

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра финансов и банковского дела



УТВЕРЖДАЮ:

проректор по научно-методической
и учебной работе

Е.И. Скафа

«22» апреля 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ
В КОРПОРАЦИЯХ»**

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Направление подготовки: | 38.04.08 Финансы и кредит |
| Магистерская программа: | Корпоративные финансы |
| Образовательная программа: | академическая магистратура |
| Квалификация: | магистр |
| Форма обучения: | очная, заочная |

Донецк 2020

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. декана учетно-финансового факультета

Н.В. Алексеенко

«17» апреля 2020 г.

МП

Программа учебной дисциплины **«Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях»** составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «30» марта 2015 г. № 325 (с изменениями и дополнениями от «13» июля 2017 г.); Порядка организации учебного процесса в образовательных организациях высшего профессионального образования Донецкой Народной Республики, утвержденного приказом Министерства образования и науки ДНР № 1171 от «10» ноября 2017 г.; учебного плана и основной образовательной программы «Корпоративные финансы» направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, разработанных в ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет».

Разработчик:

доцент кафедры финансов и
банковского дела, канд. экон. наук

А.А. Блажевич

Программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры финансов и
банковского дела.

Протокол № 9 от «16» апреля 2020 г.

Заведующий кафедрой
финансов и банковского дела

П.В. Егоров

Программа учебной дисциплины одобрена учебно-методической комиссией учетно-
финансового факультета.

Протокол № 8 от «16» апреля 2020 г.

Председатель учебно-методической
комиссии факультета

А.А. Блажевич

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Учебная дисциплина «Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Для студентов направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (магистерская программа: Корпоративные финансы) дисциплина реализуется кафедрой финансов и банковского дела.

Содержание дисциплины опирается на знания и навыки, приобретенные студентами в результате изучения дисциплин профессионального цикла «Финансы», «Налоговая система», «Бюджетная система», «Казначейское дело».

В свою очередь, знания, умения и навыки, приобретаемые в процессе изучения дисциплины «Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях», будут полезны магистранту при прохождении преддипломной практики и подготовке и защите магистерской диссертации.

2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

| <i>Характеристика учебной дисциплины</i> | | |
|--|--|------------------------|
| Направление подготовки | 38.04.08 Финансы и кредит | |
| Магистерская программа | Корпоративные финансы | |
| Образовательная программа | академическая магистратура | |
| Квалификация | магистр | |
| Количество содержательных модулей | 1 | |
| Дисциплина базовой / вариативной части образовательной программы | Дисциплина по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» | |
| Формы контроля | 1 модульный контроль, 1 зачет | |
| Показатели | очная форма обучения | заочная форма обучения |
| Количество зачетных единиц (кредитов) | 4 | 4 |
| Год подготовки | 2 | 2 |
| Семестр | 3 | |
| Количество часов | 144 | 144 |
| - лекционных | 16 | 4 |
| - практических, семинарских | 32 | 6 |
| - лабораторных | - | - |
| - самостоятельной работы | 96 | 134 |
| в т.ч. индивидуальное задание | - | - |
| Недельное количество часов, | 9 | - |
| в т. ч. аудиторных | 3 | - |

3. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели и задачи

Цель – формирование системы теоретических знаний о содержании, условиях реализации бюджетирования и финансового контроля и практических навыков организации бюджетного управления и процедуры финансового контроля в корпорациях.

Задачи:

– уяснить сущность бюджетирования, причины его возникновения, проблемы, связанные с его применением;

- изучить основные организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования на предприятии;
- приобрести навыки по формированию и расчету комплексного бюджета производственного предприятия;
- закрепить практические навыки самостоятельной работы с законодательными, нормативными и инструктивными документами, литературными источниками;
- сформировать навыки принятия самостоятельных решений по вопросам учетной и контрольной деятельности в современных условиях;
- свободное владение профессиональной терминологией, используемой в корпоративной сфере.

Требования к результатам освоения дисциплины: Процесс изучения дисциплины «Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях» направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО РФ направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (магистерская программа: Корпоративные финансы):

а) общекультурных (ОК):

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);

б) общепрофессиональных (ОПК):

- готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1);

в) профессиональных (ПК):

аналитическая деятельность:

- способность владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления (ПК-1);

- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов (ПК-2);

- способность разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета (ПК-3);

проектно-экономическая деятельность:

- способность осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (ПК-10);

организационно-управленческая деятельность:

- способность руководить разработкой краткосрочной и долгосрочной финансовой политики и стратегии развития организаций, в том числе финансово-кредитных и их отдельных подразделений на основе критериев финансово-экономической эффективности, а также финансовой политики публично-правовых образований (ПК-12);

- способность обеспечить организацию работы по исполнению разработанных и утвержденных бюджетов (ПК-14);

научно-исследовательская деятельность:

- способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования (ПК-19).

В результате изучения учебной дисциплины студент должен

знать:

- теорию и практику функционирования бюджетирования в условиях рыночной экономики;
- механизм бюджетного управления на предприятии;

- процессы бюджетирования;
- организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования на предприятии;
- сущность, роль и значение архитектуры бюджетной системы предприятия;
- сущность и этапы бюджетного планирования;
- нормативные способы разработки бюджетов на предприятии;
- сферы применения различных типов бюджета;
- назначение, роль и задачи центров финансовой отчетности;
- общие положения, относительно осуществления бюджетного контроля и регулирования на предприятии;

уметь:

- обнаруживать проблемы в процессе составления бюджета в корпорации и разрабатывать стратегию по их преодолению;
- производить расчеты основных бюджетов на предприятии;
- составлять комплексный бюджет производственного предприятия;
- использовать современные методы управления бюджетными ресурсами корпорации на основе использования инновационных подходов;
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи по вопросам бюджетного учета и отчетности;
- выявлять проблемы экономического, и финансового характера при анализе конкретных ситуаций, возникающих в процессе функционирования корпорации, предлагать способы их решения;

владеть:

- теоретическими, организационными и практическими основами бюджетирования и финансового контроля в корпорациях;
- функциями управления: прогнозирование, планирование, регулирование, учет и контроль бюджетных ресурсов на предприятии;
- методологией экономического исследования (мыслительными операциями анализа и синтеза, сравнения, абстрагирования, конкретизации, обобщения, классификации);
- методами и приемами анализа явлений и процессов на предприятии;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических, финансовых и бюджетных данных на предприятиях.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Дисциплина «Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях» предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов.

При проведении лекций и практических занятий используются мультимедийные презентации, раздаточные материалы. Лекции представляют собой систематические обзоры основных аспектов дисциплины. Практические занятия дают возможность научить применять полученные теоретические знания при выполнении и исследовании конкретных задач и ситуаций.

К методам изучения дисциплины «Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях» следует отнести: лекции с освещением проблемных вопросов; рассмотрение практических ситуаций; ситуационное моделирование процессов; презентации для представления определенных исследований, результатов работы группы, отчета о выполнении индивидуальных заданий; использование мультимедийных ресурсов.

Самостоятельная работа студентов предусматривает подготовку к практическим занятиям, выполнение расчетных заданий, подготовку конспектов по отдельным вопросам

изучаемых тем, изучение учебно-методической литературы, аннотаций статей, подготовку презентаций и докладов.

| Порядковый номер и тема | Краткое содержание темы |
|--|--|
| Содержательный модуль 1 | |
| Тема 1. Назначение и роль бюджетирования в корпорациях в современных условиях | Сущность и назначение бюджетирования. Преимущества и недостатки бюджетирования. Состав и функции бюджетирования. Принципы бюджетирования |
| Тема 2. Система бюджетирования в корпорациях | Система целей и бюджетирование в корпорации. Взаимосвязь бюджетирования с главными финансовыми целями предприятия. Миссия предприятия. Факторы, влияющие на систему бюджетирования корпорации. Архитектура бюджетной системы в корпорации. Модели бюджетного управления |
| Тема 3. Финансовое планирование как основа бюджетирования | Экономическое содержание, задачи и принципы финансового планирования. Этапы финансового планирования. Методы финансового планирования. Организация текущего финансового планирования в корпорации. Организация оперативного финансового планирования в корпорации. Перспективное финансовое планирование и его особенности в современных условиях |
| Тема 4. Механизм бюджетирования в корпорациях | Методика бюджетирования на предприятии. Классификация бюджетов в бюджетировании. Классификация доходов и расходов в бюджетировании. Бюджетный контроль и регулирование на предприятии |
| Тема 5. Основные организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования | Технология построения финансовой структуры предприятия. Классификация центров финансовой ответственности (ЦФО) в финансовой структуре предприятия. Бюджетный регламент. Организация процесса бюджетирования |
| Тема 6. Виды и особенности разработки бюджетов в корпорациях | Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет закупок материалов. Бюджет затрат на оплату труда. Бюджет накладных расходов производства. Бюджет административных затрат. Бюджет расходов на сбыт. Бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств. Прогнозный баланс |
| Тема 7. Бюджетное планирование в корпорациях | Сущность и преимущества бюджетного планирования. Принципы бюджетного планирования. Процесс бюджетного планирования. Методы бюджетного планирования |
| Тема 8. Бюджетная организация и мотивация в корпорациях | Бюджетная организация на предприятии. Бюджетное мотивирование на предприятии |
| Тема 9. Финансовый контроль и регулирование в корпорациях | Сущность и особенности финансового контроля в корпорации. Предмет, объект и субъект финансового контроля. Формы финансового контроля. Классификация финансового контроля. Виды финансового контроля. Основные принципы осуществления финансового контроля на предприятии. Методы финансового контроля. Элементы системы финансового контроля на предприятии. Этапы организации финансового контроля в корпорации |

Тематический план

| Содержательный модуль 1 | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|--------|--------------|--------------|------------------------|------------------------|--------|--------------|--------------|------------------------|
| Названия содержательных модулей и тем | Количество часов | | | | | | | | | |
| | Очная форма обучения | | | | | Заочная форма обучения | | | | |
| | всего | В т.ч. | | | | всего | В т.ч. | | | |
| | | лекции | практические | лабораторные | самостоятельная работа | | лекции | практические | лабораторные | самостоятельная работа |
| Тема 1. Назначение и роль бюджетирования в корпорациях в современных условиях | 16 | 1 | 2 | | 13 | 15,5 | - | 0,5 | | 15 |
| Тема 2. Система бюджетирования в корпорациях | 16 | 1 | 2 | | 13 | 16 | 0,5 | 0,5 | | 15 |
| Тема 3. Финансовое планирование как основа бюджетирования | 16 | 2 | 4 | | 10 | 16,5 | 0,5 | 1 | | 15 |
| Тема 4. Механизм бюджетирования в корпорациях | 16 | 2 | 4 | | 10 | 16,5 | 0,5 | 1 | | 15 |
| Тема 5. Основные организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования | 16 | 2 | 4 | | 10 | 16 | 0,5 | 0,5 | | 15 |
| Тема 6. Виды и особенности разработки бюджетов в корпорациях | 16 | 2 | 4 | | 10 | 15,5 | 0,5 | 1 | | 14 |
| Тема 7. Бюджетное планирование в корпорациях | 16 | 2 | 4 | | 10 | 16 | 0,5 | 0,5 | | 15 |
| Тема 8. Бюджетная организация и мотивация в корпорациях | 16 | 2 | 4 | | 10 | 16 | 0,5 | 0,5 | | 15 |
| Тема 9. Финансовый контроль и регулирование в корпорациях | 16 | 2 | 4 | | 10 | 16 | 0,5 | 0,5 | | 15 |
| Итого по содержательному модулю 1 | 144 | 16 | 32 | | 96 | 144 | 4 | 6 | | 134 |

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЛЕКЦИОННЫХ, ПРАКТИЧЕСКИХ И ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ

Темы лекционных занятий

| № | Название темы | Количество часов |
|---|---|------------------|
| 1 | Назначение и роль бюджетирования в корпорациях в современных условиях | 2 |
| 2 | Система бюджетирования в корпорациях | 2 |
| 3 | Финансовое планирование как основа бюджетирования | 4 |
| 4 | Механизм бюджетирования в корпорациях | 4 |
| 5 | Основные организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования | 4 |

| № | Название темы | Количество часов |
|---|--|------------------|
| 6 | Виды и особенности разработки бюджетов в корпорациях | 4 |
| 7 | Бюджетное планирование в корпорациях | 4 |
| 8 | Бюджетная организация и мотивация в корпорациях | 4 |
| 9 | Финансовый контроль и регулирование в корпорациях | 4 |
| | ИТОГО | 16 |

Темы практических занятий

| № | Название темы | Количество часов |
|---|---|------------------|
| 1 | Назначение и роль бюджетирования в корпорациях в современных условиях | 2 |
| 2 | Система бюджетирования в корпорациях | 2 |
| 3 | Финансовое планирование как основа бюджетирования | 4 |
| 4 | Механизм бюджетирования в корпорациях | 4 |
| 5 | Основные организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования | 4 |
| 6 | Виды и особенности разработки бюджетов в корпорациях | 4 |
| 7 | Бюджетное планирование в корпорациях | 4 |
| 8 | Бюджетная организация и мотивация в корпорациях | 4 |
| 9 | Финансовый контроль и регулирование в корпорациях | 4 |
| | ИТОГО | 32 |

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа по дисциплине «Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях» для студентов включает:

- изучение отечественных нормативно-правовых документов по осуществлению бюджетирования деятельности предприятий;
- осмысление теоретических основ прослушанного лекционного материала;
- изучение отдельных тем или вопросов, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов по отдельным темам или вопросам, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку к практическим занятиям;
- решение и письменное оформление индивидуальных заданий;
- подготовку презентаций и выступлений с докладом;
- систематизацию изученного материала перед тестированием и модульным контролем.

Организация самостоятельной работы студентов

| № | Название темы | Количество часов |
|---|---|------------------|
| 1 | Назначение и роль бюджетирования в корпорациях в современных условиях | 13 |
| 2 | Система бюджетирования в корпорациях | 13 |

| № | Название темы | Количество часов |
|---|--|------------------|
| 3 | Финансовое планирование как основа бюджетирования | 10 |
| 4 | Механизм бюджетирования в корпорациях | 10 |
| 5 | Основные организационные этапы постановки и внедрения бюджетирования | 10 |
| 6 | Виды и особенности разработки бюджетов в корпорациях | 10 |
| 7 | Бюджетное планирование в корпорациях | 10 |
| 8 | Бюджетная организация и мотивация в корпорациях | 10 |
| 9 | Финансовый контроль и регулирование в корпорациях | 10 |
| | ИТОГО | 96 |

7. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Сущность и назначение бюджетирования.
2. Преимущества и недостатки бюджетирования.
3. Состав и функции бюджетирования.
4. Принципы бюджетирования.
5. Система целей и бюджетирование на предприятии.
6. Взаимосвязь бюджетирования с главными финансовыми целями предприятия.
7. Миссия предприятия.
8. Факторы, влияющие на систему бюджетирования предприятия.
9. Архитектура бюджетной системы предприятия.
10. Модели бюджетного управления.
11. Экономическое содержание, задачи и принципы финансового планирования.
12. Этапы финансового планирования.
13. Методы финансового планирования.
14. Организация текущего финансового планирования на предприятии.
15. Организация оперативного финансового планирования на предприятии.
16. Особенности перспективного финансового планирования в современных условиях.
17. Методика бюджетирования на предприятии.
18. Классификация бюджетов в бюджетировании.
19. Классификация доходов и расходов в бюджетировании.
20. Бюджетный контроль и регулирование на предприятии
21. Технология построения финансовой структуры предприятия.
22. Классификация центров финансовой ответственности (ЦФО) в финансовой структуре предприятия.
23. Бюджетный регламент.
24. Организация процесса бюджетирования.
25. Бюджет продаж.
26. Бюджет производства.
27. Бюджет закупок материалов.
28. Бюджет затрат на оплату труда.
29. Бюджет накладных расходов производства.
30. Бюджет административных затрат.
31. Бюджет расходов на сбыт.
32. Бюджет доходов и расходов.
33. Бюджет движения денежных средств.
34. Прогнозный баланс
35. Сущность и преимущества бюджетного планирования.
36. Принципы бюджетного планирования.

37. Процесс бюджетного планирования.
38. Методы бюджетного планирования.
39. Бюджетная организация на предприятии.
40. Бюджетное мотивирование на предприятии.
41. Финансовый контроль и регулирование на предприятии.
42. Сущность и особенности финансового контроля на предприятии.
43. Предмет, объект и субъект финансового контроля.
44. Формы финансового контроля.
45. Классификация финансового контроля.
46. Виды финансового контроля.
47. Основные принципы осуществления финансового контроля на предприятии.
48. Методы финансового контроля.
49. Элементы системы финансового контроля на предприятии.
50. Этапы организации финансового контроля на предприятии.

8. ОБРАЗЕЦ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

| | |
|-----------------------------------|---|
| <i>Направление подготовки:</i> | <u>38.04.08 Финансы и кредит</u> |
| <i>Магистерская программа:</i> | <u>Корпоративные финансы</u> |
| <i>Образовательная программа:</i> | <u>академическая магистратура</u> |
| <i>Семестр</i> | <u>3</u> |
| <i>Учебная дисциплина</i> | <u>Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях</u> |

МОДУЛЬНАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

ВАРИАНТ №1

1. Дайте определение терминов и понятий:

- 1.1. Бюджет доходов и расходов.
- 1.2. Гибкое бюджетирование.

2. Дайте ответы на тесты:

2.1. Денежные поступления и доходы, находящиеся в распоряжении предприятия и предназначенные для выполнения финансовых обязательств, осуществления расширенного воспроизводства и экономического стимулирования работников – это:

- а) финансы;
- б) чистая прибыль;
- в) финансовые ресурсы;
- г) амортизация.

2.2. Что не является понятием «стратегия»:

- а) средство достижения конечного результата;
- б) разъединение организации на отдельные компоненты;
- в) охват всех основных аспектов деятельности компании;
- г) обеспечение совместимости всех планов компании.

2.3. Укажите верные разделы структуры бизнес-плана:

- а) первый раздел общих сведений о предприятии и плане, план маркетинга, план производства, финансовый план;
- б) первый раздел общих сведений о предприятии и плане, план производства, финансовый план;

- в) первый раздел общих сведений о предприятии и плане, план маркетинга, план инвестиций, финансовый план;
- г) первый раздел общих сведений о предприятии и плане, план маркетинга, план производства, баланс.

2.4. Финансирование свыше установленных лимитов:

- а) полностью запрещается;
- б) полностью разрешается;
- в) либо полностью запрещается, либо разрешается только с одобрения генерального директора без определения конкретной величины;
- г) либо полностью запрещается, либо разрешается только с одобрения генерального директора и только в пределах четко определенной величины.

2.5. Установленный в организации порядок составления, представления, согласования, консолидации, оперативного контроля и оценки исполнения бюджетов различных видов и уровней - это:

- а) бюджетный регламент;
- б) бюджетный период;
- в) бюджетный цикл;
- г) бюджетный контроль.

2.6. Тактическое планирование:

- а) рассчитано на непродолжительный период (до 1 года) и состоит из текущего и оперативного планирования;
- б) рассчитано на непродолжительный период (1 год) и состоит из текущего планирования;
- в) рассчитано на продолжительный период (около 3 лет) и состоит из оперативного планирования;
- г) рассчитано на продолжительный период (3-5 лет) и состоит из текущего и оперативного планирования.

2.7. Система управления компанией по центрам ответственности через бюджеты, позволяющая достигать поставленных целей путем реализации бюджетных полномочий и наиболее эффективного использования ресурсов - это:

- а) бюджетное управление;
- б) бюджетные полномочия;
- в) принцип бюджетного управления;
- г) метод бюджетного управления.

2.8. Что не относится к особенностям методики бюджетирования:

- а) бюджет можно подготовить целиком в неденежном выражении;
- б) бюджет должен иметь конечное количество видов и форм;
- в) бюджет должен предоставлять информацию в доступной и ясной форме;
- г) структура бюджета зависит от того, что является предметом бюджета, размера организации, детальности проработки, непрерывности процесса планирования.

2.9. Финансовый план, который включает в себя годовой баланс доходов и расходов, сметы образования и расходования фондов денежных средств: фонда оплаты труда, фонда средств, направляемых на развитие и совершенствование производства (фонда накопления); фонда средств, направляемых на социальные нужды; резервных и других фондов – это:

- а) перспективный финансовый план;
- б) стратегический финансовый план;
- в) текущий финансовый план;
- г) оперативный финансовый план.

2.10. Стилль выработки стратегии, который имеет преимущество в том, что позволяет управляющему осуществлять широкий выбор стратегических идей. Недостатком этого способа является то, что управляющий может быть отделен от процесса выработки стратегии в детализированном понимании:

- а) главный стратегический подход;
- б) подход «делегирования полномочий»;
- в) совместный подход;
- г) инициативный подход.

2.11. Стимулирование и мотивация запланированных действий, сделок и проектов - это:

- а) инициирование;
- б) интеграция;
- в) оптимизация;
- г) контроль.

2.12. Бюджетирование помогает установить финансовую ответственность работников, осуществляющих контроль, делая их ответственными за успех или невыполнение заданий их отделами или подразделениями - это:

- а) координирующая роль бюджетирования;
- б) организующая роль бюджетирования;
- в) побуждающая к планированию роль бюджетирования;
- г) способствующая инициативе роль бюджетирования.

2.13. Выберите неверное утверждение:

- а) бюджетный комитет –это коллегиальный орган, состоящий из представителей всех организационных единиц или функциональных структур, для которых разрабатываются самостоятельные бюджеты;
- б) бюджетный комитет состоит из топ-менеджеров, ответственных за деятельность предприятия в целом;
- в) бюджетный комитет или бюджетная комиссия действует временно;
- г) бюджетная комиссия разрабатывает и распространяет нормативно-инструктивные материалы по составлению бюджета.

2.14. Предусматривает обеспечение соответствия и равенства между потребностями и ресурсами бюджетов предприятия:

- а) принцип системности;
- б) принцип взаимосогласования;
- в) принцип сбалансированности;
- г) принцип точности.

2.15. Подразделения, которые осуществляют определенный набор основных или вспомогательных видов деятельности и оказывают непосредственное влияние на доходы и (или) расходы от этой деятельности - это:

- а) центр финансового учета;
- б) центр финансовой ответственности;
- в) финансовая структура;
- г) бюджетная структура.

2.16. По периоду составления бюджеты классифицируются:

- а) фиксированный и гибкий;
- б) перспективный, текущий, оперативный;
- в) самостоятельный и скользящий;
- г) укрупненный и детализированный.

2.17. Координирует стратегические цели и задачи компании:

- а) собственник;
- б) руководитель ЦФО;
- в) финансовая дирекция;
- г) бюджетный комитет.

2.18. Перспективное финансовое планирование – это планирование на период:

- а) меньше полугода;
- б) меньше года;

- в) ровно один календарный год;
- г) превышающий год.

2.19. По уровню управления стратегия компании может быть:

- а) дифференциации; стоимостного лидерства; концентрации;
- б) корпоративной, деловой, функциональной, операционной;
- в) стратегия компании может быть ограниченного роста; роста; сокращения; сочетания указанных трех стратегий;
- г) наступления, отступления, обороны.

2.20. Возможность оперативного мониторинга реализации плана, выявления несоответствий и своевременной их корректировки - это:

- а) безопасность управления;
- б) координация и интеграция;
- в) контроль;
- г) упорядочение.

Утверждено на заседании кафедры «Финансы и банковское дело»,
протокол № ____ от «____» _____ 20____ г.

Заведующий кафедрой _____

Преподаватель _____

Критерии оценивания модульного контроля

| <i>Номер задания</i> | <i>Количество баллов за задание</i> |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Определение терминов и понятий | $2 * 0,5 = 1$ балл |
| 2. Тестовые задания | $20 * 0,2 = 4$ балла |
| Всего | 5 баллов |

9. ОБРАЗЕЦ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

1. Основными принципами финансового планирования являются:

- а) принципы гибкости, рентабельности, сбалансированности;
- б) принципы платежеспособности, сбалансированности рисков, соответствия;
- в) принципы контроля, сбалансированности, соответствия;
- г) принципы самофинансирования, платежеспособности, контроля.

2. К задачам финансового планирования относятся:

- а) обеспечение самофинансирования предприятия;
- б) обеспечение платежеспособности предприятия;
- в) обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- г) обеспечение финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятия.

3. Балансовый метод используется:

- а) для определения основных тенденций движения натуральных и стоимостных показателей;
- б) для определения норм и нормативов;
- в) для разработки многовариантности расчетов;
- г) для сбалансирования источников формирования финансовых ресурсов с направлениями их использования.

4. Основным документом перспективного финансового планирования на предприятии является:

- а) платежный календарь;
- б) смета расходов;
- в) баланс доходов и расходов;
- г) финансовый раздел бизнес-плана.

5. К операционным бюджетам относится:

- а) инвестиционный бюджет;
- б) бюджет финансовых результатов;
- в) прогнозируемый баланс предприятия;
- г) бюджет производства.

6. К финансовым бюджетам относится:

- а) инвестиционный бюджет;
- б) бюджет производства;
- в) бюджет коммерческих расходов;
- г) бюджет расходов на оплату труда.

7. Бюджетирование предоставляет предприятию возможность:

- а) осуществлять контроль за изменением финансовой ситуации на предприятии;
- б) оценивать инвестиционную привлекательность предприятия;
- в) составлять реальные прогнозы финансово-хозяйственной деятельности;
- г) укреплять финансовую дисциплину предприятия.

8. К преимуществам бюджетирования относится:

- а) выполняет координирующую роль;
- б) выполняет контролирующую функцию;
- в) оказывает содействие укреплению финансового состояния предприятия;
- г) оказывает содействие платежеспособности предприятия.

9. Составной частью бюджетирования является:

- а) контроль;
- б) организация;
- в) нормирование;
- г) регулирование.

10. К принципам бюджетирования относятся:

- а) нормирование;
- б) анализ;
- в) прозрачность;
- г) контроль.

11. К центрам финансового управления относится:

- а) венчур-центр;
- б) центр анализа;
- в) центр контроля;
- г) центр оценки.

12. К внешним факторам, которые влияют на систему бюджетирования на предприятии, относятся:

- а) ресурсы предприятия;
- б) законодательство;
- в) продукция и товары;
- г) подразделения предприятия.

13. По методам разработки бюджеты классифицируются на:

- а) финансовый и операционный;
- б) функциональный и комплексный;
- в) самостоятельный и непрерывный;
- г) гибкий и фиксированный.

14. По непрерывности планирования бюджеты классифицируются на:

- а) финансовый и операционный;

- б) функциональный и комплексный;
- в) самостоятельный и непрерывный;
- г) гибкий и фиксированный.

15. Субъектами бюджетного контроля являются:

- а) должностные лица и формальные группы предприятия;
- б) характеристики бюджетных процессов и бюджетов;
- в) отдельные составные и результаты бюджетных процессов;
- г) принципы, методы и процедуры бюджетного контроля.

16. Бюджетный период - это:

- а) срок и порядок разработки, согласование, предоставление, обработки и утверждение бюджетов;
- б) срок, на который составляется бюджет;
- в) период, по окончании которого составляются отчеты об исполнении прежде разработанных и утвержденных бюджетов;
- г) процедура анализа и оценки эффективности исполнения бюджета.

17. График бюджетирования - это:

- а) срок и порядок разработки, согласование, предоставление, обработки и утверждение бюджетов;
- б) срок, на который составляется бюджет;
- в) период, по окончании которого составляются отчеты об исполнении прежде разработанных и утвержденных бюджетов;
- г) процедура анализа и оценки эффективности исполнения бюджета.

18. Бюджетный контроль - это:

- а) срок и порядок разработки, согласование, предоставление, обработки и утверждение бюджетов;
- б) срок, на который составляется бюджет;
- в) период, по окончании которого составляются отчеты об исполнении прежде разработанных и утвержденных бюджетов;
- г) процедура анализа и оценки эффективности исполнения бюджета.

19. К принципам бюджетного планирования по признакам построения относятся принципы:

- а) целеустремленности, координации, своевременности доведения к исполнителям;
- б) инновационной направленности, активизации действий, обеспечение социального развития;
- в) обеспечение рентабельности капиталовложений, оптимизации фискальных платежей, обеспечение платежеспособности;
- г) системности, сбалансированности, оптимальности.

20. Центры ответственности на предприятии в зависимости от объема полномочий и ответственности делятся на:

- а) региональные и континентальные;
- б) центры прибыли, стоимости, оборота, инвестиций, расходов;
- в) равные и интегрированные;
- г) материальные, производственные, управленческие, вспомогательные.

10. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценивание качества знаний студентов осуществляется путем текущего, модульного, семестрового контроля. Объектом оценивания знаний студентов является программный материал дисциплины различного характера и уровня сложности, усвоение которого соответственно проверяется при текущем и итоговом контроле по 100-балльной шкале.

Формами текущего контроля знаний являются:

– устный опрос, собеседование – для проверки усвоения лекционного материала;
 – решение задач и проблемных ситуаций – для контроля практических навыков и творческих поисков;

– выполнение индивидуальных заданий – для развития навыков исследовательской работы и суммирования самостоятельной работы студентов.

Формой модульного контроля являются контрольные работы по содержательному модулю. Формой семестрового контроля является зачет.

Текущий контроль оценивается в соответствии с разработанной рейтинговой системой по дисциплине.

Критерии оценивания текущего контроля знаний

| Контрольные мероприятия по дисциплине | Количество баллов | Разделы и темы дисциплины |
|---|-------------------|---------------------------|
| 1. Текущий контроль | | |
| Посещение лекционных занятий | 5 | Тема 1-9 |
| Активность на практических занятиях, в том числе устный опрос, тестирование | 45 | Тема 1-9 |
| 2. Модульный контроль | | |
| Контрольная работа № 1 | 5 | Тема 1-5 |
| Контрольная работа № 2 | 5 | Тема 6-9 |
| 3. Самостоятельная работа | 20 | |
| 4. Итоговое собеседование | 20 | |
| Итого | 100 | |

Критерии оценивания самостоятельной и индивидуальной работы студентов

| Вид работы | Плановые сроки выполнения | Формы контроля и отчетности | Максимальное количество баллов |
|--|-----------------------------|---|--------------------------------|
| 1. Выполнение и защита реферата в виде доклада и презентации | Два раза в течение семестра | Обсуждение проведенной работы в аудитории | 10 |
| 2. Составление логико-структурных схем по темам лекций | В течение семестра | Обсуждение работы во время практического занятия или консультации | 5 |
| 3. Составление глоссария по темам лекций | В течение семестра | Проверка правильности выполненных заданий | 5 |
| Итого по СРС | | | 20 |

Студенты могут получить дополнительные баллы при выполнении по дисциплине индивидуальных заданий творческого уровня, участия во внеучебной научно-исследовательской деятельности, в работе конференций, научных семинаров, подготовке научных публикаций и т.д., которые войдут в итоговый контроль.

Шкала оценивания: государственная и ECTS

| Оценка по шкале ECTS | Оценка по 100-балльной шкале | Оценка по государственной шкале (зачет) |
|----------------------|------------------------------|---|
| A | 90-100 | Зачтено |
| B | 80-89 | |
| C | 75-79 | |
| D | 70-74 | |
| E | 60-69 | |
| FX | 35-59 | Не зачтено (с возможностью повторной сдачи) |
| F | 0-34 | Не зачтено (с возможностью повторной сдачи при условии обязательного набора дополнительных баллов) |

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Лекционные и практические занятия по дисциплине «Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях» проводятся в учебных аудиториях для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации учебного корпуса № 8, расположенного по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а, оснащенных комплектом учебной мебели, комплектом рабочего места преподавателя, магнитно-маркерной доской, мультимедийным комплектом (ноутбук, проектор) с выходом в сеть Интернет.

Самостоятельная работа студентов проходит в следующих помещениях:

- библиотека университета, укомплектована учебной мебелью на 401 посадочное место, расположена по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;
- читальный зал № 3 авторефератов и диссертаций, укомплектован учебной мебелью на 50 посадочных мест, оснащен 2 компьютерами, расположен по адресу г. Донецк, пр. Театральный, д. 13, ауд. 106;
- читальный зал № 4 периодической литературы, укомплектован учебной мебелью на 31 посадочное место, оснащен 1 компьютером, расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 19;
- зал электронной информации, укомплектован учебной мебелью на 40 посадочных мест, оснащен 14 компьютерами, расположен по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6, ауд. 107а;
- абонемент научной и учебной литературы, укомплектованы учебной мебелью соответственно на 4 и 6 посадочных места, расположены по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;
- методический кабинет учетно-финансового факультета, укомплектован учебной мебелью на 35 посадочных мест, оснащен 4 компьютерами с выходом в сеть Интернет, расположен по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а, ауд. 105.

Индивидуальные и групповые консультации студентам для проведения самостоятельной работы предоставляются в кабинете кафедры финансов и банковского дела, укомплектованном комплектом мебели на 12 посадочных мест, оснащенном компьютером в комплекте (3 шт.), принтером, сканером, расположенном по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев 198а, ауд. 408.

13. РЕКОМЕНДОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

| № п/п | Наименование | Кол-во экземпляров в библиотеке ДонНУ | Наличие электронной версии в ЭБС |
|----------------------------------|---|--|---|
| <i>Основная литература</i> | | | |
| 1. | Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.А. Блажевич. – Донецк: ДонНУ, 2019. – Электронные данные (1 файл). | - | + |
| 2. | Бюджетирование и финансовый контроль в корпорациях [Электронный ресурс]: практикум для студентов направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит / А.А. Блажевич, Д.А. Семенова. – Донецк: ДонНУ, 2018. – Электронные данные (1 файл). | - | + |
| <i>Дополнительная литература</i> | | | |
| 3. | Білик М.Д. Бюджетування діяльності суб'єктів господарювання : навч. посіб. / М.Д. Білик ; Державний вищ. навч. закл. "Київський нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". - Київ : КНЕУ, 2013. - 689 с. | 1 | |
| 4. | Виткалова А.П. Бюджетирование и контроль затрат в организации [Электронный ресурс]/ А.П. Виткалова, Д.П. Миллер. – М., 2010. – 56с. | | + |
| 5. | Наумова, Н.В. Бюджетирование в деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.В. Наумова, Л.А. Жарикова. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2009. – 112 с. | | + |
| 6. | Ковалев, В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью : учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. - Москва : Проспект, 2015. - 333 с. | 2 | |
| 7. | Ковалев, В. В. Управление финансовой структурой фирмы : учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. - М. : Проспект, 2015. - 257 с. | 1 | |
| 8. | Бюджетирование [Электронный ресурс]: Учебное пособ., 2-е изд., доп. и перераб. / В.В. Сухинина; Самар. гос. техн. ун-т.; Самара, 2008. – 120 с. | | + |
| 9. | Кислицына Л. В. Корпоративное бюджетирование [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Л. В. Кислицына, С. Ю. Куницына, Е. С. Крикун. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – 186 с. | | + |
| 10. | Прокопьева Т.В. Планирование и бюджетирование [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов дневной и заочной форм обучения направления подготовки «Экономика» / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2014. – 127 с. | | + |

13. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Полные справочники по законодательству Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант плюс – <http://www.consultant.ru>
2. Официальный сайт ДНР. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru>
3. ДНР-Колсалтинг. – Режим доступа: <http://dnr-consulting.at.ua>
4. Министерство доходов и сборов ДНР. – Режим доступа: <http://mdsdnr.info>
5. Министерство финансов ДНР. – Режим доступа: <http://minfindnr.ru>
6. Министерство экономического развития ДНР. – Режим доступа: <http://mer.govdnr.ru>
7. Главное управление статистики ДНР. – Режим доступа: <http://glavstat.govdnr.ru>
8. Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru>
9. Федеральное казначейство. – Режим доступа: <http://roskazna.ru/>
10. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – М.: Изд-во Московского гос. ун-та [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog/>
11. Вестник Донецкого национального университета [Текст]: научный журнал. Серия В. Экономика и право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://donnu.ru/science/journals>
12. Финансы: Научно-практический журнал. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «КНИЖНАЯ РЕДАКЦИЯ «ФИНАНСЫ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>
13. Финансы и кредит. – М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>
14. Финансы. Учет. Банки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://donnu.ru/science/journals>
15. Методический кабинет учетно-финансового факультета.
16. Научная библиотека ГОУ ВПО «ДонНУ». – Режим доступа: <http://library.donnu.ru>.

14. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДОННУ № 46484614).
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДОННУ лицензия № 46472919).
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы DreamSpark для высших учебных заведений).
4. Adobe Acrobat Reader, xPDF, R Studio, Scilab (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).

Рабочая программа рассмотрена и переутверждена на заседании кафедры финансов и банковского дела с изменениями (без изменений) на 20__ год.

Протокол № __ от «__» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой

П.В. Егоров