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 2024

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 № 9 от "22" февраля 2024 г.

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

Исполнители:
доцент каф. ПМ _____ 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
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., 2024
© ОГУ, 2024

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.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 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; **Владеть:**

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		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 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

Соловьёва, Ю. В. Внутрифирменное планирование : учебное пособие для бакалавров : [16+] / Ю. В. Соловьёва, М. В. Черняев. – 5-е изд., испр. – Москва : Дашков и К°, 2023. – 210 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697048

5.2 Дополнительная литература

Савкина, Р. В. Планирование на предприятии : учебник / Р. В. Савкина. – 5-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2023. – 320 с. : табл., схем. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710038

Финансовый менеджмент : учебник / М. И. Ермилова, Н. В. Грызунова, М. Е. Косов, Ю. С. Церцеил. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 256 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712620

Григорян, Е. С. Корпоративная социальная ответственность : учебник / Е. С. Григорян, И. А. Юрасов. – 5-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2023. – 248 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710072

Маслова, Е. Л. Менеджмент : учебник / Е. Л. Маслова. – 5-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2024. – 332 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=711137

5.3 Периодические издания

- Информационные технологии: журнал. - М. : Издательство «Новые технологии», 2024.
- Экономика региона : журнал. - Екатеринбург : Институт экономики УрО РАН, 2024.
- Вестник Московского Университета. Серия 6. Экономика : журнал. - М. : Из-во МГУ, 2024.
- Российская экономика: прогнозы и тенденции : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2024.
- Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2024.
- Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2024.

5.4 Интернет-ресурсы

http://infomanagement.ru/ - Интернет-портал, который содержит материалы по теории и практике менеджмента: новости, статьи, книги, лекции.

http://elibrary.ru/ – eLIBRARY.RU - крупнейшая в России электронная библиотека научных публикаций, обладающая богатыми возможностями поиска и получения информации. Библиотека интегрирована с Российским индексом научного цитирования.

http://bukvy.net/ - Электронная библиотека книг и периодических изданий по экономике, управлению, менеджменту и психологии.

http://www.hr-portal.ru - Интернет-портал, который содержит публикации по вопросам управления персоналом: подбору, адаптации, обучению, оценке и мотивации и др. Новости, HRсобытия. Файлы. Форум. Блоги.

http://infomanagement.ru/ - Инфо-менеджмент – портал, на котором собраны литература (книги, лекции, периодические издания) по менеджменту и управлению, а также представлены мировые и российские новости, посвященные управлению.

https://openedu.ru/course/spbu/HRDIGITAL/ - «Открытое образование», Каталог курсов, МООК: «Цифровизация в управлении человеческими ресурсами».

https://openedu.ru/course/msu/MANEMP/ - «Открытое образование», Каталог курсов, МООК: «Управление сотрудниками в инновационной экономике».

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 MTS Link
4. Яндекс.Браузер - браузер, созданный компанией «Яндекс» на основе движка (бесплатная версия) Режим доступа: https://browser.yandex.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.

Для проведения занятий семинарского типа используется компьютерный класс, оснащенный компьютерами с минимальными характеристиками: оперативная память: не менее 2 Gb; процессор не менее чем на 2 ядра и частотой не менее 1,6 Ghz; объём памяти видеокарты не менее 512 Mb; жесткий диск не менее чем на 200Gb; наличие Usb – разъема на лицевой стороне системного блока (вверху); диагональ ЖК монитора не менее 17.

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.