

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и методической работе

В.Г. Шубаева

20 22 г.

Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии
Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки/
Специальность

38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) программы/

Специализация

Финансовый менеджмент и управление инвестициями

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Форма обучения

очная

Год набора

2022

Составитель(и):

д.э.н, Яковлева Елена Анатольевна

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах: Экзамен: семестр 7
в том числе:		
контактная работа	64	
самостоятельная работа	44	
практическая подготовка	0	
часов на контроль	36	

Распределение часов дисциплины:

Семестр:	7
Вид занятий	Часы
Лекционные занятия	36
Практические занятия	28
Лабораторные работы	
Итого аудиторных часов	64
Самостоятельная работа	44
Часы на контроль	36
Итого академических часов	144
Общая трудоемкость в зачетных единицах	4

Санкт-Петербург
2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*	3
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
5.1 Рекомендуемая литература	8
5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства	9
5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД).....	9
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	9
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	11
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	13
1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации	13
1.2 Темы письменных работ.....	15
1.3 Контрольные точки	15
1.4 Другие объекты оценивания	16
1.5 Самостоятельная работа обучающегося	16
1.6 Шкала оценивания результата	16

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель:	Формирование у студентов знаний, умений и навыков в области организации и планирования финансовой и инвестиционной деятельности предприятия на основе бюджетирования. Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии» обобщает и систематизирует теоретический и практический материал в данной предметной области.
--------------	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2 - Способен осуществлять функции управления финансами на основе владения современными технологиями управления	ПК-2.2 - Осуществляет функции управления финансами и инвестициями, использует современные методы, инструменты и технологии финансово-инвестиционного планирования и проектирования, выполняет диагностику и экспертизу в операционной, финансово-инвестиционной деятельности	<p>Знать: основные функции управления финансами, оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и бюджетирования с учетом роли финансовых рынков и институтов, способы формирования финансовой политики на основе использования современных технологий и методов финансового менеджмента</p> <p>Уметь: выполнять основные функции управления финансами и инвестициями, использовать современные методы, инструменты и технологии финансово-инвестиционного планирования и проектирования, выполнять диагностику и экспертизу в операционной, финансово-инвестиционной деятельности предприятия.</p> <p>Владеть: навыками финансового планирования и бюджетирования на основе финансовой отчетности организации и данных управленческого учета; навыками оценки инвестиционных проектов с учетом условий финансовых рынков и институтов и диагностики и экспертизы в операционной, финансово-инвестиционной деятельности.</p>

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*

Номер и	Содержание дисциплины	Объем дисциплины
---------	-----------------------	------------------

наименование тем и/или разделов/тем		(академические часы)			
		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
Тема 1. Сущность стратегического финансового планирования. Функции управления на предприятии: планирование, организация и координация финансовой деятельности. Сущность регулярного менеджмента на предприятии.	Экономическое содержание и основные понятия. Организация и планирование финансовой деятельности. Экономическое содержание и основные понятия; Понятие, сущность и функции регулярного менеджмента на предприятии; Бюджеты и бюджетный процесс на предприятии. Функции бюджетирования. Понятие регулярного менеджмента и бюджетирования как один из основных его инструментов. Модель управления предприятия с выделением основных функций управления, субъектом (управляющая система) и объектом управления (управляемая система). Перечень элементарных объектов управления.	4	2		4
Тема 2. Методы и подходы к планированию и бюджетированию на предприятии. Роль финансовых институтов и финансового рынка.	Принципы планирования в организации. Балансовый метод. Расчётно-аналитический метод. Опытно-статистический метод. Экономико-математический метод. Графоаналитический метод. Метод планирования на основе экспертной оценки, экстраполяции (от уровня достигнутого), с учетом анализа чувствительности, проверки устойчивости, предельного анализа. Метод планирование на основе нормы прибыли на вложенный капитал, отношения к выручке (по историческим коэффициентам. Рискореализующая технология информационного обеспечения в планирования - сетевое планирование и управление. Применение теории игр. Программно-целевой метод. Нормативный метод. Применение нейронной сети в процессе планирования. Ситуационное планирование и на основе логико-лингвистических моделей когнитивного подхода и ситуационного управления. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в финансовом и налоговом планировании. Программные продукты по финансовому и	6	4		6

	налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.				
Тема 3. Бюджеты и бюджетный процесс на предприятии. Функции бюджетирования. Виды и формы бюджетов.	Понятие бюджетирования. Роль бюджетного процесса в управлении финансами предприятия. Цели, задачи и функции бюджетирования. Классификация бюджетов. Основные подходы к разработке бюджета предприятия. Модели формирования бюджетов. Структура бюджета предприятия. Виды бюджетов. Понятие стандарта бюджетных форм. Примерные формы бюджетов. Управление рисками в процессе бюджетирования. Корпоративное планирование в налогообложении как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного финансового планирования и в планировании налогообложении. Положение о финансовой и налоговой службе предприятия.	2	2		4
Тема 4. Планирование выручки и прогнозные расчеты прибыли предприятия.	Планирование и прогнозирование выручки и прибыли предприятия, ценовая политика и ее влияние на выручку. Методы планирования выручки предприятия. Эвристические методы прогнозирования выручки предприятия. Анализ временных рядов. Метод экстраполяции. Метод анализа цикличности. Эконометрические модели. Сущность операционного анализа. Основные инструменты операционного анализа. Анализ маржинальной прибыли. Порог рентабельности и запас финансовой прочности. Анализ соотношения выручки и прибыли. Операционный рычаг. Ценовая политика и ее влияние на выручку. Формирование бюджета продаж. Понятие рентабельности.	4	4		4
Тема 5. Планирование затрат, снижения себестоимости и планирование рентабельности производства, резервы ее повышения.	Основные модели калькулирования себестоимости. Анализ полной и усеченной себестоимости, анализ безубыточности. Планирование запаса финансовой прочности и безубыточности производства. Факторы, влияющие на изменение себестоимости. Резервы снижения себестоимости. Планирование снижения себестоимости. Формирование бюджета производственной себестоимости. Планирование рентабельности. Резервы повышения рентабельности. Виды рентабельности. Основные подходы к анализу рентабельности. Понятие экономической рентабельности активов предприятия. Использование формулы корпорации ДЮПОН в финансовом планировании. Резервы	4	4		6

	повышения рентабельности. Факторный анализ возможностей повышения рентабельности. Планирование повышения рентабельности. Оптимизация ассортимента с позиций повышения рентабельности.				
Тема 6. Синхронное финансово-инвестиционное планирование.	Сущность, принципы и подходы к синхронному финансово-инвестиционному планированию. Целевая функция и ограничения. Модель формирования оптимальной инвестиционной программы при заданном бюджете и программе производства. Статическая модель синхронного инвестиционно-финансового планирования. Одноступенчатая динамическая модель оптимизации принятия решений при синхронном инвестиционно-финансовом планировании. Модель Дина и Альбаха. Многоступенчатая динамическая модель оптимизации принятия решений при синхронном инвестиционно-финансовом планировании. Принятие решений.	2	2		4
Тема 7. Оценка, планирование и оптимизация денежных потоков предприятия.	Понятие денежного потока предприятия. Учет амортизационных отчислений при планировании денежного потока. Основные методы начисления амортизации. Виды денежных потоков, основные методы и модели расчета. Прямой и косвенный метод расчета денежного потока. Подходы к анализу денежных потоков. Методы планирования денежных потоков. Методы управления операционным, финансовым и инвестиционным потоками. Формирование бюджета доходов и расходов. Платежный календарь.	4	4		4
Тема 8. Планирование потребности в оборотных активах.	Подходы к планированию потребности в оборотных активах. Основные методы управления величиной оборотного капитала. Понятие запасов. Влияние уровня запасов на потребность в оборотных активах. Методы управления запасами. Подходы к определению оптимальной величины запаса материалов и запаса готовой продукции. Критерии оптимизации величины запаса. Формирование бюджета запасов.	4	2		4
Тема 9. Планирование инвестиций на предприятии, налоговое планирование как элементы планирования финансовой	Планирование инвестиций на предприятии как элемент планирования финансовой деятельности; Оценка эффективности инвестиций. Разработка инвестиционного бюджета. Формирование инвестиционной программы предприятия. Понятие бюджета капитальных вложений. Место инвестиционного бюджета в системе финансового бюджета. Основные подходы к	4	2		4

деятельности.	<p>формированию бюджета капитальных вложений. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов. Модели оптимизации инвестиционной программы предприятия. Пространственная и временная оптимизация. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Налоговая база как важнейший элемент налогового планирования: понятие, факторы, ее определяющие. Состав, характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом планировании. Методы обоснования оборотов по реализации товаров (работ и услуг) с учетом договорной, ценовой и учетной политики организации для целей обложения НДС, налогом на прибыль организаций. Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Оценка результатов выполнения финансового плана предприятия</p>				
Тема 10. Оценка результатов выполнения финансового плана предприятия.	<p>Порядок формирования планового баланса. Понятие агрегированного баланса. Балансовые формулы. Расчет плановой дебиторской задолженности. Расчет плановой кредиторской задолженности. Расчет плановой нераспределенной прибыли. Расчет плановой стоимости имущества. Анализ результатов выполнения финансового плана. Формирование отчетной базы по предприятию. Основные требования к отчетной информации. Примерные формы отчетов по подразделениям и по видам деятельности. Выявление и оценка отклонений. Построение факторных моделей анализа. Использование результатов анализа в</p>	2	2		4

	процессе разработки финансовых планов на предстоящий период. Информационное обеспечение планирования: понятие, состав, способы формирования. Этапы и сроки налогового планирования. Документационное обеспечение финансового планирования. Виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами.				
Контроль:					36
Всего по дисциплине:		36	28	0	44

*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Рекомендуемая литература

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Электронные ресурсы
Финансовое планирование в организациях [Электронный ресурс]: учеб. Для напр. бакалавриата "Экономика" / С.В. Большаков [и др.]; под ред. Л.Г. Паштовой; Финуниверситет. — Москва : Кнорус, 2019. — Режим доступа: https://www.book.ru/book/930018	https://www.book.ru/book/930018
Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Л.Е. Басовский. — Москва: ИНФРА-М, 2014. — Режим доступа: http://znanium.com/go.php?id=437290	http://znanium.com/go.php?id=437290
Бюджетирование: теория и практика [Электронный ресурс]: учеб. Пособие / Л.С. Шаховская, Е.Г. Попкова, В.В. Хохлов [и др.]. — Москва : КноРус, 2016. — Режим доступа: https://www.book.ru/book/916991	https://www.book.ru/book/916991
Финансовое планирование и бюджетирование : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин [и др.] ; под ред. В.Н. Незамайкина ; Финуниверситет. – Москва : Вузовский учебник : Инфра-М, 2017. – То же [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/945891	http://znanium.com/catalog/product/945891
Альгина, Татьяна Борисовна Управление производственными затратами и результатами : учебное пособие / Т.Б.Альгина, А.А.Фомин ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Санкт-Петербургский гос. экономический ун-т, Кафедра экономики и упр.	http://opac.unecon.ru/elibrary ... B0%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%B8.pdf

5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

- 7-Zip
- LibreOffice
- ОС Альт образование 10

5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД/ ИСС
1.	Электронная библиотека Grebennikon.ru – www.grebennikon.ru
2.	Научная электронная библиотека eLIBRARY – www.elibrary.ru
3.	Научная электронная библиотека КиберЛеника – www.cyberleninka.ru
4.	База данных ПОЛПРЕД Справочники – www.polpred.com
5.	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary www.oecd-ilibrary.org
6.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.consultant.ru)
7.	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.garant.ru)
8.	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.kodeks.ru)
9.	Электронная библиотечная система BOOK.ru - www.book.ru
10.	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – www.urait.ru
11.	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – www.znanium.com
12.	Электронная библиотека СПбГЭУ – opac.unecon.ru

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование учебных аудиторий, перечень	Адрес (местоположение) учебных аудиторий
Ауд. 408 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 38 посадочных мест, рабочее место преподавателя, трибуна 1 шт., доска меловая 1 шт., тумба м/м Моноблок Acer Aspire Z1811 в компл.: i5 2400s/4Gb/1Tб/- 1 шт., Проектор NEC VT491 - 1 шт., Экран с электропривод. 153x200 см д100 - 1 шт., Акустическая система ITC драйвер.50 Вт с трансф.100в - 2 шт., Мультимедийный проектор NEC ME402X - 1 шт., Трансляционный усилитель 120W TA-1120 - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	191002, г. Санкт-Петербург, Кузнечный пер., д. 9/27, лит. А
Ауд. 219 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 40 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая 1 шт., тумба м/м Моноблок Acer Aspire Z1811 в компл.: i5 2400s/4Gb/1Tб - 1 шт., Мультимедийный проектор NEC ME402X - 1 шт., Экран с электроприводом 153x200 см Matte White - 1 шт., Микшер усилитель Jedia TA-1120 в комплекте - 1 шт., Акустическая система Hi-Fi PRO MASK6T-W - 2 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	191002, г. Санкт-Петербург, Кузнечный пер., д. 9/27, лит. А

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться со следующими документами:

- учебно-методической документацией;
- локальными нормативными актами, регламентирующими основные вопросы организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся;
- графиком консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава.

Уровень и глубина освоения дисциплины определяются активной и систематической работой обучающихся на лекционных занятиях, занятиях семинарского типа, выполнением самостоятельной работы, в том числе в части выделения наиболее значимых и актуальных проблем для дальнейшего изучения. Особым условием качественного освоения дисциплины является эффективная организация труда, позволяющая распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком учебного процесса.

При подготовке к учебным занятиям обучающимся предоставляется возможность посещения консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава СПбГЭУ согласно расписанию, установленному в графике консультаций.

Аудиторная и внеаудиторная работа обучающихся должна быть направлена на формирование:

- фундаментальных основ мировоззрения обучающихся и естественнонаучного познания;
- базисных знаний, соответствующих направлению подготовки и заявленной профессиональной области, формирующих целевую и профессиональную основу для подготовки кадров;
- профессиональных компетенций ориентированных на удовлетворение потребностей рынка труда;
- индивидуальной траектории посредством освоения уникального набора профессиональных компетенций дополняющих компетентностную модель обучающегося, за счет ориентации на конкретные профессиональные специализированные области знаний, определяемые представителями рынка труда;
- метанавыков обучающихся, таких как: командная работа и лидерство, анализ данных, цифровые навыки, разработка и реализация проектов, межкультурное взаимодействие.

8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации

1. Участники бюджетного процесса на предприятии, принципы и методы финансового планирования и этапы финансового планирования. Особенности регулярного менеджмента как инструмента финансового планирования, противоречиях регулярного менеджмента.
2. Планирование как функция управления предприятием. Модель управления предприятия с выделением основных функций управления, субъектом (управляющая система) и объектом управления (управляемая система). Перечень элементарных объектов управления.
3. Основные функции управления. Deskриптивные функции управления.
4. Сущность стратегического планирования. Структура процесса управления при реализации функции планирования.
5. Организационная структура финансовой службы
6. Понятие финансовой структуры. Оперативное финансовое планирование
7. Типы Центров финансовой ответственности
8. Методы финансового планирования: метод экономического анализа; нормативный метод; метод балансовых расчетов; метод денежных потоков; метод многовариантности расчетов; методы экономико-математического моделирования, метод исторических коэффициентов и другие. Основные параметры и показатели планирования.
9. Этапы финансового планирования: анализ финансового положения компании; составление прогнозных смет и бюджетов; определение общей потребности компании в финансовых ресурсах; прогнозирование структуры источников финансирования; создание и поддержание действенной системы контроля и управления; разработка процедуры внесения изменений в систему планов.
10. Роль бюджетного процесса в управлении финансами предприятия, видах и формах бюджетов. Цели, задачи и функции бюджетирования. Классификация бюджетов. Процедура составления бюджетов предприятия.
11. Структура бюджета предприятия. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования. Разработка операционных и финансовых бюджетов производственного предприятия на основе заданных параметров.
12. Основные подходы к разработке бюджета предприятия и модели формирования бюджетов. Модели формирования бюджетов.
13. Бюджетирование как система управления. Бюджетный процесс.
14. Планирование и прогнозирование выручки и прибыли предприятия. В чем разница в налогообложении процентов и дивидендов, выплачиваемых организацией? Благоприятствует ли этот фактор заемному финансированию или финансированию за счет собственного капитала?
15. Характеристика показателей рыночного положения (включая коэффициент Тобина и др.) и конкурентоспособности предприятия и их учет при планировании в различных типах стратегий развития предприятия.
16. Методы планирования выручки предприятия: эвристические методы прогнозирования выручки предприятия, анализ временных рядов, метод экстраполяции, метод анализа цикличности и эконометрические модели.
17. Корреляционно-регрессионная модель выручки предприятия и определение факторов, влияющие на выручку предприятия .
18. Модели управления затратами предприятия и методы управления и учета запасов при формировании бюджета запасов. Анализ факторов, влияющих на изменение себестоимости, и определение резервов снижения себестоимости при составлении бюджета.

19. Финансовая стратегия предприятия, финансовое планирование: горизонты, этапы, методы.
20. Функции финансового планирования на предприятии, структура финансового плана, система балансов, используемая при финансовом планировании.
21. Порядок финансового планирования на предприятии, методика расчета отдельных статей финансового плана (прямой и косвенный метод).
22. Мастер-бюджет: особенности разработки.
23. Методы и модели анализа и управления дебиторской задолженностью предприятий.
24. Виды прибыли и рентабельности, резервы повышения рентабельности.
25. Применение формулы корпорации ДЮПОН в финансовом планировании. Расчет резервов повышения рентабельности при составлении бюджетов. Оптимизация ассортимента с позиций повышения рентабельности.
26. Построение факторных моделей анализа.
27. Характеристика показателей использования ресурсов предприятия, их влияние на формирование экономической добавленной стоимости, спреда эффективности и прибыли.
28. Определение избыточных активов, возникающих в результате ошибок прогнозирования. Если имеют место излишние производственные мощности, как это влияет на необходимые дополнительные фонды?
29. Расчет финансирования на основе необходимых дополнительных фондов (AFN) и как метод отношения к выручке используется для их оценки?. Применение матрицы решений в формуле AFN для обоснования и выбора стратегии и коэффициента роста.
30. Виды денежных потоков (операционный, финансовый, инвестиционный) и подходы к их формированию.
31. Определение денежных потоков: оценка, планирование и оптимизация денежных потоков предприятия. Анализ денежных потоков предприятия.
32. Характеристика показателей, характеризующих структуру капитала предприятия. Финансовый рычаг. Средневзвешенная стоимость капитала.
33. Планирование потребности предприятия в оборотных активах и подходы к планированию потребности в оборотных активах.
34. Составление бюджета капитальных вложений предприятия. Планирование инвестиций на предприятии как элемент планирования финансовой деятельности. Факторы, которые влияют на потребности во внешнем финансировании.
35. Контроль и оценка результатов выполнения финансового плана предприятия. Анализ причин отклонения фактических значений от плановых в процессе разработки финансовых планов на предстоящий период.
36. Порядок формирования планового баланса, планового отчета о прибылях и убытках на основе анализа исторических коэффициентов.
37. Финансовое планирование и финансовый контроль.
38. Сущность операционного анализа. Основные инструменты операционного анализа.
39. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями. Структура планово-финансовой службы. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе.
40. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование систем бюджетного управления. Основные виды ПО.

Примеры типовых вопросов для 3 задачи по билету:

На основе проведенных расчетов СРО по форме «Аналитическая работа: Стратегии развития и финансовые планы» сформировать управленческие решения и дать обоснование в виде расчета (на экзамен можно принести распечатку расчетов).

- 1) При условии, что коэффициент роста выручки предприятия будет на уровне инфляции, рассчитать экономическую добавленную стоимость для 2 и 3 стратегии.

- 2) При условии, что коэффициент роста выручки предприятия будет 20% в 2хх3г., рассчитать показатели актива планового баланса.
- 3) При условии, что коэффициент роста выручки предприятия будет 15% в 2хх3г., рассчитать показатели пассива планового баланса.
- 4) При условии, что коэффициент роста выручки предприятия будет 12% в 2хх3г., рассчитать плановую величину нераспределенной прибыли.
- 5) При сохранении темпов роста компании, определить совокупный объем инвестиций для 1, 2 и 3 стратегии за 5 прогнозных лет и сравнить.
- 6) При сохранении темпов роста компании, определить величину EVA для 1, 2 и 3 стратегии за 5 прогнозных лет.
- 7) Объясните динамику величины CapEx для вашей 3 стратегии.
- 8) Объясните какие факторы повлияли на динамику EVA для вашей 2 стратегии.
- 9) Объясните выбор структуры финансирования для 1 и 3 стратегии.
- 10) Объясните выбор структуры финансирования для 2 и 3 стратегии.
- 11) Объясните калибровку данных для определения исторических коэффициентов.
- 12) Объясните коэффициенты роста в 3 стратегии.
- 13) Дайте объяснение по целевой структуре капитала в прогнозных отчетах по 1 и 3 стратегии.
- 14) Дайте объяснение по целевой структуре капитала в прогнозных отчетах по 2 и 3 стратегии.
- 15) Обоснуйте целевую структуру финансирования, при условии, что рост будет соответствовать росту рынка.
- 16) Обоснуйте целевую структуру финансирования, при условии, что рост будет агрессивным.
- 17) Укажите взаимосвязи в учетной модели предприятия. Как изменить баланс предприятия, если остаток денежных средств удвоится.
- 18) Укажите взаимосвязи в учетной модели предприятия. Как изменится баланс предприятия, если остаток денежных средств сократится на 50%.
- 19) Укажите взаимосвязи в учетной модели предприятия. Как изменится баланс предприятия, если прибыль сократится на 50%.
- 20) Укажите взаимосвязи в учетной модели предприятия. Как изменится баланс предприятия, если прибыль увеличится на 50%.

1.2 Темы письменных работ

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.3 Контрольные точки

Номер контрольной точки	Тип контрольной точки	Способ проведения	Номера тем
1	Аналитическая работа	с помощью технических средств и информационных систем	1-3
2	Аналитическая работа	с помощью технических средств и информационных систем	4-10
3	Текущий контроль	с помощью технических средств	1-10

		и информационных систем	
--	--	-------------------------	--

1.4 Другие объекты оценивания

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.5 Самостоятельная работа обучающегося

Наименования самостоятельной работы	Номера тем
Выполнение расчетных, аналитических, расчетно-графических и др. заданий	1-10
Подготовка к экзамену	1-10

1.6 Шкала оценивания результата

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения **по дисциплине** регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется **балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся**:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен (или дифференцированный зачет), итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
≤ 54	неудовлетворительно
55-69	удовлетворительно
70-84	хорошо
≥ 85	отлично

Шкала оценивания результата

2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.

5 (балл 85-100)	<p>Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.</p> <p>Продemonстрировано уверенное владение материалом дисциплины.</p> <p>Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.</p>
-----------------	---