

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра прикладной математики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.Э.4.1 Стратегическое финансовое планирование и бюджетирование»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

01.03.02 Прикладная математика и информатика
(код и наименование направления подготовки)

Прикладное программирование и корпоративные информационные системы
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2021

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.2.4.1 Стратегическое финансовое планирование и бюджетирование» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра прикладной математики

наименование кафедры

протокол № 4 от 28 ноября 2021 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра прикладной математики

наименование кафедры

подпись

И.П. Болодурнина

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность

подпись

М.П. Болодурнина

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

01.03.02 Прикладная математика и информатика

код наименования

личная подпись

подпись И.П. Болодурнина

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

подпись

Н.Н. Бигалнева

расшифровка подписи

подпись Н.Н. Бигалнева

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

подпись

И.В. Крючков

расшифровка подписи

№ регистрации _____

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: формирование теоретических знаний, практических умений и навыков в предметной области финансового планирования и бюджетирования на предприятии.

Задачи:

- изучить экономическое содержание категории «финансовое планирование» и сформировать представление о системе финансового планирования на предприятии;
- сформировать навыки изучения операционных бюджетов как экономического инструмента воздействия на социально-экономическое развитие организации;
- овладеть навыками анализа формирования и использования доходов, расходов и финансовых результатов, планирования финансовых показателей деятельности организации;
- ознакомиться с процессом сбора и обработки полученных данных необходимых для решения профессиональных задач в области финансового планирования;
- ознакомиться с экономическими и социально-экономическими показателями, позволяющими планировать текущую деятельность организации;
- освоить методы формирования операционных бюджетов и формировать информационное поле для принятия управленческих решений;
- освоить и самостоятельно формировать систему финансового планирования на предприятии;
- использовать различные источники внутренней и внешней информации для проведения экономических расчетов в процессе финансового планирования.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.18 Теория вероятностей и математическая статистика, Б1.Д.Б.25 Алгебра и геометрия, Б1.Д.В.4 Корпоративные информационные системы, Б1.Д.В.5 Информационные технологии в экономике и управлении*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-3 способен применять современные технологии анализа данных в информационно-аналитической деятельности систем управления и принятия решений, а также для разработки на их основе новых продуктов и услуг	ПК*-3-В-3 Разрабатывает инфраструктурные решения, сервисы, продукты и услуги на основе анализа данных информационных систем ПК*-3-В-4 Демонстрирует навыки принятия решений на основе анализа данных современных информационных систем управления	Знать: источники получения информации, используемые для решения профессиональных задач в области финансового планирования; Уметь: собирать и анализировать исходные данные, позволяющие планировать деятельность организации; понимать смысл, обобщать, систематизировать, интерпретировать и комментировать взгляды отечественных и зарубежных исследователей в целях принятия управленческих решений;

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		Владеть: навыками количественного и качественного анализа информации, необходимой для проведения финансового планирования и формирования информационного поля для принятия управленческих решений
ПК*-4 способен разрабатывать, модифицировать и сопровождать корпоративные информационные системы, автоматизирующие задачи организационного управления и бизнес-процессы в организациях для повышения эффективности их деятельности	ПК*-4-В-1 Имеет представление об основных бизнес-процессах корпоративных информационных систем и определяет требования к программным решениям задач по автоматизации деятельности организаций ПК*-4-В-2 Разрабатывает и модифицирует, а также обеспечивает техническое сопровождение корпоративных информационных систем, автоматизирующих задачи организационного управления и бизнес-процессы	Знать: методы планирования, порядок составления, представления и утверждения операционных бюджетов в целях дальнейшего формирования основных бюджетов, планового баланса, бюджета доходов и расходов и бюджета движения денежных средств; Уметь: в соответствии с принятыми в организации стандартами обосновывать промежуточные расчеты, представленные в операционных бюджетах и формировать информационное поле для принятия управленческих решений; определять потребности в краткосрочном и долгосрочном финансировании организации; Владеть: навыками применения методов составления финансовых планов в целях планирования и прогнозирования деятельности организации в соответствии с принятыми в организации стандартами.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	41,25	41,25
Лекции (Л)	24	24
Лабораторные работы (ЛР)	16	16
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к лабораторным занятиям; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	102,75	102,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические и методические основы финансового планирования	72	12		8	52
2	Технология формирования системы финансового планирования на предприятии	72	12		8	52
	Итого:	144	24		16	104
	Всего:	144	24		16	104

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Теоретические и методические основы финансового планирования

Финансовое планирование как функция финансового менеджмента. Понятие финансового плана и бюджета. Субъекты и объекты финансового планирования. Финансовое планирование: принципы, виды систем, факторы, его ограничивающие.

Метод планирования с нуля. Комплексный подход (метод, основанный на маркетинговых исследованиях). Метод скользящего планирования. Планирование целевой величины прибыли (на основе анализа безубыточности). Планирование текущей финансовой потребности (основан на понятии финансового цикла). Экономико-математические модели в планировании. Метод «процент от объема продаж». «План-факт» анализ.

Понятие финансовой структуры. Центры финансовой ответственности. Целевые показатели и нормативы ЦФО. Системы консолидации в сводные бюджеты. Бюджетный регламент. Бюджетный цикл. Шаг финансового планирования. График разработки бюджетов. Бюджетный контроль. Процедуры составления и утверждения бюджетов. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и функциональными службами предприятия. Системы стимулирования. Автоматизация процесса финансового планирования.

Анализ в целях бюджетирования. Этапы анализа в цикле управления предприятием. Выбор показателей для анализа и принятия управленческих решений. Основные способы, алгоритмы и методики финансово – экономического анализа.

2 Технология формирования системы финансового планирования на предприятии

Текущее планирование. Прибыль от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Система операционных бюджетов. Планирование продаж и производства. Планирование операционных затрат. Калькулирование себестоимости. Налоговое планирование. Бюджет доходов и расходов: формат и цели составления. Направления расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Функции управления денежными потоками. Методы оценки денежных потоков: ликвидности, равномерности, синхронности. Факторы, влияющие на формирование денежных потоков предприятия. Амортизация. Планирование денежного потока: разработка бюджета движения

денежных средств. Взаимосвязь БДДС с системой операционных бюджетов. Прогнозирование денежного потока.

Планирование оборотных активов предприятия и основных средств. Бюджет капитальных вложений. Планирование величин дебиторской задолженности, запасов готовой продукции, производственных запасов. Планирование структуры источников финансирования деятельности предприятия. Собственные, привлеченные и заемные средства. Эмиссия акций. Планирование привлечения кредита. Рентабельность собственного капитала, финансовый рычаг и платежеспособность предприятия. Планирование внутренней кредиторской задолженности. Планирование собственного оборотного капитала предприятия.

Матрица Мобли. Методика поиска баланса между тремя группами показателей. Чувствительность бюджета. Влияние рисков на показатели бюджета.

4.3 Лабораторные работы

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
1	1	Основы финансового планирования	2
2	1	Методы финансового планирования	2
3	1	Организация финансового планирования на предприятии	2
4	1	Анализ и планирование результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия	2
5	2	Бюджет доходов и расходов	2
6	2	Бюджет движения денежных средств	2
7	2	Плановый баланс	2
8	2	Сбалансированный бюджет предприятия	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072218>

2 Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебное пособие : / И.А. Белолипецв, И.И. Лукина, А.С. Кабирова, Д.В. Чувилин ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – Ч. 2. – 91 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576018>

5.2 Дополнительная литература

1 Савкина, Р. В. Планирование на предприятии [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" / Р. В. Савкина. - 2-е изд., перераб. - Москва : Дашков и К, 2015. - 320 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Глоссарий: с. 309-313. - Библиогр.: с. 314-315. - Прил.: с. 316-319. - ISBN 978-5-394-02343-9.

2 Финансовые стратегии бизнеса : учебное пособие : [16+] / Н. И. Аксенова, Е. В. Костяева, Е. А. Приходько, П. Н. Тесля ; Новосибирский государственный технический университет. – Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2018. – 183 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=575405>

3 Руденко, А. М. Методы принятия финансовых решений : учебное пособие / А. М. Руденко, Э. И. Колобова ; Финансовый университет при Правительстве РФ. – Москва : Прометей, 2018. – 294 с. : – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494925>

4 Закирова, О. В. Управление финансовыми потоками и бюджетирование на предприятии : учебное пособие / О. В. Закирова, Е. Е. Гамова ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 156 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=560492>

5.3 Периодические издания

Вопросы экономики. - М.: Агентство «Роспечать», 2021.

Проблемы теории и практики управления : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2021.

Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2021.

Финансовая аналитика: проблемы и решения : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2021.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит», 2021.

Финансы: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2021.

Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2021.

5.4 Интернет-ресурсы

www.economy.gov.ru – Министерство экономического развития Российской Федерации;

www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации;

www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики;

www.ierp.ru – Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара;

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система Microsoft Windows
2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access).
3. TortoiseGit – бесплатная версия системы управления исходными кодами программ для операционной системы Microsoft Windows.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащенное компьютерной техникой подключенной к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.