

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ ВО «РГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита

ФИНАНСОВОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В EXCEL
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.05.01 Экономическая безопасность

Код и наименование направления подготовки/специальности

«Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта»

Наименование специализации

Уровень высшего образования: специалитет

Форма обучения: очная, заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2025

ФИНАНСОВОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В EXCEL

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

д.э.н., доцент, проф. кафедры Финансов и кредита В.Н. Незамайкин

УТВЕРЖДЕНО:

Протокол заседания кафедры финансов и кредита

№ 3 от 16.10.2024 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<u>Пояснительная записка</u>	4
1.1.	<u>Цель и задачи дисциплины</u>	4
1.2.	<u>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций</u>	4
1.3.	<u>Место дисциплины в структуре образовательной программы</u>	4
2.	<u>Структура дисциплины</u>	4
3.	<u>Содержание дисциплины</u>	5
4.	<u>Образовательные технологии</u>	6
5.	<u>Оценка планируемых результатов обучения</u>	6
5.1	<u>Система оценивания</u>	6
5.2	<u>Критерии выставления оценки по дисциплине</u>	7
5.3	<u>Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине</u>	8
6.	<u>Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины</u>	9
6.1	<u>Список источников и литературы</u>	9
6.2	<u>Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</u> ..	10
7.	<u>Материально-техническое обеспечение дисциплины</u>	10
8.	<u>Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов</u>	10
9.	<u>Методические материалы</u>	11
9.1	<u>Планы семинарских занятий</u>	11

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины состоит в освоении навыков применения технологий и инструментария финансового моделирования и бюджетирования в EXCELe для принятия адекватных финансовых решений, проведения расчетов финансово-экономических показателей, выявления и анализа их влияния на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

Задачи дисциплины научить студентов:

- овладеть методами сбора и анализа исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность компаний;
- развить способность анализировать финансово-экономические показатели, устанавливать их влияние на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, использовать расчеты для разработки мероприятий по минимизации рисков;
- формирование навыков моделирования в EXCELe ситуаций с учетом различных типов неопределенностей и рисков;
- отработка навыков использования финансовых моделей в EXCELe для построения системы управления рисками;
- использовать полученные в результате анализа сведения для принятия эффективных финансовых решений.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-1 Способен проводить расчеты финансово-экономических показателей, выявлять, анализировать, устанавливать их влияние на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, использовать расчеты для разработки мероприятий по минимизации рисков, построения системы управления рисками	ПК -1.4 Проводит финансово-экономические расчеты с применением современных информационных технологий	Знать: современные технологии и инструментарий финансового моделирования и бюджетирования в EXCELe Уметь: проводить финансово-экономические расчеты с применением финансового моделирования в EXCEL Владеть: навыками применения современных информационных технологий для принятия адекватных финансовых решений по минимизации рисков.

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовое моделирование в Excel» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплин учебного плана.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет _3_ з.е., _108_ академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
1	Лекции	18
1	Семинары/лабораторные работы	24
Всего:		42

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часа(ов).

Структура дисциплины для заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
5	Лекции	4
5	Семинары	8
Всего:		12

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 96 академических часов.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Теоретические аспекты финансового моделирования и способы реализации финансовых моделей.	Сущность, цели, задачи, принципы финансового моделирования. Понятие финансовой модели. Определение финансового моделирования. Сущность, цели, задачи, принципы финансового моделирования. Виды финансовых моделей. Финансовые задачи, решаемые с помощью экономико-математического моделирования. Условия применимости, преимущества и недостатки метода моделирования. Этапы финансового моделирования. Применение динамических имитационных моделей в целях финансового планирования. Бюджетирование как технология финансового моделирования: достоинства и недостатки.
2	Тема 2. Использование финансового моделирования в принятии управленческих решений и оценке их эффективности.	Приемы и методы оценки качества решений по управлению финансами с применением финансовых моделей. Количественные и качественные методы при принятии управленческих финансовых решений в априорном анализе. Эффективность управленческих финансовых решений. Идеальная и фактическая модель

		функционирования корпораций, их качественная и количественная оценка. Инструментарий Microsoft Office EXCEL, используемый при построении финансовых моделей для целей принятия решений и оценки их эффективности.
3	Тема 3. Моделирование функции спроса в среде Microsoft Office EXCEL	Выбор основных факторов, определяющих динамику спроса. Определение параметрических характеристик основных влияющих факторов функции спроса. Принципы построения имитационных моделей функции спроса. Моделирование функции спроса. Исследование чувствительность модели к изменению основных факторов спроса. Ограничения моделей. Использование динамических имитационных моделей в целях прогнозирования объемов реализации продукции (сезонный, ценовой, маркетинговый и т.д.).
4	Тема 4. Разработка динамических операционных бюджетов в среде Microsoft Office EXCEL	Система норм и нормативов и ее применение в рамках технологии бюджетирования. Выбор метода отнесения затрат на расходы на продукцию и метода амортизации. Учет темпов инфляции/дефляции. Принятие альтернативных решений по применению экстенсивных и интенсивных методов использования ресурсов для увеличения объема выпускаемой продукции. Построение динамических операционных бюджетов (бюджет производства, материальных затрат, трудозатрат, амортизации, расходов на производство и реализацию, прочих расходов).
5	Тема 5. Разработка налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов в среде Microsoft Office EXCEL	Разработка бюджетов налоговых и иных обязательных платежей (налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования). Разработка бюджета капитальных вложений. Финансовые бюджеты: особенности разработки динамических бюджетов. Определение потребности в краткосрочном финансировании.
6	Тема 6. Разработка и анализ мастер – бюджета в среде Microsoft Office EXCEL	Разработка динамических сводных финансовых планов (мастер-бюджета): бюджет финансовых результатов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс. Определение и анализ основных показателей эффективности разработанного плана. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе мастер-бюджета.

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

:

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- опрос	3 балла	15 баллов
- выполнение кейса	5 баллов	45 баллов
Промежуточная аттестация – зачет		40 баллов
Итого за семестр		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	Отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	Хорошо		C
56 – 67	Удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	Неудовлетворительно		не зачтено
0 – 19		F	

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».
67-50/ D,E	удовлетво- рительно/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».
49-0/ F,FX	неудовлет- ворительно/ не зачтено	Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Примерный вариант сквозного кейса (фрагмент)

Тема 5. Разработка налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов в среде Microsoft Office EXCEL

На семинарских занятиях предусмотрена работа индивидуальная или в микрогруппах, в ходе групповых консультаций производится разбор ситуационной задачи. По ходу работы по теме 5 разрабатываются формы, внутренняя логика и взаимоувязка налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов и их наполнение. Результаты решения задач обсуждаются на межгрупповой дискуссии (брифинг микрогрупп).

При разработке налоговых бюджетов необходимо обратить внимание на возможность «максимизации» расходов, учитываемых в целях налогообложения. Максимизация расходов, учитываемых в целях налогообложения, производится по следующим направлениям.

1. Выбор способа определения величины материальных затрат для целей налогообложения.
2. Выбор способа начисления амортизации по оборудованию.
3. Выбор способа определения прямых затрат на реализацию продукции для целей налогообложения.

Инвестиционными затратами в данном примере будут являться только затраты на закупку дополнительных комплектов оборудования, поэтому возникать инвестиционный бюджет будет возникать в случае принятия студентами соответствующего решения.

На практике форма и информационное содержание инвестиционных бюджетов может существенно различаться в зависимости от форм инвестиционных затрат, а также управленческих задач, которые будут решаться на информационной основе этого бюджета, однако в данной работе целесообразно применить упрощенный (и достаточно распространенный) вариант формирования этой таблицы, представляющий собой график движения кредиторской задолженности в отношении оборудования.

При разработке финансовых бюджетов целесообразно выделить в отдельную таблицу определение потребности в дополнительном финансировании и объемов дополнительного финансирования.

Проводится контрольный опрос студентов по вопросам плана семинарского занятия:

- разработка бюджетов налоговых и иных обязательных платежей;
- разработка бюджета капитальных вложений;
- бюджеты расчетов с контрагентами;
- определение потребности в краткосрочном финансировании.

В ходе занятия осуществляется формирование у студентов знаний по теме семинарского занятия.

На основании проведенной дискуссии делается вывод о необходимости разработки и реализации налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов в компании.

В конце занятия по итогам работы проверяется степень усвоения студентами рассмотренных вопросов семинарского занятия с обсуждением результатов семинарского занятия.

Примерные контрольные вопросы к зачету

1. Адекватность финансовых моделей. Какая степень упрощения допустима при создании финансовых моделей?
2. Что такое устойчивость математической модели? Какие виды внешних воздействий учитываются при реализации финансовых моделей?
3. Как можно соотнести результативность и эффективность управленческих решений?
4. Какие показатели должны присутствовать в основных прогнозных документах финансовых документах? Какова информационная база для определения этих показателей? Каким образом их можно группировать?
5. В чем сущность методов экономической статистики, применяемых для целей финансового моделирования?
6. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы финансового моделирования с использованием технологии бюджетирования.
7. Типовой алгоритм составления бюджета в EXCEL.
8. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления с использованием Microsoft Office EXCEL.
9. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
10. Применение динамических имитационных моделей в целях финансового планирования с использованием Microsoft Office EXCEL.
11. Моделирование сбыта продукции и разработка плана производства.
12. Бюджетирование как технология финансового планирования с использованием Microsoft Office EXCEL.
13. Операционные бюджеты: особенности разработки.
14. Моделирование ресурсного обеспечения производственных программ.
15. Мастер-бюджет: особенности разработки.
16. Финансово-экономическое обоснование финансовых решений на основе данных мастер - бюджета.
17. Организация мониторинга исполнения финансового плана.

18. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
19. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
20. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.
21. Условия применимости, преимущества и недостатки метода моделирования финансовой деятельности.
22. Приемы и методы оценки качества решений по управлению финансами с применением финансовых моделей.
23. Оценка эффективности управленческих финансовых решений, принимаемых на основе финансового моделирования.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники

основные:

1. Приказ Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями внесенными приказами Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н). <http://www.consultant.ru>

дополнительные:

2. Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.12.2001 г. №16 «Об утверждении Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» <http://www.consultant.ru>

Литература

основная:

1. *Лукаевич, И. Я.* Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов / И. Я. Лукаевич. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 356 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542218>
2. Планирование на предприятии : учебник / В.В. Янковская. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 425 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=367874>

Дополнительная:

1. *Бабайцев, В. А.* Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516100>
2. Планирование на предприятии: Учебное пособие / И.А. Либерман. - 3-е изд. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 205 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=504522>

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru

ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru

Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: компьютерные классы, оснащённые проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Microsoft Office EXCEL
4. ПО Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских занятий

Семинарское занятие 1.

Теоретические аспекты финансового моделирования и способы реализации финансовых моделей.

Цель занятия – получение представления об способах реализации финансовых моделей.

Форма проведения – постановка цели дисциплины, организация дискуссии.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие финансовой модели.
2. Виды финансовых моделей.
3. Применение динамических имитационных моделей в целях финансового планирования.
4. Ключевые показатели эффективности (КПЭ), применяемые для оценки деятельности в финансовом моделировании.

Использование финансового моделирования в принятии управленческих решений и оценке их эффективности.

Цель занятия – получение представления о роли технология бюджетирования в принятии финансовых решений.

Форма проведения – постановка цели семинара, организация дискуссии.

Вопросы для обсуждения:

1. Приемы и методы оценки качества решений по управлению финансами с применением финансовых моделей.
2. Количественные и качественные методы при принятии управленческих финансовых решений в преактивном анализе.
3. Эффективность и результативность управленческих финансовых решений.
4. Идеальная и фактическая модель функционирования корпораций, их качественная и количественная оценка.
5. Инструментарий Microsoft Office EXCEL, используемый при построении финансовых моделей для целей принятия решений и оценки их эффективности. Системы бюджетного управления.

Семинарское занятие 2.

Моделирование функции спроса в среде Microsoft Office EXCEL.

Цель занятия – получение навыков моделирования функции спроса.

Форма проведения – постановка цели семинара, работа по выполнению кейса.

Структура семинарского занятия:

- Вводное выступление преподавателя

- Разделение студентов по микрогруппам
- Работа в микрогруппах
- Устный опрос/Дискуссия
- Выбор функции спроса и параметров определяющих факторов для построения бюджетной модели, подведение итогов, составление резюме.

Проводится контрольный опрос студентов по вопросам плана семинарского занятия:

- варианты построения функции спроса;
- выбор переменных, влияющих на функцию спроса;
- условия и ограничения функции спроса.

Разработка динамических операционных бюджетов в среде Microsoft Office EXCEL.

Цель занятия – получение навыков разработки динамических операционных бюджетов.

Форма проведения – постановка цели семинара, работа по выполнению кейса.

Вопросы для самостоятельной работы в аудитории. В ходе самостоятельной работы рекомендуется доработать конспект лекций, найти ответы на вопросы:

1. Состав операционных бюджетов компании.
2. Структура операционных бюджетов компании.
3. Содержание динамических операционных бюджетов.

Семинарское занятие 3.

Разработка налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов в среде Microsoft Office EXCEL.

Цель занятия – получение навыков разработки налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов.

Форма проведения – постановка цели семинара, работа по выполнению кейса.

Проводится контрольный опрос студентов по вопросам плана семинарского занятия:

- разработка бюджетов налоговых и иных обязательных платежей;
- разработка бюджета капитальных вложений;
- бюджеты расчетов с контрагентами;
- определение потребности в краткосрочном финансировании.

На основании проведенной дискуссии делается вывод о необходимости разработки и реализации налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов в компании.

В конце занятия по итогам работы проверяется степень усвоения студентами рассмотренных вопросов семинарского занятия с обсуждением результатов семинарского занятия.

Вопросы для самостоятельной работы в аудитории. В ходе самостоятельной работы рекомендуется найти ответы на вопросы:

1. Состав и содержание налогового бюджета компании.
2. Состав и содержание инвестиционного бюджета компании.
3. Состав и содержание финансового бюджета компании.

Семинарское занятие 4.

Разработка и анализ мастер – бюджета в среде Microsoft Office EXCEL.

Цель занятия – получение навыков разработки налоговых, инвестиционных и финансовых бюджетов.

Форма проведения – постановка цели семинара, работа по выполнению кейса.

По ходу работы по теме 6 разрабатываются формы, внутренняя логика и взаимоувязка мастер - бюджета и его наполнение. По результатам работы на семинарах составляется пояснительная записка, содержащая постановку целей выбранной финансовой политики, выбор основных критериев, показателей, и коэффициентов, характеризующих желаемое

финансовое состояние объекта исследования, описание принимаемых управленческих решений и степень достижения целей. Результаты решения задач обсуждаются на итоговой дискуссии (защите пояснительных записок).

Составление мастер – бюджета (сводных бюджетов) представляет собой сведение воедино отдельных ранее рассчитанных показателей, объединенных общим смыслом. Расчетные действия в бюджетах этой группы выполняются только в части определения сводных величин (таких, как плановая прибыль, плановая валюта баланса и т.п.). Поэтому при составлении бюджетов данной группы особое внимание следует обратить на правильный перенос ранее рассчитанных показателей из групп оперативных и финансовых бюджетов. Бюджеты сводной группы имеют в основном контрольное значение.

