

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ
(МОДУЛЯ)/ПРАКТИКИ**

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

наименование дисциплин (модуля)/практики

Автор: Нестеренко Ю. Н.

Код и наименование направления подготовки, профиля:

38.04.05 Бизнес-информатика, профиль Бизнес-аналитика

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

Форма обучения: Очная

Цель освоения дисциплины:

Сформировать компетенции:

ПК-4 способностью разрабатывать стратегию развития архитектуры предприятия

ПК-9 способностью разрабатывать и внедрять компоненты архитектуры предприятия

План курса:

Тема 1. Необходимость, содержание и задачи финансового планирования

Содержание и значение финансового планирования. Принципы, цели и задачи финансового планирования на предприятии. Основные этапы финансового планирования, их характеристика. Горизонт финансового планирования. Финансовое планирование на макро и микроуровне. Виды финансовых планов государства, их особенности, назначение и последовательность разработки. Финансовое планирование на предприятии: стратегическое, бизнес-планирование, текущее, оперативное.

Тема 2. Содержание и значение финансового планирования

Необходимость и содержание финансового планирования. Финансовое бюджетирование и финансовое программирование. Основные этапы бюджетирования. Виды прогнозов. Методы финансового бюджетирования: качественные и количественные, их характеристика, особенности использования. Сбалансированная система показателей (ССП) как инструмент финансового бюджетирования.

Тема 3. Модели и методы, используемые в финансовом планировании

Определение метода финансового планирования. Характеристика методов финансового планирования (экономического анализа, коэффициентный, нормативный, балансовый, метод дисконтированных денежных потоков, метод многовариантности (сценариев), экономико-математическое моделирование): границы и область применения, особенности использования. Информационная база для составления финансовых планов.

Корреляционно-регрессионная модель. Аналитические методы планирования, основанные на процентных зависимостях, их особенности.

Метод «клапана» («пробки»). Метод процентной зависимости от объема продаж. Особенности влияния загруженности производственных мощностей на объем продаж предприятия.

Тема 4. Современные методы планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Операционный анализ - анализ «Издержки-Объем-Прибыль» (CVP-анализ). Ключевые элементы CVP-анализа: операционный рычаг, порог рентабельности, запас финансовой прочности. Понятие маржинального дохода. Действие операционного рычага.

Углубленный операционный анализ как инструмент ценовой и ассортиментной политики предприятия: расчет промежуточной маржи, расчет порога безубыточности и порога рентабельности товара.

Тема 5. Бюджетирование финансовой устойчивости предприятия. Модели бюджетирования несостоятельности (банкротства) предприятия

Анализ финансовой устойчивости предприятия. Составление прогнозного баланса предприятия. Оценка ликвидности предприятия на основе данных прогнозного баланса.

Причины неустойчивого финансового положения предприятия: внутренние и внешние.

Основные подходы бюджетирования банкротства предприятия: система формализованных показателей (аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовую устойчивость); система неформализованных критериев (признаков, предвещающих ухудшение финансового состояния); расчет одного комплексного показателя (например, Z-счет Альтмана).

Тема 6. Бюджетирование как инструмент финансового планирования

Понятие, объект, назначение бюджетирования. Цели бюджетирования: выполнение функций инструмента планирования; осуществление контроля с прямой и обратной связью; оказание мотивирующего влияния на деятельность работников; формирование коммуникационной среды; обеспечение координации деятельности организации. Этапы постановки системы бюджетирования. Понятие бюджетного периода.

Классификация бюджетов организации: основные (финансовые), операционные вспомогательные бюджеты. Статичные и гибкие бюджеты.

Тема 7. Операционные бюджеты, особенности и порядок их составления

Особенности и порядок составления бюджета продаж.

Особенности и порядок составления бюджета запасов готовой продукции.

Особенности и порядок составления производственного бюджета: бюджет производства (производственная программа), бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых затрат труда, бюджет общепроизводственных расходов.

Бюджет по основным видам затрат: бюджеты коммерческих и управленческих расходов, бюджет производственных затрат (производственной себестоимости).

Тема 8. Особенности и порядок составления основных бюджетов

Бюджет доходов и расходов. Особенности составления. Методы определения выручки от реализации: кассовый метод, метод начислений. Бюджет по налогам.

Бюджет движения денежных средств. Классификация денежных потоков: по масштабам обслуживания хозяйственного процесса (по предприятию в целом, по отдельным видам хозяйственной деятельности предприятия, по отдельным структурным подразделениям, по хозяйственным операциям), по направлению движения денежных средств (положительный, отрицательный), по видам хозяйственной деятельности (движение денежных средств по основной (операционной деятельности), по инвестиционной деятельности, по финансовой деятельности).

Анализ денежных потоков. Методы анализа денежных потоков: прямой и косвенный.

Прогнозный баланс. Особенности планирования активов и пассива баланса.

Прогноз отчета о прибылях и убытках.

Тема 9. Организация бюджетирования на предприятии

Основные этапы бюджетного процесса: разработка проекта сводного бюджета, стадия утверждения проекта бюджета, анализ исполнения бюджета по итогам текущего года. Понятие бюджетного цикла.

Объекты бюджетирования. Построение финансовой структуры, т.е. выделение в качестве объектов бюджетирования центров финансовой ответственности. Типы центров финансовой ответственности: центры затрат, доходов, прибыли, инвестиций; их характеристика. Бюджетный регламент.

Бюджетный контроль: объекты контроля, основные виды контроля, контроль с прямой и обратной связью.

Анализ бюджетных отклонений: порядок исчисления и интерпретация отклонений затрат на материалы, затрат на оплату труда, постоянных и переменных накладных расходов, коммерческих и управленческих расходов, выручки.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой

В результате освоения дисциплины обучающийся знает, умеет, владеет:

Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ПК 4.2	на уровне знаний: знать: основы построения, расчета и анализа показателей в сфере планирования финансово-хозяйственной деятельности организации; содержание и технологии разработки финансовых планов организации основные понятия и категории финансовой науки и инструменты в сфере финансового планирования и бюджетирования
	на уровне умений: уметь самостоятельно осуществлять расчеты плановых показателей, формулировать выводы анализировать исходные данные, необходимые для расчета основных показателей финансового плана, обосновывать их; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; использовать для анализа данных и подготовки информационного обзора (отчета) информационные технологии
	на уровне навыков: владеть: навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для расчета показателей финансовых планов современными методиками расчета и анализа плановых показателей деятельности организации.
ПК-9.1	на уровне знаний: знать: основы построения, расчета и анализа показателей в сфере планирования финансово-хозяйственной деятельности организации; содержание и технологии разработки финансовых планов организации основные понятия и категории финансовой науки и инструменты в сфере финансового планирования и бюджетирования;
	на уровне умений: уметь самостоятельно осуществлять расчеты плановых показателей, формулировать выводы анализировать исходные данные, необходимые для расчета основных показателей финансового плана, обосновывать их; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия различных форм

Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	<p>собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p> <p>использовать для анализа данных и подготовки информационного обзора (отчета) информационные технологии</p>
	<p>на уровне навыков: владеть: навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для расчета показателей финансовых планов современными методиками расчета и анализа плановых показателей деятельности организации.</p>

Информационные технологии, программное обеспечение, материально-техническая база, оценочные средства, необходимые для освоения дисциплины, адаптированы для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Основная литература:

1. Планирование на предприятии: Учебник / М.И. Бухалков. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 411 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http:// Znanium.com](http://Znanium.com).
2. Стрелкова Л. В. Внутрифирменное планирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Л. В. Стрелкова, Ю. А. Макушева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 367 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http:// Znanium.com>.
3. Планирование на предприятии: Учебник / В.В. Янковская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 425 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http:// Znanium.com>.