля исполнения бюджета хозяйствующего субъекта на примере

17. Разработка и реализация финансовой стратегии предприятия на примере

....

18. Финансовая тактика и стратегия хозяйствующего субъекта на примере
19. Комплексная диагностика предприятия как основа выработки стратегических решений на примере
20. Система сбалансированных показателей в оценке деятельности хозяйствующего субъекта на примере
21. Финансовое управление деятельностью хозяйствующего субъекта на основе бюджетирования на примере
22. Финансовое планирование и прогнозирование на предприятии: теория и практика на примере
23. Роль финансового прогнозирования в реализации финансовой стратегии предприятия на примере
24. Модели прогнозирования денежных потоков в ООО «...».
25. Среднесрочные финансовые решения в финансовом планировании на примере
26. Совершенствование системы внутрифирменного планирования работы хозяйствующего субъекта на примере
27. Финансовый план как раздел бизнес-плана предприятия на примере
28. Организация и реализация текущего финансового планирования в ООО «...».
29. Место бюджетирования в общей системе финансового планирования на примере
30. Анализ и оценка исполнения бюджета хозяйствующего субъекта на примере

3. Критерии итоговой оценки за курсовую работу.

Таблица 6. Оцениваемые показатели для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы

№ раздела	Наименование раздела	Баллы по шкале уровня
1	Введение	Выше базового – 2 Базовый – 1 Ниже базового – 0
2	Глава 1 (Теоретическая часть)	Выше базового – 2 Базовый – 1 Ниже базового – 0
3	Глава 2 (Расчетная часть)	Выше базового – 2 Базовый – 1 Ниже базового – 0
4	Глава 3 (Расчетная и аналитическая часть)	Выше базового – 2 Базовый – 1 Ниже базового – 0
5	Заключение	Выше базового – 2 Базовый – 1 Ниже базового – 0

№ раздела	Наименование раздела	Баллы по шкале уровня
6	Библиографический список	Выше базового – 2 Базовый – 1 Ниже базового – 0

Критерии итоговой оценки за курсовую работу:

«отлично» – при сумме баллов от 11 до 12;

«хорошо» – при сумме баллов от 8 до 10;

«удовлетворительно» – при сумме баллов от 6 до 7;

«неудовлетворительно» – при сумме баллов менее 6, а также при любой другой сумме, если по разделу 2 или разделу 3 работа оценена в 0 баллов.

4. В процессе выполнения курсовой работы руководитель осуществляет систематическое консультирование.

5. Дополнительные процедурные сведения:

- магистранты выбирают тему для курсовой работы самостоятельно из предложенного списка и согласовывают свой выбор с преподавателем в течение двух первых недель обучения;

- проверку и оценку работы осуществляет руководитель, который доводит до сведения обучающего достоинства и недостатки курсовой работы и ее оценку. Оценка проставляется в зачетную книжку обучающегося и ведомость для курсовой работы. Если обучающийся не согласен с оценкой руководителя, проводится защита работы перед комиссией, которую назначает заведующий кафедрой;

- защита курсовой работы проводится в течение двух последних недель семестра и выполняется в форме устной защиты в виде доклада и презентации на 7–10 минут с последующим ответом на поставленные вопросы, в ходе которых выясняется глубина знаний магистранта и самостоятельность выполнения работы;

- работа не подлежит обязательному внешнему рецензированию;

- курсовые работы хранятся на кафедре в течение трех лет.

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Магистранты перед началом изучения дисциплины ознакомлены с системами кредитных единиц и балльно-рейтинговой оценки.

Магистранты, изучающие дисциплину, обеспечиваются электронными изданиями или доступом к ним, учебно-методическим комплексом по дисциплине, включая методические указания к выполнению практических, лабораторных работ и всех видов самостоятельной работы.

В учебный процесс рекомендуется внедрение субъект-субъектной педагогической технологии, при которой в расписании каждого преподавателя определяется время для консультаций магистрантов по вопросам в рамках изучаемой дисциплины.

11. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины

Протоколами заседаний кафедры ежегодно обновляется содержание рабочих программ дисциплин, по утвержденной «Положением о рабочих программах дисциплин» форме.

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

Направление подготовки магистров – 38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль) – Корпоративные финансы
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»
Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование»
Семестр 3

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Вопрос для проверки уровня «ЗНАТЬ» – 0 или 1 или 2 балла:

Как соотносятся между собой понятия «бизнес-план» и «финансовый план»?

2. Задание для проверки уровня «УМЕТЬ» – 0 или 2 балла:

Дайте характеристику системе ключевых показателей, которые используются для составления бюджетов.

3. Задание для проверки уровня «УМЕТЬ» – 0 или 2 балла:

Компания «Вокруг света» выпускает путеводители по различным странам. В первом квартале текущего года компания планирует выпустить 200 тыс. экземпляров. При этом на один экземпляр расходуется 0,5 упаковки бумаги. Известно также, что на конец квартала норматив запасов бумаги должен составлять 15 тыс. упаковок, а на начало периода остатки запасов бумаги должны составлять 10 тыс. упаковок.

Сколько упаковок бумаги для производства путеводителей компания должна закупить в первом квартале?

Критерии итоговой оценки за экзамен:

«отлично» – при сумме баллов 5 или 6;

«хорошо» – при сумме баллов 4;

«удовлетворительно» – при сумме баллов 3;

«неудовлетворительно» – при сумме баллов 0, 1 или 2 балла.

Составитель: к.т.н., доцент _____ Мутовкина Н.Ю.

Заведующий кафедрой: д.т.н., профессор _____ Кузнецов В.Н.