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 2023

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.Э.4.1 Стратегическое финансовое планирование и бюджетирование*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра прикладной математики
наименование кафедры

протокол № 6 от "18" января 2023 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра прикладной математики _____ И.П. Болодурина
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:
доцент _____ М.П. Болодурина
должность *подпись* *расшифровка подписи*

_____
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по направлению подготовки
01.03.02 Прикладная математика и информатика _____ И.П. Болодурина
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
_____ Н.Н. Бигалиева
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
_____ И.В. Крючкова
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Болодурина М.П., 2023
© ОГУ, 2023

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) 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.17 Алгебра и геометрия, Б1.Д.Б.24 Теория вероятностей и математическая статистика, 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	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
продуктов и услуг		**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
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.*	**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. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебное пособие : [16+] / И. А. Белолипцев, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 2-е изд., перераб. – Москва : Прометей, 2021. – 192 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=690627 (дата обращения: 25.06.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-00172-195-6. – Текст : электронный.

2. Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие : [16+] / Е. П. Томилина, И. И. Глотова, Б. А. Доронин [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 152 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700769 (дата обращения: 25.06.2023). – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

5.2 Дополнительная литература

1. Гамова, Е. Е. Финансовое планирование и бюджетирование : учебно-методическое пособие : [16+] / Е. Е. Гамова ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2016. – 44 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459477 (дата обращения: 25.06.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1754-8. – Текст : электронный.

2. Финансовое планирование и прогнозирование : учебное пособие / Е. А. Разумовская, М. С. Шуклин, В. И. Баженова, Е. С. Панфилова ; под общ. ред. Е. А. Разумовской ; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина. – Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. – 287 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=696097 (дата обращения: 25.06.2023). – ISBN 978-5-7996-2242-8. – Текст : электронный.

3. Закирова, О. В. Управление финансовыми потоками и бюджетирование на предприятии : учебное пособие : [16+] / 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 (дата обращения: 25.06.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-2041-8. – Текст : электронный.

5.3 Периодические издания

Вопросы экономики. - М.: Агентство «Роспечать».
Проблемы теории и практики управления : журнал. - М. : Агентство «Роспечать».
Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство «Роспечать».
Финансовая аналитика: проблемы и решения : журнал. - М. : Агентство «Роспечать».
Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит».
Финансы: журнал. - М.: Агентство «Роспечать».
Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство «Роспечать».

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.iep.ru – Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система РЕД ОС.
2. Пакет офисных приложений LibreOffice.
3. Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru.
4. 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях.
5. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2023]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
6. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2023]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe
7. http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей
8. 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 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.

Для проведения лабораторных занятий используется компьютерный класс, оснащенный компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет" и имеющей доступ в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет" и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.