

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.



21.06.2024г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.Э.1. Корпоративное бюджетирование

Направление подготовки: 38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль): Финансы и финансовые институты
Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: очная, заочная

	Очная ФО	Заочная ФО
Курс	2	2
Семестр	21	21
Лекции (час)	14	28
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	14	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	80	80
Курсовая работа (час)		
Всего часов	108	108
Зачет (семестр)	21	21
Экзамен (семестр)		

Иркутск 2024

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.04.08
Финансы и кредит.

Автор Л.В. Кислицына

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры
финансов и финансовых институтов

Заведующий кафедрой Т.В. Щукина

1. Цели изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является овладение способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций и способностью обеспечить организацию работы по исполнению разработанных и утвержденных бюджетов

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-3	Способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая кредитные и некредитные финансовые организации, расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, а также оценивать финансовую эффективность и результативность разработанных планов.

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-3 Способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая кредитные и некредитные финансовые организации, расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, а также оценивать финансовую эффективность и результативность разработанных планов.	З. знать теоретические основы бюджетирования (понятие, цели, объекты и субъекты бюджетирования, принципы и основные этапы бюджетирования). У. Уметь собирать необходимую информацию и составлять проекты бюджетов Н. владеть навыками обеспечения организации работы по составлению, утверждению и исполнению бюджетов.

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Элективная дисциплина.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов.

Вид учебной работы	Количество часов (очная ФО)	Количество часов (заочная ФО)
Контактная(аудиторная) работа		
Лекции	14	28
Практические (сем, лаб.) занятия	14	0

Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	80	80
Всего часов	108	108

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические основы финансового планирования	21	4	0	14		Тема 1
2	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования в компании	21	6	0	18		Тема 2
3	Бюджетирование как способ финансового планирования	21	6	0	20		Тема 3
4	Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании	21	6	0	13		Тема 4
5	Роль аналитических процедур при составлении и исполнении мастер-бюджета компании	21	6	0	15		Тема 5
	ИТОГО		28		80		

Очная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические основы финансового планирования	21	2	2	14		Тема 1
2	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования в компании	21	4	4	18		Тема 2
3	Бюджетирование как способ финансового планирования	21	4	4	20		Тема 3

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
4	Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании	21	3	2	13		Тема 4
5	Роль аналитических процедур при составлении и исполнении мастер-бюджета компании	21	1	2	15		Тема 5
	ИТОГО		14	14	80		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Теоретические основы финансового планирования	Рассмотрены теоретические аспекты
2	Бюджетирование как способ финансового планирования	Рассмотрены теоретические и практические вопросы
3	Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании	Рассмотрены основные вопросы управления капиталом
4	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования	Рассмотрены стратегические задачи финансового планирования
5	Роль аналитических процедур при составлении и исполнении мастер-бюджета компании	Рассмотрены теория и практика методик анализа и финансовой диагностики

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	<p>Теоретический основы финансового планирования. проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии, с приведением и рассмотрением различных практических примеров</p> <ul style="list-style-type: none"> • _ содержание процесса финансового планирования в рамках корпорации, • _ отличия финансового планирования от финансового прогнозирования, • _ содержание и возможности практического применения финансового плана, • _ отличительные особенности процесса бюджетирования, • _ различные методы планирования в составе финансовых планов

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
2	<p>Бюджетирование как способ финансового планирования. проводится в форме практического занятия с использованием анализа ситуаций и рассмотрения кейсов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • _основные отличительные особенности бюджетирования от финансового плана, бизнес-плана и их взаимосвязь, • _виды бюджетов и их классификация, • _методики планирования, • _бюджетная модель компании, • _методики бюджетирования.
3	<p>Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании. проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты и с рассмотрением кейсов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • _характеристика основных объектов управления в рамках бюджетирования, • _взаимосвязь между отдельными объектами, ее влияние на исполнение бюджетов, • _основные составляющие бюджетного процесса управления капиталом компании, • _особенности бюджетной модели в зависимости от специфики деятельности, • _особенности построения и исполнения генерального бюджета в холдинговой структуре.
2	<p>Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования в компании. проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии, с приведением и рассмотрением различных практических примеров</p> <ul style="list-style-type: none"> • _содержание процесса финансового планирования в рамках корпорации, • _отличия финансового планирования от финансового прогнозирования, • _содержание и возможности практического применения финансового плана, • _отличительные особенности процесса бюджетирования, • _различные методы планирования в составе финансовых планов
5	<p>Роль аналитических процедур при составлении и исполнении мастер-бюджета компании. проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также практических расчетных примеров</p> <ul style="list-style-type: none"> • _финансовый анализ как обязательный этап бюджетного управления в компании, • _характеристика основных методик анализа в рамках бюджетирования, • _контроль основных бюджетных показателей, • _контроль за исполнением бюджетных показателей дебиторской и кредиторской задолженностей, • _оценка сбалансированности денежных потоков на этапе составления и исполнения БДДС.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Теоретические основы финансового планирования	ПК-3	З.знать теоретические основы бюджетирования (понятие, цели, объекты и субъекты бюджетирования, принципы и основные этапы бюджетирования). У.Уметь собирать необходимую информацию и составлять проекты бюджеты Н.владеть навыками обеспечения организации работы по составлению, утверждению и исполнению бюджетов.	Тема 1	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (20)
2	2. Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования в компании	ПК-3	З.знать теоретические основы бюджетирования (понятие, цели, объекты и субъекты бюджетирования, принципы и основные этапы бюджетирования). У.Уметь собирать необходимую информацию и составлять проекты бюджеты Н.владеть навыками обеспечения организации работы по составлению, утверждению и исполнению бюджетов.	Тема 2	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (20)
3	3. Бюджетирование как способ финансового планирования	ПК-3	З.знать теоретические основы бюджетирования (понятие, цели, объекты и субъекты бюджетирования, принципы и основные этапы бюджетирования). У.Уметь собирать	Тема 3	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (20)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			необходимую информацию и составлять проекты бюджеты Н.владеть навыками обеспечения организации работы по составлению, утверждению и исполнению бюджетов.		
4	4. Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании	ПК-3	З.знать теоретические основы бюджетирования (понятие, цели, объекты и субъекты бюджетирования, принципы и основные этапы бюджетирования). У.Уметь собирать необходимую информацию и составлять проекты бюджеты Н.владеть навыками обеспечения организации работы по составлению, утверждению и исполнению бюджетов.	Тема 4	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (20)
5	5. Роль аналитических процедур при составлении и исполнении мастер-бюджета компании	ПК-3	З.знать теоретические основы бюджетирования (понятие, цели, объекты и субъекты бюджетирования, принципы и основные этапы бюджетирования). У.Уметь собирать необходимую информацию и составлять проекты бюджеты Н.владеть навыками обеспечения организации работы по составлению, утверждению и исполнению	Тема 5	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (20)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			бюджетов.		
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 21.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Каждый правильный ответ оценивается в 4 балла.

Компетенция: ПК-3 Способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая кредитные и некредитные финансовые организации, расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, а также оценивать финансовую эффективность и результативность разработанных планов.

Знание: знать теоретические основы бюджетирования (понятие, цели, объекты и субъекты бюджетирования, принципы и основные этапы бюджетирования).

1. Бюджетирование как инструмент управления предприятием.
2. Бюджетирование как способ финансового планирования.
3. Влияние производственной и финансовой структуры предприятия на организацию внедрения процесса бюджетирования в современных условиях.
4. Основные схемы организации процесса бюджетирования на предприятии.
5. Особенности составления мастер – бюджета промышленного предприятия (схематичный пример).
6. Особенности составления мастер – бюджета торгового предприятия (схематичный пример).
7. Особенности функциональной классификации бюджетов предприятия на операционные, инвестиционные, финансовые и сводные
8. Отличительные особенности бюджетирования от других способов планирования.
9. Отличительные особенности составления бюджетов на предприятиях, являющихся центрами затрат в рамках объединения.
10. Отличительные особенности составления бюджетов на предприятиях, являющихся центрами прибылей в рамках объединения предприятий.
11. Показатели доходности, способы расчета для целей внутрикорпоративного анализа в процессе бюджетирования.
12. Процесс утверждения бюджетов.
13. Различные виды объединений компаний, их характеристика.
14. Различные схемы построения бюджетной модели предприятия.
15. Регламентация бюджетного процесса.
16. Результативность управления капиталом компании с позиции финансового равновесия.

17. Роль бюджетирования в прогнозировании финансового состояния предприятия.
18. Роль центров ответственности в процессе бюджетирования.
19. Способы составления отдельных бюджетов.
20. Увязка производственных, экономических и финансовых целей компании как необходимое условие обеспечения эффективности процесса бюджетирования.
21. Финансовая диагностика как вид финансового анализа, отличительные особенности.
22. Финансовые (денежные) потоки как основной объект анализа и контроля.
23. Цели бюджетирования.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Полнота ответа от 0 до 30 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая кредитные и некредитные финансовые организации, расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, а также оценивать финансовую эффективность и результативность разработанных планов.

Умение: Уметь собирать необходимую информацию и составлять проекты бюджеты

Задача № 1. Задание по оценке ситуации

Задача № 2. Расчеты при исполнении бюджетов

Задача № 3. Расчеты при разработке бюджетов

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Полнота ответа от 0 до 30 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая кредитные и некредитные финансовые организации, расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, а также оценивать финансовую эффективность и результативность разработанных планов.

Навык: владеть навыками обеспечения организации работы по составлению, утверждению и исполнению бюджетов.

Задание № 1. Задание по анализу в расках бюджетирования

Задание № 2. Задание по исполнению бюджета

Задание № 3. Задание по разработке бюджетов

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**
(ФГБОУ ВО «БГУ»)

Направление - 38.04.08 Финансы и
кредит

Профиль - Финансы и финансовые
институты

Кафедра финансов и финансовых
институтов

Дисциплина - Корпоративное
бюджетирование

БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Расчеты при разработке бюджетов (30 баллов).
3. Задание по исполнению бюджета (30 баллов).

Составитель _____ Л.В. Кислицына

Заведующий кафедрой _____ Т.В. Щукина

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Кислицына Л. В., Крикун Е. С., Куницына С. Ю. Корпоративное бюджетирование. учеб. пособие. Электронный ресурс/ Л. В. Кислицына, С. Ю. Куницына, Е. С. Крикун.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015.-186 с.
2. Савчук В. П. Управление прибылью и бюджетирование. [учеб. пособие]/ В. П. Савчук.- М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005.-432 с.
3. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. учеб. для магистров. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. 4-е изд., испр. и доп./ О. В. Ефимова.- М.: ОМЕГА-Л, 2013.-348 с.
4. Любушин Н. П. Экономический анализ. 3-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Любушин.- Москва: Юнити-Дана, 2012.-576 с.
5. [Селезнева Ж.В. Стратегическое планирование развития городского хозяйства \[Электронный ресурс\]: учебное пособие/ Ж.В. Селезнева— Электрон. текстовые данные.— Самара: Самарский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 118 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20521.html>.— ЭБС «IPRbooks»](http://www.iprbookshop.ru/20521.html)

б) дополнительная литература:

1. Шешукова Т. Г., Гуляева Е. Л. Теория и практика контроллинга/ Т.Г. Шешукова.- Москва: Финансы и статистика, 2008.-176 с.
2. Кислицына Л.В. Бюджетирование на предприятии: прикладные аспекты организации".- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009.- 120 с.
3. [Соколова А.А. Финансовый анализ \(продвинутый уровень\) \[Электронный ресурс\] : практикум / А.А. Соколова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2016. — 152 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66126.html>](http://www.iprbookshop.ru/66126.html)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- КиберЛенинка, адрес доступа: <http://cyberleninka.ru>. доступ круглосуточный, неограниченный для всех пользователей, бесплатное чтение и скачивание всех научных публикаций, в том числе пакет «Юридические науки», коллекция из 7 журналов по правоведению

– Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области прикладных корпоративных финансов.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренные учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- написание рефератов, докладов;
- подготовка к семинарам и лабораторным работам;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- MS Office,
- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий