

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
 ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»**

УТВЕРЖДАЮ  
 Первый проректор,  
 проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин  
 « 30 » 06 2020 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13

(Индекс дисциплины)

Финансовое планирование и бюджетирование  
 в деятельности предприятий

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **55**  
 Код

Экономики и финансов  
 Наименование кафедры

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный бизнес

Уровень образования: бакалавриат

### План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	216	
	Аудиторные занятия	78	
	Лекции	39	
	Лабораторные занятия	-	
	Практические занятия	39	
	Самостоятельная работа	111	
	Промежуточная аттестация	27	
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	8	
	Зачет	7	
	Контрольная работа	-	
	Курсовой проект (работа)	8	
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)</b>		<b>6</b>	

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная							2	4				
Заочная												

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по соответствующему направлению подготовки

на основании учебного плана № 1/1/740

# 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая  Обязательная  Дополнительно является факультативом   
Вариативная  По выбору

## 1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области стратегического и текущего финансового планирования на предприятии.

## 1.3. Задачи дисциплины

- Рассмотреть инструменты планирования и контроля за поступлением и расходованием денежных средств, формированием финансового результата и прогнозирования будущего финансового состояния компании.
- Раскрыть принципы составления оперативного и финансового бюджетов на предприятии.
- Продемонстрировать особенности планирования издержек методами жесткого и гибкого бюджета с целью контроля и анализа отклонений фактических издержек от бюджетных.
- Помочь овладеть методикой разработки бизнес-плана на основе методических и методологических подходов бизнес-планирования.

## 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК-3	Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: 1) основные методы и подходы, правила и стандарты, применяемые при разработке различных видов бизнес-планов. Уметь: 1) осуществлять исследование внешней и внутренней информации для составления бизнес-плана. Владеть: 1) навыками подготовки проектов текущих планов структурных подразделений (отделов, цехов) промышленной организации по всем видам деятельности в соответствии с заказами потребителей продукции, работ (услуг) и заключенными договорами, а также обоснований и расчетов к ним.		
ПК-21	Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	Второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: 1) источники и основные направления финансовых потоков. Уметь: 1) составлять сбалансированные финансовые планы и бюджеты организации. Владеть: 1) навыками поиска внутренних и внешних резервов развития предприятия за счет финансового планирования.		

## 1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- «Экономика предприятия» (ПК-3)
- «Финансы» (ПК-21)

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	очное обучение	заочное обучение
<b>Учебный модуль 1. Финансовое планирование на предприятии</b>		
<b>Тема 1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии.</b> Сущность финансового планирования и эволюция содержания финансового планирования в организациях различных форм собственности. Стратегическое, текущее и оперативное планирование. Виды финансовых планов и их назначение. Методы финансового планирования (нормативный и расчетно-аналитический методы планирования финансовых показателей). Основы организации финансового планирования в организациях.	22	
<b>Тема 2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки.</b> Задачи, объекты стратегического планирования, основной круг задач, решаемых при внедрении стратегического планирования. Характеристика финансовой стратегии организации и факторы, определяющие ее специфику. Разработка матриц финансовой стратегии. Особенности управления денежным потоком в зависимости от стадии жизненного цикла предприятия, организационно-правовых форм ведения бизнеса Показатели финансового плана. Содержание финансового раздела бизнес-плана и методы прогнозирования основных показателей финансового раздела.	22	
<b>Текущий контроль 1 (тестирование)</b>	2	
<b>Учебный модуль 2. Бюджетирование как технология финансового планирования</b>		
<b>Тема 3. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования.</b> Понятие бюджетирования и системы бюджетирования. Цели построения системы бюджетирования на предприятии. Понятие бюджета и бюджетного процесса на предприятии Определение длительности бюджетного периода. Основные этапы бюджетного процесса. Принципы эффективного бюджетирования. Стратегическое и текущее бюджетирование на предприятии Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования.	22	
<b>Тема 4. Разработка и внедрение системы бюджетирования.</b> Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования. Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов. Согласование организационной и финансовой структур, варианты построения финансовой структуры. Взаимоотношения центров ответственности Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности.	22	
<b>Текущий контроль 2 (тестирование)</b>	2	
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине (зачет)</b>	6	
<b>Учебный модуль 3. Постановка бюджетного управления организацией</b>		
<b>Тема 5. Порядок разработки сводного бюджета предприятия.</b> Виды бюджетных моделей предприятия и факторы, определяющие выбор модели. Система функциональных и операционных бюджетов.	12	

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	очное обучение	заочное обучение
Структура сводного бюджета предприятия. Состав основного бюджета. Перечень статей Бюджета доходов и расходов и порядок их разработки. Прогноз объема продаж и форма его представления. Бюджеты производства и производственных запасов, разработка бюджета закупок. Особенности формирования себестоимости продукции и формата проекта отчета о прибылях и убытках в классической бюджетной модели. Инвестиционный бюджет. Проект бюджета движения денежных средств Алгоритм составления проекта баланса на конец бюджетного периода. Инструменты и критерии балансировки бюджета. Проект отчета об изменении финансового состояния. Отделы, отвечающие за подготовку бюджетов.		
<p><b>Тема 6. Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика.</b></p> <p>Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств. Их различие, цели и задачи. Формы плановых документов. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств. Платежный календарь. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности на основе договорной политики и анализа дебиторской задолженности с использованием коэффициентов инкассации. Разработка плановых показателей кредитной политики предприятия: расчет периодов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, размера скидок и величины отвлечения денежных средств в дебиторскую задолженность.</p> <p>Разработка графика поступления денежных средств от продаж и графика оплаты сырья и материалов. Определение движения расчетов с покупателями, поставщиками, с бюджетом, работниками, потребности в дополнительных источниках финансирования, условий возврата кредитов и погашения процентов. Методы сглаживания кассовых разрывов, инструменты мобилизации дебиторской задолженности.</p>	11	
<b>Текущий контроль 3 (тестирование)</b>	2	
<b>Учебный модуль 4 Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия.</b>		
<p><b>Тема 7. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия.</b></p> <p>Текущий, промежуточный и итоговый контроль. Объекты контроля. Классификация внутренних отчетов. Составление гибкого бюджета и нормирование как основа анализа отклонений. Оценка предела допустимых отклонений.</p> <p>Контроль за деятельностью центров ответственности с использованием трансфертных цен. Определение вида и размера трансфертных цен. Порядок консолидации отчетности центров прибыли, составленной с использованием трансфертных цен. Контроль денежных потоков предприятия, разработка приоритетов платежей. Цели и задачи казначейской системы исполнения бюджета предприятия. Формирование организационной структуры казначейства холдинга. Информационные и денежные потоки в казначейской системе. Управление кассовыми разрывами, остатком денежных средств в холдинге.</p>	10	
<p><b>Тема 8. Контроль за деятельностью центров ответственности.</b> Контроль за деятельностью центров ответственности с использованием трансфертных цен. Определение вида и размера трансфертных цен. Порядок консолидации отчетности центров прибыли, составленной с использованием трансфертных цен. Контроль денежных потоков предприятия, разработка приоритетов платежей.</p>	12	
<p><b>Тема 9. Цели и задачи казначейской системы исполнения бюджета предприятия.</b> Формирование организационной структуры казначейства холдинга. Информационные и денежные потоки в казначейской</p>	12	

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	очное обучение	заочное обучение
системе. Управление кассовыми разрывами, остатком денежных средств в холдинге.		
<b>Текущий контроль 4 (тестирование)</b>	<b>2</b>	
<b>Курсовая работа (проект)</b>	<b>30</b>	
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине (экзамен)</b>	<b>27</b>	
<b>ВСЕГО:</b>	<b>216</b>	

### 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

#### 3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	7	4		
2	7	4		
3	7	4		
4	7	5		
5	8	4		
6	8	4		
7	8	4		
8	8	5		
9	8	5		
<b>ВСЕГО:</b>		<b>39</b>		

#### 3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии. Семинар.	7	4		
2	Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки. Научный доклад.	7	4		
3	Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования. Презентация.	7	4		
4	Разработка и внедрение системы бюджетирования. Семинар.	7	5		
5	Порядок разработки сводного бюджета предприятия. Аналитический реферат.	8	4		
6	Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика. Дискуссия.	8	4		
7	Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия. Семинар.	8	4		

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
8	Контроль за деятельностью центров ответственности. Семинар.	8	5		
9	Управление кассовыми разрывами, остатком денежных средств в холдинге. Семинар.	8	5		
<b>ВСЕГО:</b>			39		

### 3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрены

## 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

### 4.1. Цели и задачи курсовой работы (проекта)

Выполнение курсовой работы (проекта) проводится с целью формирования общепрофессиональных компетенций и способностей к научно-исследовательской работе, позволяющих:

- осуществлять поиск и использование информации (в том числе справочной, нормативной и правовой), сбор данных с применением современных информационных технологий, необходимых для решения профессиональных задач;
- выбирать инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, применяя современный математический и статистический аппарат, программные продукты;
- анализировать результаты расчетов, используя современные методы интерпретации данных, обосновывать полученные выводы.

### 4.2. Тематика курсовой работы (проекта)

1. Разработка финансовой стратегии предприятия.
2. Разработка системы бюджетов предприятия.
3. Долгосрочное и текущее финансовое планирование на предприятии.
4. Анализ и учёт связи финансовой и маркетинговой стратегий предприятия при стратегическом финансовом планировании.
5. Стратегическое финансовое планирование на предприятии.
6. Сравнительный анализ особенностей применения различных подходов оценки бизнеса.
10. Разработка бюджета движения денежных средств.
11. Разработка бюджета капиталовложений.
13. Дивидендная политика российских компаний, возможности её совершенствования.
14. Развитие финансовой политики компании.
15. Влияние дивидендной политики на инвестиционную привлекательность компании.
16. Политика управления оборотными активами компаний.
17. Финансовый анализ – информационная база для разработки финансовой политики компании.
18. Финансовая конкурентоспособность компании.
19. Совершенствование системы бюджетирования компании (на примере....).
20. Управление финансовой структурой капитала компании (на примере....).
21. Управление финансовой устойчивостью компании (на примере....).
24. Формирование системы бюджетирования компании (на примере....).
25. Формирование ценовой политики компании (на примере....).
26. Структура капитала и ее оптимизация.
27. Управление заемным капиталом (на примере....).
28. Управление финансовой устойчивостью компании ...
29. Финансовые и нефинансовые цели компании.
30. Финансовое планирование на предприятиях в современных условиях.
31. Финансовые стратегии по стадиям жизненного цикла компаний.
32. Формирование финансовой стратегии развития предприятия в сфере (энергетики, торговли и т.п.).
33. Формирование финансовой стратегии компании в сфере слияний и поглощений.
34. Особенности формирования структуры капитала российских организаций.
35. Влияние выбора дивидендной политики на инвестиционную привлекательность компании.

36. Оценка влияния финансовой структуры капитала на рентабельность компании.
37. Выбор источников финансирования компании.
38. Обязательства компании: структура и методы управления.
39. Финансовая политика и финансовая безопасность компании.
40. Финансовый план, как часть бизнес - плана: содержание и разработка.
41. Роль и место финансового планирования в управлении финансами компании.
42. Принципы и методы финансового планирования в компаниях.
43. Понятие, сущность и принципы финансовой стратегии компании.
44. Оценка эффективности финансовой стратегии компании.
45. Оперативное финансовое планирование в компании.
46. Реализация финансовой стратегии развития компании.
49. Выбор и разработка ценовой стратегии компании.
50. Бюджетирование как инструмент финансового планирования в компании.

#### 4.3. Требования к выполнению и представлению результатов курсовой работы

Курсовой проект должен выполняться индивидуально, на новейшем теоретическом и конкретном (фактическом) материале.

Результаты представляются в виде оформленной и распечатанной курсовой работы, объемом 30-35 страниц, содержащей следующие обязательные элементы:

- Титульный лист.
- Содержание.
- Введение.
- Основная часть (2 главы, по 2-3 параграфа в каждой главе).
- Заключение.
- Список использованных источников (и интернет-ресурсов).
- Приложения (по необходимости).

### 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1	Тестирование	7	1		
2	Тестирование	7	1		
3	Тестирование	8	1		
4	Тестирование	8	1		
1-2	Зачет	7	1		

### 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	7	34		
	8	4		
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	7	34		
	8	3		
Выполнение контрольных работ	-	-		
Выполнение курсовых проектов (работ)	8	30		
Подготовка к зачетам	7	6		
Подготовка к экзаменам	8	27		
<b>ВСЕГО:</b>		138		

### 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

#### 7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)



		очное обучение	заочное обучение
Лекции	Проблемная лекция, лекция-диалог, лекция-презентация, разбор конкретных ситуаций.	8	
Практические и семинарские занятия	Дискуссия, семинар, опрос, аналитический реферат, case-study, ситуационные задачи, деловая игра.	10	
<b>ВСЕГО:</b>		18	

## 7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся

### Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
<b>Семестр 7</b>			
1	Аудиторная активность: посещение лекций и активная работа на практических (семинарских) занятиях, участие в дискуссиях	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>2 балла за каждое теоретическое занятие (всего 17 занятия в семестре), максимум 34 балла;</li> <li>2 балла за работу на практических занятиях (всего 17 занятий в семестре) – максимум 34 балла.</li> <li>2 балла за каждый правильный ответ на вопрос устного собеседования на занятиях (всего 5 вопросов в семестре), максимум 10 баллов</li> <li>22 балла за выполнение доклада на практическом занятии (1 доклад) в семестре</li> </ul>
2	Выполнение текущего контроля	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 тестирование после каждого модуля 10 вопросов в каждом тесте. (1тест – каждый правильный ответ 5 балла, 2 тест – каждый правильный ответ – 5 балла – максимум 100 баллов)</li> </ul>
3	Сдача зачета	40	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ответ на 2 теоретических вопроса (полнота, владение терминологией, затраченное время) – 30 баллов за каждый правильный ответ - максимум 60 баллов.</li> <li>Решение практического задания – максимум 40 баллов.</li> </ul>
	Итого (%)	100	
<b>Семестр 8</b>			
1	Аудиторная активность: посещение лекций и активная работа на практических (семинарских) занятиях, участие в дискуссиях	20	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 балл за каждое теоретическое занятие (всего 22 занятия в семестре), максимум 22 балла;</li> <li>2 балла за работу на практических занятиях (всего 22 занятий в семестре) – максимум 44 балла.</li> <li>2 балла за каждый правильный ответ на вопрос устного собеседования на занятиях (всего 5 вопросов в семестре), максимум 10 баллов</li> <li>24 балла за выполнение доклада на практическом занятии (1 доклад) в семестре</li> </ul>
2	Выполнение текущего контроля	20	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 тестирование после каждого модуля 10 вопросов в каждом тесте. (1тест – каждый правильный ответ 5 балла, 2 тест – каждый правильный ответ – 5 балла) – максимум 100 баллов</li> </ul>
3	Выполнение, предоставление в	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>Представление в срок и качество оформления – максимум 15 баллов;</li> </ul>

	срок и защита курсовой работы		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Содержание (соответствие заданию, наличие всех требуемых элементов, наличие и значимость ошибок) – максимум 50 баллов;</li> <li>• Качество защиты (полнота ответов на вопросы, владение специальной терминологией, затраченное на ответы время) – максимум 35 баллов.</li> </ul>
4	Сдача экзамена	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ответ на 2 теоретических вопроса (полнота, владение терминологией, затраченное время) – 30 баллов за каждый правильный ответ - максимум 60 баллов.</li> <li>Решение практического задания – максимум 40 баллов.</li> </ul>
<b>Итого (%):</b>		100	

#### Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы	Оценка по нормативной шкале	
86 – 100	5 (отлично)	Зачтено
75 – 85	4 (хорошо)	
61 – 74		
51 – 60	3 (удовлетворительно)	
40 – 50		
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	Не зачтено
1 – 16		
0		

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Учебная литература

#### а) основная учебная литература

1. Ершова И.В. Оперативно-производственное планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.В. Ершова, Т.А. Минеева, Е.В. Черепанова. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. — 96 с. — 978-5-7996-1826-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68264.html>
2. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Керимов В.Э.— Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2015. — 384 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52295>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Мазилкина Е.И. Бизнес-планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров / Е.И. Мазилкина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 336 с. — 978-5-4487-0007-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63198.html>
4. Половинкин И.В. Бюджетирование на предприятии. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Половинкин И.В.— Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2013.— 94 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/44903>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Савкина Р.В. Планирование на предприятии [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Савкина Р.В. — Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2015. — 320 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52302>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
6. Стёпочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для слушателей программ профессиональной подготовки управленческих кадров/ Стёпочкина Е.А. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2015. — 78 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29361>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю

#### б) дополнительная учебная литература

1. Бекетова О.Н. Бизнес-планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бекетова О.Н., Найденов В.И. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Научная книга, 2012. — 159 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6262>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Бизнес-планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / В.З. Черняк [и др.]. — 4-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 591 с. — 978-5-238-01812-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71209.html>
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016. — 285 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1244>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Виткалова А.П. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Виткалова А.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 128 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15707>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Горбунов В.Л. Бизнес-планирование [Электронный ресурс] / В.Л. Горбунов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016. — 141 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56371.html>
6. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: главы 30-50 части второй с официальными разъяснениями судов о порядке применения/ — Электрон. текстовые данные. — М.: ЭкООнис, 2014. — 328 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23709>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
7. Григорьева Е.А. Финансовое планирование [Электронный ресурс]: практикум/ Григорьева Е.А., Болодурина М.П., Новикова М.Д. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2013. — 106 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30093>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
8. Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ Кириченко Т.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 484 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/11000>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
9. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 1069 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
10. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов/ Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 639 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52066>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
11. Федорцова Р.П. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие/ Федорцова Р.П.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 94 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26246>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

## **8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

1. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. — Режим доступа: [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=2015811](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811), по паролю.
2. Организация самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. — СПб.: СПГУТД, 2014. — 26 с. — Режим доступ [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=2014550](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550), по паролю.

## **8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>
2. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД: <http://publish.sutd.ru>

## **8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

1. Microsoft Windows 10;
2. Office 2016.

## **8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

1. Специализированная мебель, доска, переносное мультимедийное оборудование;
2. Персональные компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

## **8.6. Иные сведения и (или) материалы**

Не предусмотрено.

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, широко используется зарубежный и отечественный опыт по соответствующей тематике.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проработка рабочей программы в соответствии с целями и задачами, структурой и содержанием дисциплины;</li> <li>• конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины.</li> <li>• проверка терминов, понятий: осуществлять с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь;</li> <li>• работа с теоретическим материалом (конспектирование источников): найти ответ на вопросы в рекомендуемой литературе.</li> </ul> <p>Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или на практическом занятии.</p>
Практические занятия	<p>Практические занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине. На семинарских занятиях решаются задачи по обсуждаемым темам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий. Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце практических занятий, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.</p>
Лабораторные занятия	Не предусмотрены
Самостоятельная работа	<p>Целью самостоятельной работы студентов является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• умение осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией;</li> <li>• закладывание основ самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.</li> <li>• закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных студентами на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;</li> <li>• изучение студентами дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;</li> <li>• воспитание у студентов самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.</li> </ul> <p>Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия, индивидуально.</p> <p>Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Они включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изучение и систематизацию официальных государственных документов, законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем "Консультант плюс", "Гарант", компьютерной сети "Интернет";</li> <li>• изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;</li> <li>• подготовку докладов и рефератов, написание курсовой работы;</li> <li>• решение задач и упражнений по образцу, решение вариативных задач, решение ситуационных (профессиональных) задач, подготовка к деловым играм;</li> <li>• составление аналитических таблиц, осуществление аналитических расчетов и формулировка на их основе выводов;</li> <li>• участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.</li> </ul>

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-3 / второй этап	Характеризует две схемы организации работ по составлению бюджетов (планов): по методу break-down (сверху-вниз) и по методу build-up (снизу-вверх). Называет методы финансового планирования деятельности организации (расчетно-аналитическим, нормативным, балансовым, оптимизации плановых решений, экономико-математическим моделированием).	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (30 вопросов)
	Составляет план, прогноз на краткосрочный и среднесрочный период для дальнейшего использования при составлении мастер-бюджета предприятия	Практическое задание	Практические типовые задачи (5 задач)
	Осуществляет поэтапную разработку бизнес-плана с учетом оценки рыночной конъюнктуры в рамках выданного задания	Практическое задание	Практические типовые задачи (5 задач)
ПК-21 / второй этап	Характеризует внутренние и внешние финансовые ресурсы предприятия	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (30 вопросов)
	Строит бюджет движение денежных средств на основе имеющейся информации.	Практическое задание	Практические типовые задачи (5 задач)
	Выявляет внутренние резервы для пополнения собственных финансовых ресурсов.	Практическое задание	Практические типовые задачи (5 задач)

#### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

##### Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций	
		Устное собеседование	Курсовая работа
86 - 100	5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Курсовая работа выполнена в срок, качественно и на высоком уровне. Содержание курсовой работы раскрыто полностью. Рекомендации имеют практическую значимость. Обучающийся показал при этом высокий уровень профессиональной компетентности, а также проявил в работе самостоятельность, творческий подход. Курсовая работа

			оформлена в соответствии с требованиями ГОСТа. Презентация выполнена качественно. На защите продемонстрировал разносторонние знания по содержанию курсовой работы.
75 – 85	4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Обучающийся выполнил работу в срок. Содержание курсовой работы раскрыто. Однако расчеты, таблицы и рисунки содержит отдельные недочеты, связанные с глубиной анализа материала; работа не имеет серьезных замечаний. При этом обнаружил умение определять основные задачи и способы их решения, проявил инициативу в работе, но не смог вести творческий поиск. На защите продемонстрировал уверенные знания материала, предусмотренные содержанием курсовой работы. В работе и при ответе допущены незначительные ошибки.
61 – 74		Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	
51 - 60	3 (удовлетворительно)	Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Обучающийся выполнил курсовую работу, но предоставил ее не в срок и с ошибками, в ходе выполнения обнаружил недостаточную развитость основных навыков, не проявил инициативу в работе, не показал умений применять полученные знания по предмету, допускал ошибки в постановке и решении задач. На защите продемонстрировал знание основных положений содержания курсовой работы, но дал ответ не полный, без теоретического обоснования.
40 – 50		Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание (путаница) важных терминов. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	Обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных содержанием курсовой работы заданий или содержание работы полностью не соответствует заданию, не знаком с рекомендованной литературой, не может исправить допущенные ошибки. Представление чужой работы, либо отказ от представления работы.
1 – 16		Непонимание заданного вопроса. Неспособность сформулировать хотя бы отдельные концепции дисциплины. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	
0		Попытка списывания,	

		использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки). <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>	
40 – 100	Зачтено	Оценка «зачтено» выставляется студенту, обнаружившему: <ul style="list-style-type: none"> <li>• знание основных положений темы теоретических вопросов,</li> <li>• понимание смысла текста (задачи),</li> <li>• своевременное выполнение предложенных преподавателем заданий.</li> </ul> <i>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	
0 – 39	Не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, обнаружившему: <ul style="list-style-type: none"> <li>• отсутствие знания основных положений темы теоретических вопросов,</li> <li>• неспособность раскрыть заданный преподавателем теоретический вопрос,</li> <li>• непонимание либо только частичное понимание смысла текста (задачи),</li> <li>• неспособность правильно выполнить задание,</li> <li>• отсутствие сформированных знаний и умений, требуемых для выполнения задания.</li> </ul> <i>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</i>	

## 10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

### 10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1.	Финансовый механизм предприятия и его структура.	1
2.	Финансовые ресурсы и их превращенные формы.	1
3.	Содержание финансовых отношений, возникающих в процессе хозяйственной деятельности.	2
4.	Планирование выручки от реализации продукции (объёма продаж) и себестоимости.	2
5.	Классификация денежных потоков предприятий. Факторы, влияющие на денежный поток предприятий. Методы расчета чистого денежного потока предприятий: прямой и косвенный.	3
6.	Как осуществляется взаимосвязь бюджетирования с главными целями компании.	3
7.	Типология формирования бюджетов, взаимосвязь различных видов бюджетов.	4
8.	Этапы постановки системы бюджетирования.	4
9.	Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования.	4
10.	Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов.	4
11.	Стратегическое планирование, как основа финансового развития коммерческой организации.	1
12.	Детализация места бюджетов в процессе стратегического планирования.	1
13.	Определение и выбор стратегических альтернатив бюджетного плана.	1
14.	Индикативное и директивное финансовое планирование.	1
15.	Структура объектов финансового планирования в коммерческом предприятии.	2

16.	Бюджетная политика управления текущими активами и пассивами.	2
17.	Принципы финансового планирования.	2
18.	Процесс формирования финансовой стратегии предприятия.	2
19.	Система текущего планирования финансовой деятельности.	3
20.	Место бюджетирования в системе финансового менеджмента.	3
21.	Параметры эффективности бюджетирования.	3
22.	Фазы развития предприятия и характеристика задач бюджетирования.	3
23.	Финансовый менеджмент бюджета организации.	4
24.	Развитие бюджетирования в системе финансового менеджмента Российской Федерации.	4
25.	Определение и структура бюджета коммерческой организации.	4
26.	Классификация бюджетов предприятия.	4
27.	Определение и основные характеристики общей бюджетной методологии.	5
28.	Общая характеристика методов бюджетирования.	5
29.	Применение нормативного метода бюджетирования.	5
30.	Применение расчетно-аналитического метода бюджетирования.	5
31.	Применение метода оптимизации плановых решений при подготовке бюджета предприятия.	5
32.	Применение метода экономико-математического моделирования в коммерческом бюджетировании.	5
33.	Характеристика системы бюджетных планов в Российской Федерации.	6
34.	Определение доходов коммерческой организации.	6
35.	Определение расходов коммерческой организации.	6
36.	Формирование бюджета закупки сырья и материалов.	6
37.	Формирование бюджета оплаты труда.	6
38.	Формирование бюджета по доходам коммерческой организации.	6
39.	Формирование бюджета затрат.	6
40.	Формирование бюджета прибыли коммерческой организации.	6
41.	Формирование бюджета инвестиций.	6
42.	Формирование бюджета основных фондов и амортизации.	6



43.	Формирование бюджета фондов коммерческой организации.	6
44.	Формирование бюджета кредиторской задолженности предприятия.	6
45.	Формирование бюджета дебиторской задолженности предприятия.	6
46.	Формирование бюджета привлечения средств.	6
47.	Расчет финансовой эффективности планируемой деятельности предприятия.	7
48.	Формирование сводного плана доходов и расходов предприятия.	7
49.	Формирование план движения денежных средств.	7
50.	Формирование прогнозного баланса.	7
51.	Взаимосвязи элементов бюджета предприятия.	7
52.	Прогнозы финансовой динамики развития предприятия.	7
53.	Особенности построения операционного бюджета предприятия.	8
54.	Особенности формирования финансового бюджета предприятия.	8
55.	Бюджетные инструменты мотивации персонала предприятия.	8
56.	Система показателей бюджетного анализа и прогнозирования.	8
57.	Организация системы бюджетирования на предприятии.	8
58.	Распределение обязанностей между структурными подразделениями по организации системы бюджетирования.	9
59.	Контроль формирования и исполнения бюджета коммерческой организации.	9
60.	Место бюджетирования в системе контроллинга.	9

**10.2.2. Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

№ п/п	Условия типовых задач	Ответ
1	<p><b>Тема 1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии.</b></p> <p>По имеющимся данным рассчитать безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном и стоимостном выражении.</p> <p>Исходные данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Текущий объем производства = 120 шт.</li> <li>Цена реализации = 2700 ден. ед.</li> <li>Средние постоянные затраты = 750 ден. ед.</li> <li>Средние затраты = 3000 ден. ед.</li> </ul>	<p>1. Рассчитываем постоянные затраты:  <math>Z_{\text{пост}} = \text{ОП} * Z_{\text{пост}}(\text{ед})</math>,  где ОП – текущий объем производства, шт.;  <math>Z_{\text{пост}}(\text{ед})</math> – средние постоянные затраты, ден. ед. / шт.  <math>Z_{\text{пост}} = 120 * 750 = 90000</math> ден. ед.</p> <p>2. Рассчитываем средние переменные затраты:  <math>Z_{\text{пер}}(\text{ед}) = Z_{\text{общ}}(\text{ед}) - Z_{\text{пост}}(\text{ед})</math>,  где <math>Z_{\text{общ}}(\text{ед})</math> – средние затраты, ден. ед. / шт.  <math>Z_{\text{пер}}(\text{ед}) = 3000 - 750 = 2250</math> ден. ед. / шт.</p> <p>3. Безубыточный объем продаж – это объем продаж, при котором предприятие не получает ни прибыли, ни убытков. Другими словами, сумма получаемой выручки покрывает только постоянные и переменные затраты. Безубыточный объем продаж в натуральном выражении рассчитывается по формуле:</p>

		<p><math>BO = 3 \text{пост} / (\text{Ц} - 3 \text{пер}(\text{ед}))</math>,  где Ц – цена реализации, ден. ед. / шт.  <math>BO = 90000 / (2700 - 2250) = 200</math> шт.</p> <p>4. Безубыточный объем продаж в стоимостном выражении составляет:  <math>BO_{\text{ст}} = BO_{\text{нат}} * \text{Ц} = 200 * 2700 = 540000</math> ден. ед.</p> <p>Таким образом, безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном выражении составляет 200 шт., в стоимостном выражении – 540000 ден. ед.</p> <p>Безубыточный объем продаж (200 ед.) существенно ниже текущего объема продаж (120 ед.). Это говорит о том, что предприятие получает убыток. Для того, чтобы сумма прибыли была равна нулю, объем продаж должен составить 200 ед., а для того, чтобы получить прибыль, объем продаж должен быть больше 200 ед.</p>
2	<p><b>Тема 2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки.</b></p> <p>Спрос на товар А предъявляют три покупателя. Первый согласен платить за 1 экземпляр товара – 10 долл., второй – 7 долл., третий – 5 долл.</p> <p>Предложение производителя составляет 1 экземпляр товара А при издержках на его производство – 7 долл. Спрашивается, по какой цене производитель продаст свой товар? По какой цене сможет продать свой товар производитель, если он увеличит производство до 3 единиц при тех же издержках на единицу товара? Будет ли он сокращать предложение товара и до какого предела?</p>	<p>Если предложение производителя составляет 1 экземпляр товара А при издержках на его производство – 7 долл., то этот производитель, максимизируя прибыль, реализует 1 экземпляр товара первому покупателю. Прибыль при этом составит <math>10 - 7 = 3</math> долл.</p> <p>Если производитель увеличит производство до 3 единиц при тех же издержках на единицу товара, то, применяя гибкую ценовую политику, реализовать эти 3 экземпляра он сможет первому покупателю по 10 долл., второму – по 7 долл., третьему – по 5 долл. Средняя цена реализации составит:  <math>(10 + 7 + 5) / 3 = 7,33</math> долл.</p> <p>Прибыль производителя при этом составит:  <math>(7,33 - 7) * 3 = 0,99 = 1</math> долл.</p> <p>Для того, чтобы сказать, до какого предела производитель снизит уровень производства, рассчитаем его прибыль при реализации двух единиц продукции и сравним полученные результаты.</p> <p>Произведя две единицы продукции, производитель, применяя гибкую ценовую политику, реализует их первому покупателю по цене 10 долл., второму покупателю – по 7 долл. Средняя цена реализации составит:  <math>(10 + 7) / 2 = 8,5</math> долл.</p> <p>Прибыль этом составит:  <math>(8,5 - 7) * 2 = 3</math> долл.</p> <p>Таким образом, производитель имеет три альтернативы производства, две из которых дают максимальную для этого производителя прибыль – 3 долл.</p>
3	<p><b>Тема 3. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования.</b></p> <p>Имеются следующие данные о результатах деятельности компании. Объем продаж \$2000, Расходы \$850, Чистая прибыль \$1150, Активы \$5000, Общая задолженность \$3000, Собственный капитал \$2000, Активы и расходы изменяются пропорционально объему продаж. Дивиденды не выплачиваются. Ожидается в следующем году достичь объема продаж \$2300. Определите потребности во внешнем финансировании.</p>	<p>1. Рассчитываем чистую прибыль на следующий год, учитывая, что и расходы увеличиваются пропорционально росту объема продаж:  <math>ЧП_{\text{сл}} = 2300 - 850 * 2300 / 2000 = 1322,5\\$</math>.</p> <p>2. Дивиденды не выплачиваются, следовательно, вся сумма чистой прибыли (977,5\$) пойдет на увеличение собственного капитала, величина которого в результате составит:  <math>СК_{\text{сл}} = 2000 + 1322,5 = 3322,5\\$</math>.</p> <p>3. Величина активов увеличивается пропорционально объему продаж и составит:  <math>А_{\text{сл}} = 5000 * 2300 / 2000 = 5750\\$</math>.</p> <p>4. Величина заемного капитала – это разница между активами и собственными капиталом:  <math>ЗК_{\text{сл}} = А_{\text{сл}} - СК_{\text{сл}} = 5750 - 3322,5 = 2427,5\\$</math>.</p> <p>Таким образом, при описанных условиях компания не будет испытывать потребности в привлечении дополнительного финансирования, а заемный капитал даже сократится с 3000 до 2427,5\$.</p>
4	<p><b>Тема 4. Разработка и внедрение системы бюджетирования.</b></p> <p>Рассчитайте планируемую чистую прибыль на акцию в будущем году, если планируется возрастание выручки от реализации на 20%, чистая прибыль на акцию в текущем</p>	<p>В финансовом менеджменте одна из главных закономерностей гласит: чем больше сила воздействия операционного рычага (или чем больше постоянные затраты), тем более чувствителен нетто-результат эксплуатации инвестиций к изменениям объема продаж и выручки от реализации. Кроме того, чем выше уровень эффекта финансового рычага, тем более чувствительна</p>

	<p>году достигла 1,904 тыс. руб. при силе воздействия операционного рычага 1,43 и силе воздействия финансового рычага 2.</p>	<p>чистая прибыль на акцию к изменениям нетто-результата эксплуатации инвестиций.          Поэтому по мере одновременного увеличения силы воздействия операционного и финансового рычагов все менее и менее значительные изменения физического объема реализации и выручки приводят ко все более и более масштабным изменениям чистой прибыли на акцию. Этот тезис выражается в формуле сопряженного эффекта операционного и финансового рычагов:  <math>SЭ = СВОР * СВФР</math>,          где СВОР – сила воздействия операционного рычага (левериджа);          СВФР – сила воздействия финансового рычага (левериджа).          Величина сопряженного рычага составляет:  <math>SЭ = 1,43 * 2 = 2,86</math>.          Результаты вычисления по этой формуле указывают на уровень совокупного риска, связанного с предприятием, и отвечают на вопрос, на сколько процентов изменяется чистая прибыль на акцию при изменении объема продаж (выручки от реализации) на один процент.          Следовательно, при росте выручки на 20%, чистая прибыль на акцию увеличивается на 57,2% (<math>20 * 2,86</math>).          Таким образом, если в текущем чистая прибыль на акцию составляла 1,904 тыс. руб., то в планируемом году эта величина составит:  <math>Ппл = 1,904 * (1 + 57,2/100) = 2,993</math> тыс. руб.</p>
5	<p><b>Тема 5. Порядок разработки сводного бюджета предприятия.</b>          Стоимость новой техники 200 тыс. ден. ед., производительность – 90000 изделий в год. Стоимость действующего оборудования 86 тыс. ден. ед., производительность – 78 тыс. изделий в год.          Определить удельные капитальные вложения и указать значения этого показателя для расчета экономической эффективности новой техники.</p>	<p>Удельные капитальные вложения представляют собой сумму денежных средств, которую необходимо вложить в производство одной единицы продукции.          Исходя из параметров и стоимостных характеристик действующего оборудования, данный показатель составляет:  <math>Уквд = 86000 / 78000 = 1,103</math> ден. ед./ед.          Для нового оборудования показатель удельных капитальных вложений составляет:  <math>Уквн = 200000 / 90000 = 2,222</math> ден. ед./ед.          Таким образом, удельные капитальные вложения при внедрении нового оборудования увеличиваются почти в два раза. Однако при расчете экономической эффективности следует принимать во внимание динамику производительности оборудования и затраты на производство единицы продукции.</p>
6	<p><b>Тема 6. Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика.</b>          При данном процессе производства средний продукт работы блока автоматической линии составляет 10 заготовок в час, а предельный продукт – 15 заготовок за час. Стоимость одного часа работы блока – 40 рублей. Определите средние переменные и предельные издержки в данном случае. Что можно сказать о динамике себестоимости продукции при увеличении объема производства?</p>	<p>Средние переменные издержки равны стоимости одного часа работы, деленные на количество единиц готового продукта: <math>40 / 10 = 4</math> руб. Аналогично определяются предельные издержки: <math>40 / 15 = 3,66</math> руб. Поскольку средние переменные издержки меньше предельных (<math>4 &gt; 3,66</math>), при росте объема производства себестоимость каждой заготовки будет расти.</p>
7	<p><b>Тема 7-9. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия.</b> По плану должно быть выпущено продукции 500,0 тонн в год при средней оптовой цене за 1т – 6500 рублей. Фактически реализация продукции составила 5000 тыс. рублей. Произвести анализ выполнения плана, сделать выводы и предложения.</p>	<p>По плану должно быть выпущено продукции Опл=500 тонн в год при средней оптовой цене за 1т – Цопт=6500 руб. Следовательно, стоимость выпущенной продукции по плану составляет:  <math>Рпл = Опл * Цпл = 500 * 6500 = 3250000</math> руб.          Фактическая стоимость по условию задачи равна  <math>Рф = 5000</math> тыс. руб.          Коэффициент выполнения плана рассчитывается по формуле:  <math>Квп = Рф / Рпл = 5000000 / 3250000 = 1,538</math> (153,8%).          Полученный результат говорит о том, что план</p>

	<p>перевыполнен на 53,8%.</p> <p>Предложения. Повышению уровня выполнения плановых заданий будут способствовать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• жесткая регламентация производственного процесса;</li> <li>• хорошо налаженный контроль выполнения плана производства на каждой стадии производственного процесса;</li> </ul> <p>внедрение системы планово-предупредительных ремонтов оборудования и т.д.</p>
--	---

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

**10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (экзамена, зачета и / или защите курсовой работы) и порядок ликвидации академической задолженности**

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета 31.08.2013г., протокол № 1)

**10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

устная  письменная  компьютерное тестирование  иная\*

*\*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение*

**10.3.3. Особенности проведения экзамена и зачета, защиты КР.**

Возможность пользоваться лекционными записями.

Время на подготовку к ответу 30 мин, ответ не более 15 мин.