

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 11 от 25.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Бюджетирование и корпоративное финансовое планирование

Уровень высшего образования

Магистратура

Направление подготовки / специальность

38.04.01 - Экономика

Направленность образовательной программы

Бухгалтерское, аудиторское и налоговое сопровождение бизнеса

Форма обучения

заочная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 Бюджетирование и корпоративное финансовое планирование относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-11: Способен управлять ресурсами, процессами, службами и подразделениями, осуществляющими экономическую деятельность на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	ПК-11.1: Управляет ресурсами и процессами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти ПК-11.2: Руководит службами и подразделениями, осуществляющими аналитическую, производственно-хозяйственную, организационно-экономическую и внешнеэкономическую деятельность на предприятиях и организациях различных форм собственности	ПК-11.1: Знает сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе финансов организаций; инструменты и методы финансового планирования и бюджетирования; базовые технологии и методы финансового планирования и бюджетирования на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти ПК-11.2: Умеет составлять сбалансированные финансовые планы и бюджеты организации; применять различные управленческие решения в процессе бюджетного управления на предприятиях и организациях различных форм собственности	Тест Практическое задание	Зачёт: Контрольные вопросы

ПК-3: Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	ПК-3.1: Проводит самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	ПК-3.1: Умеет применять методы и технологии формирования сводного бюджета и последующего его контроля при реализации стратегических задач	Тест	Зачёт: Контрольные вопросы
ПК-5: Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	ПК-5.1: Осуществляет подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках; ПК-5.2: Использует подготовленные документы для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	ПК-5.1: Знает методы и формы бизнес-планирования и прогнозирования; стандарты стратегического регулирования процесса управления рисками экономического субъекта в процессе определения плановых показателей деятельности организации ПК-5.2: Владеет навыками принятия стандартов стратегического регулирования процесса управления рисками, в процессе построения системы финансового планирования и бюджетирования с целью обеспечения устойчивого финансового развития предприятия	Тест Практическое задание	Зачёт: Контрольные вопросы
ПК-9: Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-9.1: Проводит экономические расчеты	ПК-9.1: Владеет практическими навыками в области осуществления финансовых расчетов и составления финансовых планов и бюджетов в условиях неопределенности; эффективным инструментарием увязки текущего бюджетирования с целевыми установками и параметрами стратегического развития компании	Тест Практическое задание	Зачёт: Контрольные вопросы

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	2
Часов по учебному плану	72
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	4
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	12
- КСР	1
самостоятельная работа	51
Промежуточная аттестация	4 Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы	Всего	
	з ф о	з ф о	з ф о	з ф о	з ф о
Тема 1. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации	11	1	2	3	8
Тема 2. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации	11	1	2	3	8
Тема 3. Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы	11	1	2	3	8
Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления	11	1	2	3	8
Тема 5. Финансовая структура организации и принципы ее формирования	11		2	2	9
Тема 6. Контроль исполнения финансового плана	12		2	2	10
Аттестация	4				
КСР	1			1	
Итого	72	4	12	17	51

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации

Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Стратегическое

финансовое планирование. Финансовые стратегии в системе стратегических корпоративных финансов. Виды финансового планирования (стратегическое, текущее, оперативное). Рыночная стоимость фирмы в системе корпоративного финансового планирования. Менеджмент ориентированный на стоимость компании. Методы и формы бизнес-планирования и прогнозирования.

Тема 2. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации
Задачи управления текущим финансированием деятельности корпорации. Проблемы текущего финансирования и критерии принятия управленческих решений. Оценка потребности в финансировании. Календарный план-график финансирования текущей деятельности корпорации. Роль денежных потоков в обеспечении текущей деятельности и реализации долгосрочных инвестиций. Прогнозирование направленности денежных потоков и их оценка. Общая характеристика бюджетирования в корпорации. Цели построения системы бюджетирования в корпорации. Бюджетная модель. Виды бюджетов. Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования. Преимущества бюджетирования. Принципы эффективного бюджетного планирования.

Тема 3. Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы
Основные этапы финансового планирования организации: составления финансового плана, предварительный контроль, текущий контроль в процессе исполнения плана, анализ и корректировки финансовых показателей и отклонений. Бюджетный цикл и его основные компоненты: цикл планирования, цикл исполнения бюджета, цикл анализа и контроля, их краткая характеристика. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла. Концептуальная классическая схема процесса бюджетирования и ее модификации в зависимости от «узких мест» бизнеса. Модели построения бюджетного процесса при условии наличия ограничивающих факторов, определяющих специфику организации бизнес-процессов производства, снабжения и сбыта.
Тема 4. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления

Виды операционных бюджетов и их функции в описании бизнес-процессов организации и управлении финансами. взаимосвязь операционных бюджетов с финансовыми. Процесс бюджетирования сбыта, основные составляющие бизнес-процесса. Виды операционных бюджетов бизнес-процесса сбыта и их взаимосвязь с финансовыми бюджетами. Бюджет продаж: основные показатели, принципы и порядок их формирования.

Взаимосвязь рыночной стратегии с показателями бюджета продаж. Порядок построения бюджета продаж.

Тема 5. Финансовая структура организации и принципы ее формирования
Финансовая структура организации и ее компоненты. Дифференциация понятий: центры ответственности (ЦО), центры финансовой ответственности (ЦФО), места возникновения затрат (МВЗ), их виды и классификация. Использование матрицы взаимодействия ЦО, ЦФО и МВЗ с целью построения финансовой структуры организации. Механизмы привязки финансовых планов и бюджетов к ЦО, ЦФО и МВЗ. Особенности построения финансовой структуры в крупных холдинговых организациях. Принципы перераспределения ответственности между подразделениями (дивизионами) холдинга на основе показателей стоимости. Экономическая добавленная стоимость, как инструмент сравнения дивизиональной эффективности.

Тема 6. Контроль исполнения финансового плана

Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана.

Формы отчетности, показатели, способы и методики проведения финансово-экономического анализа. Оценка возможного эффекта от внедрения системы бюджетирования. Принятие решений о корректировке бюджета или ужесточении контроля за его исполнением.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

Системы учета затрат, калькулирования и бюджетирования, <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4142>.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-11:

1. Какова основная цель финансового планирования в организации?

- А) Увеличение прибыли
- В) Оптимизация финансовых ресурсов
- С) Сокращение расходов
- D) Увеличение долга

2. Какой из следующих элементов не является частью финансового планирования?

- А) Прогнозирование доходов
- В) Анализ рынка
- С) Установление цен на продукцию
- D) Составление бюджета

3. Что из перечисленного является основным преимуществом бюджетирования?

- А) Упрощение процессов
- В) Повышение контроля над расходами
- С) Увеличение долговых обязательств

- D) Устранение необходимости в отчетности

4. Какой метод бюджетирования основывается на анализе предыдущих периодов?

- A) Нулевое бюджетирование
- B) Инкрементное бюджетирование
- C) Программное бюджетирование
- D) Бюджетирование на основе нулевого уровня

5. Что такое "бюджетный контроль"?

- A) Процесс составления бюджета
- B) Мониторинг и анализ выполнения бюджета
- C) Сокращение расходов
- D) Увеличение доходов

6. Какова роль финансового планирования в управлении рисками?

- A) Увеличивает риски
- B) Помогает минимизировать и управлять рисками
- C) Не имеет никакого влияния на риски
- D) Устраняет все риски

7. Какой из следующих аспектов не относится к сущности бюджетирования?

- A) Прогнозирование финансовых результатов
- B) Определение источников финансирования
- C) Сравнение фактических и запланированных показателей
- D) Разработка маркетинговой стратегии

8. Какой из методов бюджетирования требует пересмотра всех статей расходов с нуля?

- A) Инкрементное бюджетирование
- B) Нулевое бюджетирование
- C) Программное бюджетирование
- D) Бюджетирование на основе предыдущих периодов

9. Что из перечисленного является ключевым элементом финансового планирования?

- А) Определение стратегических целей
- В) Увеличение затрат на рекламу
- С) Снижение цен на продукцию
- D) Увеличение количества сотрудников

10. Какой из следующих факторов влияет на процесс бюджетирования?

- А) Экономическая ситуация в стране
- В) Политические изменения
- С) Внутренние и внешние факторы
- D) Все вышеперечисленное

11. Какой из следующих аспектов является результатом эффективного финансового планирования?

- А) Низкая ликвидность
- В) Оптимизация использования ресурсов
- С) Увеличение долговых обязательств
- D) Снижение прибыли

12. Какой из следующих этапов не является частью процесса составления бюджета?

- А) Сбор информации о доходах и расходах
- В) Установление приоритетов расходов
- С) Проведение маркетинговых исследований
- D) Анализ отклонений от бюджета

13. Какую роль играет анализ отклонений в процессе бюджетирования?

- А) Позволяет игнорировать ошибки
- В) Обеспечивает понимание причин отклонений от плана
- С) Увеличивает расходы
- D) Снижает уровень контроля

14. Что такое "бюджетирование по результатам"?

- А) Метод, основанный на исторических данных
- В) Подход, ориентированный на достижение конкретных результатов и целей
- С) Метод, не учитывающий результаты деятельности
- D) Способ, который требует значительных затрат времени

15. Какое из следующих утверждений верно относительно финансового планирования?

- А) Оно является разовым процессом.
- В) Оно требует постоянного мониторинга и корректировки.
- С) Оно не связано с рисками.
- D) Оно не влияет на стратегию компании.

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

1. Какой из следующих пунктов не является частью финансового планирования?

- А) Определение финансовых целей
- В) Составление бюджета
- С) Увеличение доходов
- D) Устойчивое развитие компании

2. Что из перечисленного является фиксированным расходом?

- А) Коммунальные платежи
- В) Продукты питания
- С) Развлечения
- D) Одежда

Ответ: А) Коммунальные платежи

3. Какой из следующих методов бюджетирования подразумевает использование исторических данных для прогнозирования будущих расходов?

- А) Нулевое бюджетирование
- В) Бюджетирование на основе предыдущих периодов
- С) Инкрементное бюджетирование

- D) Программное бюджетирование

4. Что такое резервный фонд?

- A) Сумма, выделенная на обучение
- B) Накопления на случай непредвиденных расходов
- C) Инвестиции в акции
- D) Пожертвования на благотворительность

5. Какой из следующих факторов не влияет на составление личного бюджета?

- A) Уровень дохода
- B) Образование
- C) Цели накоплений
- D) Уровень расходов

6. Что такое "финансовая подушка безопасности"?

- A) Кредитная линия
- B) Накопления, предназначенные для покрытия непредвиденных расходов
- C) Инвестиционный портфель
- D) Страховой полис

7. Какой из следующих пунктов является переменным расходом?

- A) Аренда жилья
- B) Страховые взносы
- C) Развлечения
- D) Проценты по кредиту

8. Какой из перечисленных методов управления долгами является наиболее эффективным?

- A) Игнорировать долги
- B) Минимизация ежемесячных платежей
- C) Погашение долгов с высоким процентом в первую очередь
- D) Перекредитование всех долгов в один

9. Что такое "инфляция"?

- А) Увеличение цен на товары и услуги
- В) Снижение уровня доходов
- С) Увеличение валютных резервов
- D) Снижение налоговых ставок

10. Какой из следующих инструментов можно использовать для управления личными финансами?

- А) Кредитная карта
- В) Дебетовая карта
- С) Финансовые приложения
- D) Все вышеперечисленное

11. Какой из следующих подходов к бюджетированию требует пересмотра всех статей расходов с нуля?

- А) Инкрементное бюджетирование
- В) Нулевое бюджетирование
- С) Бюджетирование на основе предыдущих периодов
- D) Программное бюджетирование

12. Что из перечисленного является важным шагом в процессе финансового планирования?

- А) Определение краткосрочных и долгосрочных целей
- В) Игнорирование текущих финансовых проблем
- С) Увеличение долговых обязательств
- D) Снижение уровня доходов

13. Какой из следующих пунктов не является частью анализа расходов?

- А) Определение категорий расходов
- В) Оценка необходимости расходов
- С) Увеличение всех расходов на 10%
- D) Поиск возможностей для сокращения расходов

14. Что такое "долговая нагрузка"?

- А) Процент от дохода, который идет на погашение долгов
- В) Общая сумма долгов, которые необходимо погасить
- С) Количество кредитных карт у человека
- D) Сумма, которую можно взять в кредит

15. Какой из следующих принципов не относится к эффективному финансовому планированию?

- А) Прозрачность
- В) Гибкость
- С) Скрытность информации
- D) Регулярный мониторинг

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

1. Какой из следующих этапов является первым в процессе финансового планирования?

- А) Составление бюджета
- В) Определение целей
- С) Анализ текущих финансов
- D) Прогнозирование доходов

2. Какой этап включает в себя сбор информации о доходах и расходах?

- А) Оценка результатов
- В) Подготовка бюджета
- С) Анализ рисков
- D) Определение приоритетов

3. Что из перечисленного не является частью процесса бюджетирования?

- А) Составление операционного бюджета
- В) Прогнозирование рыночной доли
- С) Сравнение фактических и запланированных показателей
- D) Установление лимитов расходов

4. Какой из следующих бюджетов относится к операционным?

- А) Бюджет капитальных вложений
- В) Бюджет продаж
- С) Бюджет движения денежных средств
- D) Бюджет расходов на научные исследования

5. Какой из следующих элементов не входит в состав вспомогательных бюджетов?

- А) Бюджет административных расходов
- В) Бюджет маркетинга
- С) Бюджет инвестиций в основные средства
- D) Бюджет заработной платы

6. Что такое "операционный бюджет"?

- А) Бюджет, который охватывает только долгосрочные инвестиции
- В) Бюджет, отражающий текущие доходы и расходы организации
- С) Бюджет, связанный с финансированием новых проектов
- D) Бюджет, который не требует регулярного обновления

7. Какой из следующих этапов включает в себя анализ отклонений?

- А) Подготовка бюджета
- В) Оценка результатов
- С) Определение целей
- D) Составление вспомогательных бюджетов

8. Какой документ служит основой для составления операционного бюджета?

- А) Финансовый отчет
- В) Стратегический план
- С) План продаж
- D) Бюджет движения денежных средств

9. Что из перечисленного является примером вспомогательного бюджета?

- А) Бюджет производства
- В) Бюджет продаж
- С) Бюджет научных исследований и разработок
- D) Бюджет прибыли и убытков

10. Какой из следующих методов используется для составления бюджета на основе предыдущих периодов?

- А) Нулевое бюджетирование
- В) Инкрементное бюджетирование
- С) Программное бюджетирование
- D) Бюджетирование по результатам

11. Какой элемент не является частью структуры операционного бюджета?

- А) Бюджет продаж
- В) Бюджет производства
- С) Бюджет капитальных вложений
- D) Бюджет административных расходов

12. Какой из следующих процессов следует за составлением бюджета?

- А) Анализ рисков
- В) Оценка выполнения бюджета
- С) Установление цен на продукцию
- D) Прогнозирование доходов на следующий год

13. Какой из следующих аспектов важен при составлении вспомогательных бюджетов?

- А) Учет только фиксированных затрат
- В) Согласование с операционным бюджетом
- С) Игнорирование сезонности спроса
- D) Фокус на краткосрочных целях

14. Что такое "бюджет движения денежных средств"?

- А) План, отражающий все доходы и расходы организации за период
- В) Документ, показывающий, как денежные потоки влияют на ликвидность компании
- С) Бюджет, связанный только с инвестициями
- D) Сводный отчет о прибыли и убытках

15. Какой из следующих факторов не влияет на процесс составления бюджета?

- А) Внутренние ресурсы организации
- В) Рыночные условия
- С) Политические изменения
- D) Личное мнение руководителя

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

1. Какой из следующих элементов не является частью финансовой структуры организации?

- А) Уставный капитал
- В) Долговые обязательства
- С) Нематериальные активы
- D) Операционные расходы

2. Какой принцип формирования финансовой структуры подразумевает оптимальное соотношение собственных и заемных средств?

- А) Принцип ликвидности
- В) Принцип финансовой устойчивости
- С) Принцип рентабельности
- D) Принцип диверсификации

3. Что из перечисленного является основным источником формирования уставного капитала?

- А) Заемные средства
- В) Привлечение инвестиций
- С) Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации

- D) Эмиссия акций

4. Какой из следующих факторов не влияет на финансовую структуру организации?

- A) Размер компании
- B) Стратегия развития
- C) Уровень налогов
- D) Сезонность бизнеса

5. Какой из следующих методов контроля исполнения финансового плана включает в себя сравнение фактических показателей с плановыми?

- A) Бюджетный контроль
- B) Операционный контроль
- C) Стратегический контроль
- D) Финансовый аудит

6. Какой из следующих документов является основным для контроля исполнения финансового плана?

- A) Финансовый отчет
- B) Бюджет
- C) Устав компании
- D) План продаж

7. Что такое "финансовая устойчивость" организации?

- A) Способность покрывать краткосрочные обязательства
- B) Соотношение собственных и заемных средств
- C) Способность генерировать прибыль в долгосрочной перспективе
- D) Уровень ликвидности активов

8. Какой из следующих методов контроля исполнения финансового плана позволяет выявить отклонения от бюджета?

- A) Анализ тенденций
- B) Сравнительный анализ
- C) Анализ коэффициентов

- D) SWOT-анализ

9. Какой из следующих принципов формирования финансовой структуры подразумевает наличие резервов для покрытия убытков?

- A) Принцип диверсификации
- B) Принцип ликвидности
- C) Принцип оптимизации затрат
- D) Принцип финансовой устойчивости

10. Какой из следующих элементов не относится к контролю исполнения финансового плана?

- A) Оценка эффективности использования ресурсов
- B) Прогнозирование будущих доходов
- C) Анализ отклонений от бюджета
- D) Разработка нового бюджета

11. Какой из следующих показателей используется для анализа финансовой структуры организации?

- A) Коэффициент текущей ликвидности
- B) Рентабельность активов
- C) Коэффициент оборачиваемости запасов
- D) Долговая нагрузка

12. Что такое "финансовый план"?

- A) Документ, описывающий стратегию маркетинга компании
- B) Сводный отчет о прибыли и убытках за период
- C) План, определяющий цели и ресурсы для достижения финансовых результатов
- D) Документ, фиксирующий все активы и пассивы компании

13. Какой из следующих этапов не входит в процесс контроля исполнения финансового плана?

- A) Составление бюджета на следующий период
- B) Сравнение фактических и плановых показателей
- C) Анализ причин отклонений

- D) Корректировка бюджета при необходимости

14. Какой из следующих факторов может привести к изменению финансовой структуры организации?

- A) Изменение налогового законодательства
- B) Увеличение числа сотрудников
- C) Снижение рыночной доли
- D) Все перечисленные факторы

15. Какой из следующих методов контроля предполагает использование ключевых показателей эффективности (KPI)?

- A) Стратегический контроль
- B) Операционный контроль
- C) Качественный контроль
- D) Количественный контроль

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Выполнено верно 95-100 % заданий
отлично	Выполнено верно 86-95 % заданий
очень хорошо	Выполнено верно 80-85 % заданий
хорошо	Выполнено верно 71-80 % заданий
удовлетворительно	Выполнено верно 55-70 % заданий
неудовлетворительно	Выполнено верно 50-55% заданий
плохо	Выполнено менее 50%

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-11:

Компания "ЭкоТекстиль" занимается производством экологически чистой текстильной продукции. В текущем финансовом году руководство планирует увеличить объемы производства и выйти на новые рынки. Для этого необходимо подготовить финансовый план, который включает в себя прогноз доходов, расходов, а также определение необходимого объема инвестиций.

Условия:

- Текущие фиксированные расходы компании составляют 500,000 рублей в месяц.
- Переменные расходы на производство одной единицы продукции составляют 200 рублей.
- Планируемая цена продажи одной единицы продукции - 500 рублей.
- В текущем году компания ожидает продажу 10,000 единиц продукции.
- Для расширения компании необходимо привлечь инвестиции в размере 2,000,000 рублей для обновления оборудования и разработки новых моделей.

Разработать финансовый план для компании "ЭкоТекстиль" на следующий год, включая прогноз доходов и расходов, а также расчет точки безубыточности.

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Определить уровень эффекта финансового рычага, если на предприятии предполагается довести выручку от реализации продукции до 1900 тыс. р. Затраты составят 1500 тыс. р. Собственные средства (СС) 6500 тыс. р.

Долгосрочный кредит взят в 2021 г. в сумме 1500 тыс. р.

Средняя расчетная ставка по этому кредиту 14 %. Предполагается в 2022 г. взять краткосрочный кредит банка на сумму 700 тыс. р. Средняя расчетная ставка - 15 % годовых. Налог на

прибыль - 20 %. Целесообразно ли предприятию брать кредит на таких условиях?

5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

Активы предприятия – 500 тыс. р., заемные средства – 300 тыс. р., в т.ч. кредиторская задолженность – 100 тыс. р., кредиты банка – 200 тыс. р., нетто результат эксплуатации инвестиций – 140 тыс. р., средняя расчетная ставка процента – 17,5 %. Нужно ли предприятию брать кредит, если у предприятия есть потребность в нем, и какую сумму, чтобы соотношение между результатами финансовой и хозяйственной деятельности было 50/50? Средняя расчетная ставка процента составит 20,5 %. Соотношение между экономической рентабельностью активов и средней расчетной ставкой процента предприятие желает сохранить.

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическое задание)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание выполнено в полном объеме, дано полное и грамотное обоснование всех выводов
отлично	Задание выполнено в полном объеме, дано в целом грамотное обоснование всех выводов
очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Результаты выполненного задания содержат существенные ошибки
неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
плохо	Задание полностью не выполнено

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельным	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном

			все задания, но не в полном объеме	Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	в полном объеме, но некоторые с недочетами	и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-11

1. Охарактеризовать сущность, цели и задачи финансового планирования.

2. Обосновать роль и место финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами организации.
3. Перечислить и раскрыть функции и принципы финансового планирования.
4. Изучить и проанализировать исторические аспекты развития теории управления и бюджетирования.
5. Описать типовые модели бюджетирования, используемые в практике российских и зарубежных организаций.
6. Сравнить порядок составления гибкого и фиксированного бюджета организации.
7. Составить гибкий бюджет доходов и расходов.
8. Составить кассовый план организации
9. Дать характеристику основным стадиям бюджетного процесса.
10. Описать методы составления плановых бюджетов.

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-3

10. Описать методы составления плановых бюджетов.
11. Описать механизм составления плановых преемственных бюджетов.
12. Перечислить и охарактеризовать этапы составления плановых бюджетов при применении бюджетирования с нулевым уровнем.
13. Перечислить и охарактеризовать виды контроля в процессе финансового планирования и бюджетирования.
14. Охарактеризовать методы предварительного контроля при составлении плановых бюджетов.
15. Охарактеризовать методы контроля бюджетных показателей в процессе исполнения бюджетов.
16. Рассчитать отклонения на основании плановых и фактических бюджетных показателей по данным гибкого и фиксированного бюджетов организации.
17. Описать последовательность составления долгосрочного финансового плана организации.
18. Перечислить виды операционных бюджетов по типам бизнес-процессов.
19. Описать структуру бюджета продаж и порядок его составления.
20. Составить бюджеты бизнес-процесса сбыта: бюджет продаж, график оплаты дебиторской задолженности, бюджет коммерческих расходов.

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-5

21. Охарактеризовать особенности формирования бюджета продаж в организациях различных отраслей.
22. Перечислить виды производственных бюджетов и описать порядок их составления.
23. Составить бюджеты производства: бюджет материальных затрат, прямой оплаты труда, накладных и управленческих расходов.
24. Описать структуру бюджета закупок с учетом транспортно-заготовительных расходов.
25. Составить бюджеты бизнес-процесса снабжения: бюджет закупок, бюджет оплаты кредиторской задолженности, бюджет запасов материалов, бюджет транспортно-заготовительных расходов.
26. Перечислить показатели кредитного бюджета организации.
27. Охарактеризовать структуру страхового бюджета организации.
28. Дать характеристику основным показателям инвестиционного бюджета.
29. Перечислить основные финансовые бюджеты организации.
30. Описать структуру бюджета движения денежных средств.

5.3.4 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-9

31. Составить бюджет движения денежных средств прямым и косвенным методом.
32. Перечислить и охарактеризовать основные показатели бюджета доходов и расходов.
33. Составить бюджет доходов и расходов организации на основании данных операционных бюджетов.
34. Обосновать необходимость составления бюджета балансового листа в системе бюджетирования с позиций управления капиталом и стоимостью компании.
35. Составить бюджет балансового листа.
36. Привести примеры ключевых показателей для различных уровней управления.
37. Описать матрицу взаимодействия ЦФО и МВЗ в системе бюджетирования.
38. Описать методы учета затрат и результатов для целей формирования бюджетных показателей.
39. Описать принципы и варианты кодировки информации для целей формирования управленческих показателей.
40. Дать определение финансовой структуры организации.

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает достаточные знания основного материала, могут быть допущены неточности непринципиального характера
не зачтено	Даны неверные ответы и сформулированы необоснованные выводы, студент демонстрирует незнание материала (основных терминов, методик и алгоритмов)

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 3. - Москва : Вузовский учебник, 2024. - 188 с. - (Высшее образование). - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-9558-0321-0. - ISBN 978-5-16-100111-0. - ISBN 978-5-16-006961-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=874848&idb=0>.
2. Мизиковский Игорь Ефимович. Бухгалтерский управленческий учет : Учебное пособие / Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. - 2-е изд. ; исправ. и допол. - Москва : Издательство "Магистр", 2019. - 144 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-9776-0413-0. - ISBN 978-5-16-104460-5. - ISBN 978-5-16-011925-0., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=740381&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Вахрушина Мария Арамовна. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки : Монография / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 1. - Москва : Вузовский учебник, 2022. - 114 с. - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-9558-0374-6. - ISBN 978-5-16-101486-8. - ISBN 978-5-16-009904-0., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=770779&idb=0>.
2. Бердичевская Виктория Олеговна. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебник для вузов / В. О. Бердичевская. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 146 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-17967-5. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=891608&idb=0>.
3. Керимов Вагиф Эльдарович. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : Учебник / Московский государственный гуманитарно-экономический университет. - 12. - Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 384 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-394-05395-5., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=875771&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. <http://www.consultant.ru> - справочно-правовая система «Консультант-Плюс»

2. <http://elibrary.ru> - научная электронная библиотека

Лицензионное программное обеспечение (Windows, MicrosoftOffice)

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.04.01 - Экономика.

Автор(ы): Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук, профессор
Андряшина Наталия Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент.

Рецензент(ы): Е.Н. Горячева, главный бухгалтер ООО КФ «Интеллект».

Заведующий кафедрой: Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 15 октября 2024 г., протокол № № 4.