

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.ДВ.4.2 СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Направление подготовки:

38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль): Финансовый менеджмент

Трудоемкость: 3 з.е

Промежуточная аттестация: зачет

Авторы: В.Л. Кириллов, канд. экон. наук, доцент

Е.А. Распутина, старший преподаватель

ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Бюджетирование» является: формирование у студентов теоретических основ и практических навыков по бюджетированию в деятельности предприятий; овладение навыками постановки, решения и оценки эффективности решения задач бюджетирования.

Освоение дисциплины способствует подготовке выпускника к решению следующих задач профессиональной деятельности.

В сфере аналитической деятельности:

- поиск, анализ и оценка финансовой и экономической информации для проведения финансовых расчетов и обоснования принимаемых управленческих решений;

- оценка финансовой и экономической эффективности предложенных проектов, анализ финансово-экономических результатов их реализации.

- освоить основные приемы и методы применения сценарного подхода в финансовом планировании, в том числе при применении техники бюджетирования.

В области проектно-экономической деятельности:

- составление бюджетов и финансовых планов коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных;

- разработка нормативных документов и методических материалов, а также предложений и мероприятий по реализации подготовленных проектов и программ.

В области организационно-управленческой деятельности:

- разработка краткосрочной и долгосрочной финансовой политики и стратегии развития коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, и их отдельных подразделений, а также финансовой политики публично-правовых образований;

- управление движением денежных потоков, формированием и использованием финансовых ресурсов.

В области научно-исследовательской деятельности:

- выявление и исследование эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития на микро-, мезо- и макроуровне.

Задачи дисциплины:

- уяснить роль и место финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов;

- овладеть основными приемами и техниками финансового планирования;

- освоить приемы обоснованного выбора инструментария финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами;

- уяснить роль и место бюджетирования в системе финансового планирования, преимущества и недостатки применения различных приемов бюджетирования при решении конкретных задач финансового управления;

- освоить технику составления финансового плана организации;

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Бюджетирование» относится к вариативной части учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.08 *Финансы и кредит* (профиль «Финансовый менеджмент»), является дисциплиной по выбору обучающимся, формирующей специалистов высшей квалификации для работы в отечественных и зарубежных компаниях. Дисциплина «Бюджетирование» содержательно дополняет дисциплину базовой части по направлению «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики».

Реализация знаний и умений, полученных в ходе изучения дисциплины, позволит на высоком профессиональном уровне планировать деятельность организаций (предприятий) и управлять ими на основе эффективного использования информационных технологий.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Планируемые результаты обучения по дисциплине – знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения программы магистратуры – направлены на формирование следующих компетенций:

ПК-10 способность осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

ПК-17 способность осуществлять разработку рабочих планов и программ проведения научных исследований и разработок, подготовку заданий для групп и отдельных исполнителей

ПК-19 способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Сущность, основные понятия, принципы и методы бюджетирования в организации

Понятие "Бюджетирование", «Планирование», их значение и роль в организации. Преимущества планово-рыночного регулирования. Роль и значение планирования в условиях рынка.

Принципы планирования: научности; социальной направленности и приоритета общественных потребностей; пропорциональности и сбалансированности; повышение эффективности общественного производства и т.д.

Современные аспекты применения бюджетирования в организациях различных форм собственности. Бюджетирование как система управления. Бюджет и его определяющие характеристики. Финансовая структура организации, центры финансовой ответственности, их типы.

Сущность бюджетирования, преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании

Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов.

Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.

Классическое и скользящее бюджетирование.

Понятие системы бюджетного управления.

Тема 2. Бюджетная структура и система бюджетов

Классификация бюджетов и методов их разработки.

Бюджетная структура. Бюджеты: основные, операционные, специальные и другие. Иерархическая структура: бюджетов организации, сводного бюджета коммерческой организации.

Бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.

Структура системы бюджетирования. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования

Типовой алгоритм составления бюджета. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.

Прогноз объема продаж и бюджет продаж. Бюджет производства.

Операционные бюджеты: особенности разработки. Бюджет товарных запасов. Бюджеты производственных затрат.

Бюджет себестоимости. Финансовые бюджеты: особенности разработки. Инвестиционный бюджет. Бюджеты расчетов с контрагентами. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.

Мастер-бюджет: особенности разработки. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс.

Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.

Тема 3. Методика и алгоритм составления бюджетов различного уровня в организации

Стандартные модели бюджетирования. Система нормативов организации. Ограничивающие факторы.

Последовательность и методы составления отдельных и сводного бюджетов. Аналитические инструменты, используемые для составления бюджетов различных уровней.

Виды бюджетных моделей организации и факторы, определяющие выбор модели.

Система нормативов в бюджетировании. Лимитирование материальных ресурсов организации. Система функциональных и операционных бюджетов. Особенности формирования бюджетов продаж, затрат, доходов и расходов, движения денежных средств, инвестиций, налоговых платежей, прибылей и убытков и др. Алгоритм составления проекта сводного бюджета. Инструменты составления и критерии балансировки бюджетов. Обоснование возможностей оптимизации административных расходов. Формирование отчета об изменении финансового состояния организации.

Тема 4. Составление проекта бюджета движения денежных средств (БДДС)

Схема (формат) БДДС. Расчет величины плановых поступлений и расходов. Баланс движения дебиторской и кредиторской задолженности. Отраслевые особенности движения финансовых потоков. Оптимизация остатка денежных средств на конец планируемого периода.

Перспективное и оперативное планирование денежных средств. Их различие, цели и задачи. Методы планирования денежных потоков. Формы плановых документов при формировании БДДС. Планирование БДДС по основной деятельности на основе договорной политики.

Разработка кредитной политики организации: расчетов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, размера скидок и величины отвлечения денежных средств в дебиторскую задолженность.

Методы оптимизации дебиторской задолженности.

Планирование денежных потоков и при помощи матрицы финансовой стратегии. Особенности управления денежным потоком в зависимости от стадии жизненного цикла организации, отраслевой принадлежности. Формирование платежного календаря, порядок очередности платежей. Оптимизация остатка денежных средств на конец планируемого периода.

Чистый денежный поток: сущность и алгоритм определения.

Тема 5. Администрирование процесса бюджетирования.

Информационные технологии в планировании

Системный подход к постановке бюджетного управления в организации. Участники процесса бюджетирования. Регламентные документы бюджетирования. Информационные технологии в бюджетировании. Интегрированная система управления.

Оценка степени влияния оперативного бюджетирования на успешность осуществления финансовой стратегии организации.

Последовательность построения системы бюджетирования.

Согласование организационной и финансовой структур, взаимодействия центров ответственности.

Взаимоотношения центров ответственности. Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики.

Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности организации. Разработка форм отчетности центров ответственности.

функциональные службы в организационной структуре организации, отвечающие за бюджетирование и подготовку отдельных бюджетов.

Основные цели использования информационных технологий при бюджетировании. Классификация применяемых при бюджетировании программ по степени их функциональности и доступности. Интегрированная система управления в организации.

Тема 6. Контроль (мониторинг) и оценка исполнения бюджетов организации

Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета. Виды контроля при бюджетировании. Центры ответственности как объекты (первичные элементы) системы внутреннего контроля.

Система внутреннего арбитража. Требования к содержанию отчетов по исполнению бюджетов. Цели и блок – схема проведения план – факт анализа.

Формирование управленческих выводов (этап «синтез») и выработка приоритетов следующего бюджетного периода.

Текущий, промежуточный и итоговый контроль организации. Объекты контроля. Классификация внутренних отчетов. Составление гибкого бюджета и нормирование как основа анализа отклонений. Оценка предела допустимых отклонений. Контроль за деятельностью центров ответственности. Порядок консолидации отчетности центров прибыли. Контроль за денежными потоками организации. Цели и блок – схема проведения план – факт анализа.

Цели и задачи казначейской системы исполнения бюджета организации. Информационные и денежные потоки в казначейской системе. Управление кассовыми разрывами. Допустимые формы контроля исполнения бюджетов в бюджетной организации. Осуществление управленческого контроля по этапам разработки финансовых планов.

Возможные управленческие решения по результатам заключительного контроля исполнения бюджетов организации.