

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени академика М.Д. Миллионщикова**



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине

«Бюджетирование и финансовое планирование»

Направление подготовки
38.04.01 «Экономика»

Профиль подготовки
«Финансовая экономика»

Квалификация выпускника
Магистр

Форма обучения
Заочная

Грозный – 2019

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целью преподавания дисциплины является обеспечение системой знаний о современных методах и способах организации финансового планирования и бюджетирования.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение базовых категорий, понятий и методов финансового планирования и бюджетирования;
- изучение процесса организации финансового планирования и бюджетирования.
- освоение методических приемов построения и исполнения бюджетов;
- прогнозирование финансовых показателей;
- прогнозирование рисков, возможных потерь и мер по их предупреждению.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бюджетирование и финансовое планирование» относится к вариативной части дисциплин (дисциплина по выбору), дополняет и совершенствует практические навыки студентов в области управления инвестиционной и финансовой деятельностью. Дисциплина «Бюджетирование и финансовое планирование» базируется на знании таких предшествующих дисциплин курса как: «Микро- и Макроэкономики», «Математическое обеспечение финансовых решений», «Актуальные проблемы финансов» и др.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» студентами могут быть использованы при изучении последующих дисциплин: «Международные стандарты финансовой отчетности», «Правовое обеспечение и государственное регулирование финансового сектора экономики», «Инвестиции», также, при написании выпускной квалификационной (ВКР) работы.

3. Требования к уровню освоения содержания дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

1) общекультурные:

- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1).

2) профессиональные:

- способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10);
- способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- цель и задачи финансового планирования и бюджетирования, способы организации бюджетирования, понятие финансовой структуры и типы центров финансовой ответственности, виды бюджетов;

Уметь:

- отражать стратегические цели организации через систему сбалансированных показателей и бюджетную модель. формировать финансовую структуру организации, разрабатывать операционные и финансовые бюджеты, разрабатывать бюджетный регламент.

Владеть:

- способностью анализировать и использовать различные источники информации для целей построения бюджетов и финансового планирования.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Вид учебной работы	Всего часов/з.е.	Семестры	
			ЗФО
		ЗФО	3
Контактная работа (всего)		22/0,61	22/0,61
В том числе:			
Лекции (Л)		10/0,27	10/0,27
Практические занятия (ПЗ)		12/0,33	12/0,33
Семинары (С)		-	-
Лабораторные работы (ЛР)		-	-
Самостоятельная работа (всего)		86/2,38	86/2,38
В том числе:			
Курсовая работа(КР)		-	-
Расчетно-графические работы (РГР)		-	-
И (или) другие виды самостоятельной работы:		86/2,38	86/2,38
Подготовка к практическим занятиям		50/1,38	50/1,38
Подготовка к зачету		36/1	36/1
Вид промежуточной аттестации	Контрольные вопросы		
Вид отчетности	Зачет		
Общая трудоемкость дисциплины	ВСЕГО в часах	108	
	ВСЕГО в зач. ед.	3	

5. Содержание дисциплины

5.1 Содержание разделов дисциплины

Таблица 2

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	ЗФО		
		3 семестр		
		Лекции	Практ. занятия	Всего часов
1.	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования в компании	2	2	4
2.	Технология финансового планирования и бюджетирования	2	2	4
3.	Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании	2	2	4

4.	Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика	2	2	4
5.	Система финансового контроля на предприятии	2	4	6
Итого:		10	12	22

5.2. Лекционные занятия

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования в компании	Содержание процесса финансового планирования в рамках корпорации, отличия финансового планирования от финансового прогнозирования, содержание и возможности практического применения финансового плана, отличительные особенности процесса бюджетирования, различные методы планирования в составе финансовых планов
2.	Технология финансового планирования и бюджетирования	Основные этапы составления финансового плана. Структура и содержание финансового плана. Планирование как функция управления. Отличие плана от бюджета. Взаимосвязь налогового и финансового планирования. Формализованные модели методы финансового планирования. Виды бюджетов компании. Характеристика операционных и финансовых бюджетов: формат и особенности построения. Бюджетная модель и факторы, на нее влияющие. Организационные особенности построения бюджетов.
3.	Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании	Характеристика основных объектов управления в рамках бюджетирования. Взаимосвязь между отдельными объектами, ее влияние на исполнение бюджетов. Основные составляющие бюджетного процесса управления капиталом компании. Особенности бюджетной модели в зависимости от специфики деятельности.
4.	Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика	Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств. Их различие, цели и задачи. Формы плановых документов. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств. Платежный календарь. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности.
5.	Система финансового контроля на предприятии	Понятие финансового контроля. Цели и задачи Организация система контроля исполнения бюджетов Нормативы и отклонения контролируемых показателей

		Введение контрольных лимитов
--	--	------------------------------

5.3. Лабораторный практикум

Лабораторный практикум не предусмотрен.

5.4. Практические занятия (семинары)

Таблица 4

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес-планирования в компании	Содержание процесса финансового планирования в рамках корпорации, отличия финансового планирования от финансового прогнозирования, содержание и возможности практического применения финансового плана, отличительные особенности процесса бюджетирования, различные методы планирования в составе финансовых планов
2.	Технология финансового планирования и бюджетирования	Основные этапы составления финансового плана. Структура и содержание финансового плана. Планирование как функция управления. Отличие плана от бюджета. Взаимосвязь налогового и финансового планирования. Формализованные модели методы финансового планирования. Виды бюджетов компании. Характеристика операционных и финансовых бюджетов: формат и особенности построения. Бюджетная модель и факторы, на нее влияющие. Организационные особенности построения бюджетов.
3.	Бюджетирование как инструмент управления капиталом компании	Характеристика основных объектов управления в рамках бюджетирования. Взаимосвязь между отдельными объектами, ее влияние на исполнение бюджетов. Основные составляющие бюджетного процесса управления капиталом компании. Особенности бюджетной модели в зависимости от специфики деятельности.
4.	Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика	Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств. Их различие, цели и задачи. Формы плановых документов. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств. Платежный календарь. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности.
5.	Система финансового контроля на предприятии	Понятие финансового контроля. Цели и задачи. Организация система контроля исполнения бюджетов Нормативы и отклонения контролируемых показателей Введение контрольных лимитов

6. Организация самостоятельной работы студентов

6.1 Способы организации самостоятельной работы студентов

Способы организации самостоятельной работы студентов следующие:

- аудиторная самостоятельная работа по дисциплине – работа, выполняемая на учебных

практических занятиях под непосредственным руководством и контролем преподавателя и по его заданию;

- консультации, в рамках которых преподаватель, с одной стороны, оказывает индивидуальные консультации по ходу выполнения самостоятельных заданий, а с другой стороны, осуществляет контроль и оценивает результаты этих индивидуальных заданий;

- внеаудиторная самостоятельная работа – работа, выполняемая вне аудитории по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Формами внеаудиторной СРС являются: повторение лекционного материала, работа с учебной литературой, подготовка к практическим занятиям, конспектирование вопросов, которые следует изучить самостоятельно и другие.

6.2. Темы на самостоятельную подготовку к практическим занятиям

Таблица 5

№ семинара	Темы для самостоятельного изучения	Кол-во часов	
		ОФО (час)	ЗФО (час)
3 семестр			
1.	Содержание внутрифирменного финансового планирования, цели и задачи.		8
	Основные этапы процесса финансового планирования.		
	Внутрифирменное финансовое планирование как функция управления.		
2.	Система бюджетирования.		8
	Планирование бюджета.		
3.	Основы организации финансового планирования в организациях.		8
	Формализованные модели методы финансового планирования.		
	Финансовая отчетность как источник информации внутрифирменного финансового планирования		
4.	Система контроля исполнения бюджета.		8
	Бюджетный цикл и период.		

5.	Взаимосвязь налогового и финансового планирования.		8
	Управление бюджетированием		
	Использование информационных систем в финансовом планировании.		
6.	Структура и содержание финансовой отчетности.		6
	Отличительные особенности бюджетирования от других способов планирования.		
7.	Планирование доходов и поступлений средств.		8
	Планирование расходов и отчислений.		
8.	Роль бюджетирования в прогнозировании финансового состояния предприятия		6
9.	Этапы анализа финансовых планов.		8
	Стадии финансового планирования: стратегическое планирование, перспективное, бизнес-планирование, текущее финансовое планирование (бюджетирование)		
	Оперативное финансовое планирование		
10.	Основные схемы организации процесса бюджетирования на предприятии.		8
	Роль центров ответственности в процессе бюджетирования.		
	Увязка производственных, экономических и финансовых целей компании как необходимое условие обеспечения эффективности процесса бюджетирования.		
11.	Операционный и финансовый бюджеты. Основные бюджеты. Бюджетирование как инструмент управления предприятием.		6
12.	Методы финансового планирования (нормативный и расчетно-аналитический методы планирования финансовых показателей).		6
Всего:			86

6.2 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов

6.2.1 Основная литература

1. Савкина Р.В. Планирование на предприятии: учебник / Р.В. Савкина - Москва: Дашков и К, 2014 - 321 с
2. Чиненов М. В., Семибратов В. С. Бюджетное планирование и прогнозирование; Де-По - Москва, 2012. - 118 с.
3. Бюджетирование, ориентированное на результат; ГЭОТАР-Медиа - Москва, 2014.-327с.
4. Брусов П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учебное пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. - 2-е изд., стер. – М.: КноРус, 2013.-278с.
5. Тютюкина Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е.Б. Тютюкина - Москва: Дашков и К, 2015.- 435с.

6.2.2 Дополнительная литература

1. Басовский Л. Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие для вузов / Л. Е. Басовский. - Москва: ИНФРА-М, 2010.-365с.

2. Боровикова Е. В. Налогово-бюджетное планирование в РФ : учеб. пособие для вузов / Боровикова Е. В. Москва: ИНФРА-М, 2011. -368с.
3. Просветов Г. И. Бюджетирование. Задачи и решения; Альфа-Пресс - 2011. -242с.
4. Кричевский, М. Л. Финансовые риски : учеб. пособие / М. Л. Кричевский. – М. : КНОРУС, 2012. -468с
5. Ерохина Л. И., Башмачникова Е. В. Прогнозирование и планирование в сфере сервиса; КноРус - Москва, 2013.-326с.
6. Хруцкий, В.Е.; Гамаюнов, В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования; М.: Финансы и статистика - , 2011. -264с.

7. Фонды оценочных средств

7.1. Фонд оценочных средств измерения уровня освоения студентами дисциплины «Бюджетирование и финансовое планирование» (направление подготовки 38.04.01 – «Экономика»)

Фонд оценочных средств дисциплины включает в себя:

- практические занятия;
- бриц-опрос для контроля остаточных знаний;
- вопросы к зачету/экзамену.

7.2. Критерии оценки знаний студента на зачете

1. Оценка **«зачтено»** выставляется студенту в зависимости от качества ответа, т.е. который:

- усвоил предусмотренный программный материал;
- правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров;
- показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса;
- без ошибок выполнил практическое задание.

Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа при блиц-опросах, а также качество устной и письменной речи.

2. Оценка **«не зачтено»** выставляется студенту, который не справился с 50% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем. Целостного представления о взаимосвязях, компонентах, этапах развития культуры у студента нет.

7.3 Образец билета к проведению зачета

ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

БИЛЕТ № 1

Дисциплина Бюджетирование и финансовое планирование

Институт Экономики и права специальность 38.04.01 семестр 4

1. Основные этапы составления финансового плана.
2. Организационные особенности построения бюджетов

УТВЕРЖДАЮ:

«___» _____ 20__ г.

Зав. кафедрой _____ Т.В. Якубов

7.4. Вопросы к зачету

1. Сущность и структура объектов финансового планирования.
2. Основные этапы процесса финансового планирования.
3. Задачи финансового планирования. Внутрифирменное финансовое планирование как функция управления.
4. Основные этапы составления финансового плана.
5. Структура и содержание финансового плана.
6. Планирование как функция управления. Отличие плана от бюджета.
7. Взаимосвязь налогового и финансового планирования.
8. Формализованные модели методы финансового планирования.
9. Основные отличительные особенности бюджетирования от финансового плана, бизнес-плана и их взаимосвязь.
10. Виды бюджетов.
11. Методики планирования.
12. Бюджетная модель компании.
13. Методики бюджетирования.
14. Виды бюджетов компании.
15. Характеристика операционных и финансовых бюджетов: формат и особенности построения.
16. Бюджетная модель и факторы, на нее влияющие.
17. Организационные особенности построения бюджетов.
18. Характеристика основных объектов управления в рамках бюджетирования.
19. Взаимосвязь между отдельными объектами, ее влияние на исполнение бюджетов.
20. Основные составляющие бюджетного процесса управления капиталом компании.
21. Особенности бюджетной модели в зависимости от специфики деятельности.
22. Бюджетный цикл и период. График разработки бюджетов. Системы стимулирования. Организационные барьеры.
23. Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств.
24. Формы плановых документов.
25. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств.
26. Платежный календарь.
27. Планирование поступления денежных средств по текущей деятельности.
28. Структура плановых органов в организации
29. Основные показатели и нормативы.
30. Контроллинг в системе бизнес-планирования.
31. Факторы оперативно – календарного планирования.
32. Этапы календарного планирования.
33. Проверка устойчивости плана
34. Сущность и основы планирования расходов бюджетов на основе механизмов и инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.
35. Увязка производственных, экономических и финансовых целей компании как необходимое условие обеспечения эффективности процесса бюджетирования.
36. Способы составления отдельных бюджетов.
37. Основные схемы организации процесса бюджетирования на предприятии.
38. Роль центров ответственности в процессе бюджетирования.
39. Роль бюджетирования в прогнозировании финансового состояния предприятия.
40. Отличительные особенности составления бюджетов на предприятиях, являющихся центрами затрат в рамках объединения.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература

1. Бюджетирование, ориентированное на результат; ГЭОТАР-Медиа - Москва, 2014. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16885> .– ЭБС «IPRbooks».
2. Брусов П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учебное пособие / – Электрон. текстовые данные. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45071>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
3. Тютюкина Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е.Б. Тютюкина - Москва: Дашков и К, 2015. – Электрон. текстовые данные. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45071>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Савкина Р.В. Планирование на предприятии: учебник / Р.В. Савкина - Москва: Дашков и К, 2014. – Электрон. текстовые данные. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45071>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
5. Чиненов М. В., Семибратов В. С. Бюджетное планирование и прогнозирование; ДеПо - Москва, 2012. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16885> .– ЭБС «IPRbooks».
6. Балихина Н.В. Финансы и кредит [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Торговое дело», по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг»/ Балихина Н.В., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 303 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21010>. *

б) Интернет-ресурс:

1. www.finanalis.ru – Финансовый анализ, библиотека бизнес-планов, бюджетирование;
2. www.financepress.ru - Электронная библиотека.

в) дополнительная литература

1. Басовский Л. Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие для вузов / Л. Е. Басовский. - Москва: ИНФРА-М, 2010.
2. Боровикова Е. В. Налогово-бюджетное планирование в РФ : учеб. пособие для вузов / Боровикова Е. В. Москва: ИНФРА-М, 2011.
3. Просветов Г. И. Бюджетирование. Задачи и решения; Альфа-Пресс - 2011.
4. Кричевский, М. Л. Финансовые риски : учеб. пособие / М. Л. Кричевский. – М. : КНОРУС, 2012.
5. Ерохина Л. И., Башмачникова Е. В. Прогнозирование и планирование в сфере сервиса; КноРус - Москва, 2013.
6. Хруцкий, В.Е.; Гамаюнов, В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования; М.: Финансы и статистика - , 2011.

8.4 Программное и коммуникационное обеспечение

1. Электронный конспект лекций
2. Методические указания к проведению практических занятий.

9. Материально-техническое обеспечение

Технические средства обучения используются в ходе лекционных занятий в виде компьютерного проектора.

Составитель:



Доцент кафедры «ЭУП»

/Абдурахманова М.М./

СОГЛАСОВАНО:



Зав. выпускающей каф. «ЭУП»

/ Якубов Т.В. /



Директор ДУМР ГНТУ

/ Магомаева М.А.

/