

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.13 Финансовое планирование на предприятии»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансовый менеджмент

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2019

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 11 от "18" февраля 2019 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры


подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент кафедры финансов

должность


подпись

Е.А. Григорьева

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование


личная подпись

Е.В. Смирнова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки


личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета


личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: формирование теоретических знаний, практических умений и навыков в предметной области финансового планирования 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;
- рассмотреть бюджетный процесс и сформировать понимание отраслевых особенностей влияющих на его формирование;
- овладеть навыками анализа формирования и использования доходов, расходов и финансовых результатов, планирования финансовых показателей деятельности организации;
- сформировать системное представление о нормативно-правовых аспектах финансового планирования на предприятии;
- 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 обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.14 Эконометрика, Б.1.В.ОД.8 Краткосрочная финансовая политика хозяйствующих субъектов, Б.1.В.ОД.9 Долгосрочная финансовая политика хозяйствующих субъектов, Б.1.В.ОД.10 Операции компании на фондовом рынке, Б.1.В.ОД.11 Налоговый менеджмент, Б.1.В.ОД.16 Автоматизированное рабочее место финансового менеджера, Б.1.В.ОД.17 Организация финансовой работы на предприятиях*

Постреквизиты дисциплины: *Б.2.В.П.1 Научно-исследовательская работа, Б.2.В.П.3 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать: порядок составления, представления и утверждения бюджетов и степень ответственности за исполнение операционных бюджетов, планового баланса, бюджета доходов и расходов и бюджета движения денежных средств</p> <p>Уметь: оценивать влияние организационно-управленческих решений на финансово-экономическое состояние организации</p> <p>Владеть:</p>	ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
практическими навыками оценки эффективности принимаемых организационно-управленческих решений	
<p>Знать: источники получения информации о текущей деятельности организации</p> <p>Уметь: собирать и анализировать исходные данные для расчета показателей, характеризующих текущую деятельность организации</p> <p>Владеть: методами и приемами оценки эффективности деятельности организации</p>	ПК-1 способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<p>Знать: налоговое законодательство РФ; действующую нормативно-правовую базу, регулирующую деятельность акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью; типовые методики финансового планирования</p> <p>Уметь: рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, позволяющие планировать текущую деятельность организации</p> <p>Владеть: навыками применения при финансовом планировании типовых методик и действующей нормативно-правовой базы</p>	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<p>Знать: методы планирования операционных бюджетов в целях дальнейшего формирования основных бюджетов</p> <p>Уметь: обосновывать промежуточные расчеты представленные в операционных бюджетах и формировать информационное поле для принятия управленческих решений; определять потребности в краткосрочном и долгосрочном финансировании организации</p> <p>Владеть: навыками применения экономико-математических моделей для планирования и прогнозирования деятельности организации</p>	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
<p>Знать: процесс формирования финансовых результатов организации; способы покрытия кассовых разрывов, возникающих в отдельные периоды деятельности организации</p> <p>Уметь: понимать смысл, обобщать, систематизировать, интерпретировать и комментировать получаемую из бухгалтерской отчетности информацию, необходимую для принятия управленческих решений; анализировать финансовую информацию и формировать аналитические отчеты для подготовки управленческих решений в области финансового планирования; анализировать финансовую и управленческую отчетности</p> <p>Владеть: навыками количественного и качественного анализа информации, необходимой для проведения финансового планирования и содержащейся в финансовой отчетности организаций различных форм собственности</p>	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	46,5	46,5
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	26	26
Консультации	1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение курсовой работы (КР); - решение типовых задач; - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю.	133,5	133,5
Вид итогового контроля (зачет)	экзамен	экзамен

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Основы финансового планирования	19	2	1		16
2	Методы финансового планирования	22	2	2		18
3	Организация финансового планирования на предприятии	22	2	2		18
4	Анализ и планирование результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия	24	2	4		18
5	Бюджет доходов и расходов	27	4	5		18
6	Бюджет движения денежных средств	23	2	5		16
7	Плановый баланс	20	2	4		14
8	Сбалансированный бюджет предприятия	23	2	3		18
	Итого:	180	18	26		136
	Всего:	180	18	26		136

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 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.

2 Методы финансового планирования

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.

3 Организация финансового планирования на предприятии

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.

4 Анализ и планирование результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия

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.

5 Бюджет доходов и расходов

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.

6 Бюджет движения денежных средств

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.

7 Плановый баланс

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.

8 Сбалансированный бюджет предприятия

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

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Основы финансового планирования	1
1,2	2	Методы финансового планирования	2
2,3	3	Организация финансового планирования на предприятии	2
3,4,5	4	Анализ и планирование результатов финансово-хозяйственной	4

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
		деятельности предприятия	
5,6,7	5	Бюджет доходов и расходов	5
8,9,10	6	Бюджет движения денежных средств	5
10,11,12	7	Плановый баланс	4
12,13	8	Сбалансированный бюджет предприятия	3
		Итого:	26

4.5 Курсовая работа (8 семестр)

Примерная тематика курсовых работ:

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами.
2. Функции и принципы финансового планирования и бюджетирования в контексте ценностно-ориентированного менеджмента.
3. Виды финансовых планов организации и принятие управленческих решений на их основе.
4. Перспективный (стратегический) финансовый план организации
5. Кассовый план организаций различных видов экономической деятельности
6. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.
7. Виды бюджетов организации и их классификация.
8. Основные операционные бюджеты и их взаимосвязь с финансовыми.
9. Модели бюджетирования, используемые отечественными и зарубежными организациями
10. Фиксированные и гибкие бюджеты организации.
11. Скользящий бюджет организации: методика составления.
12. Методы финансового планирования в транснациональных корпорациях
13. Бюджетный процесс и его этапы в корпоративных структурах
14. Цикл бюджетного планирования и его составляющие.
15. Финансовый контроль в системе бюджетного управления корпорацией
16. Оперативный учет и анализ отклонений в системе контроля исполнения бюджетов.
17. Операционные бюджеты организации
18. Особенности бюджетирования продаж в корпоративных структурах
19. Бюджет продаж и кредитная политика организации
20. Производственные бюджеты организации. Бюджет материальных затрат и его взаимосвязь с политикой управления запасами
21. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.
22. Бюджет закупок и его использование в рамках политики взаимоотношений с поставщиками .
23. Кредитный бюджет организации.
24. Инвестиционный бюджет организации
25. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
26. Бюджетирование движения денежных средств корпоративных структур
27. Бюджетирование доходов и расходов корпорации
28. Бюджетирование движения денежных средств прямым и косвенным методами.
29. Методика составления бюджета балансового листа на основании данных операционных и финансовых бюджетов.
30. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации в процессе бюджетирования.
31. Методы финансового планирования
32. Особенности корпоративного стратегического планирования в российских условиях

33. Оперативное финансовое планирование в современных условиях
34. Планирование финансовой политики организации
35. Планирование финансовых результатов деятельности организации
36. Финансовая структура организации. Принципы распределения финансовой ответственности.
37. Оценка дивизиональной эффективности центров ответственности организации.
38. Положение о бюджетировании: структура и содержание документа, порядок его формирования.
39. Бюджетный регламент, его основные элементы и принципы составления.
40. Мотивация персонала в рамках бюджетной модели
41. Альтернативные методы финансового планирования в организации
42. Ключевые показатели эффективности в системе финансового планирования организации
43. Система сбалансированных показателей: отечественный и зарубежный опыт
44. Финансовое планирование в составе бизнес-плана инвестиционной политике организации

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная 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 Самылин, А. И. Корпоративные финансы [Электронный ресурс]: Учебник / А.И. Самылин - М.ИНФРА-М, 2014. – 472 с. - ISBN 978-5-16-008995-9: - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=417627>

5.2 Дополнительная литература

1 Бухалков, М.И. Планирование на предприятии [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / М. И. Бухалков.- 3-е изд., испр. - Москва : ИНФРА-М, 2008. - 416 с. : ил. - (Высшее образование). - Прил.: с. 391-410. - Библиогр.: с. 411-414. - ISBN 978-5-16-003136-1.

2 Григорьев А.В. Бюджетирование в коммерческой организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.В. Григорьева, С.Н. Улина, И.Г. Кузьмина. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. – 136с. - ISBN 978-5-7638-2438-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=442048>

3 Григорьева, Е. А. Финансовое планирование [Текст] : учебное пособие / Е. А. Григорьева; М-во образования и науки Рос.Федерации, Федер. агентство по образованию, Гос. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ГОУ ОГУ, 2009. - 123 с. - Библиогр.: с. 121-122. - ISBN 978-5-7410-0912-3.

4 Григорьева, Е. А. Финансовое планирование [Электронный ресурс]: практикум: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 080105.65 Финансы и кредит и направлениям подготовки 080100.62 Экономика и 080200.62 Менеджмент / Е. А. Григорьева, М. П. Болодурина, М. Д. Новикова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. текстовые дан. (1 файл: Kb). - Оренбург : ОГУ, 2013. - Adobe Acrobat Reader 6.0

5 Кириченко, Т. В. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: Учебник / Т. В. Кириченко. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 484 с. - ISBN 978-5-394-01996-8.:– Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415005>

6 Орехов, С. А. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] : Учебное пособие / С. А. Орехов, В. А. Селезнев, Н. В. Тихомирова; под общ. ред. д.э.н., проф. С. А. Орехова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 440 с. - ISBN 978-5-394-02144-2.: – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415590>

5.3 Периодические издания

Вопросы экономики. - М.: Агентство «Роспечать», 2019.

Проблемы прогнозирования : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2019.

Российская экономика: прогнозы и тенденции : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2016.

Финансовый директор : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит», 2019.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит», 2019.

Финансы: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2019.

Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2019.

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.iier.ru – Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара;

<https://universarium.org/catalog> - «Универсариум», Курсы, MOOK: «Проектное управление при реализации целевых программ развития образования».

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Операционная система Microsoft Windows.

2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access).

3. Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.

4. 7-Zip - свободный файловый архиватор.

5. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель - Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>.

6. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2019]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe в локальной сети ОГУ.

7. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2019]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe.

8. SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.