

**Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Московский физико-технический институт  
(национальный исследовательский университет)»**

**УТВЕРЖДЕНО**

**Директор физтех-школы  
прикладной математики и  
информатики**

**А.М. Райгородский**

	<b>Рабочая программа дисциплины (модуля)</b>
<b>по дисциплине:</b>	Стратегическое финансовое планирование и бюджетирование
<b>по направлению:</b>	Информатика и вычислительная техника
<b>профиль подготовки:</b>	Цифровая трансформация бизнеса
	Физтех-школа Прикладной Математики и Информатики кафедра корпоративных информационных систем
<b>курс:</b>	2
<b>квалификация:</b>	магистр

Семестр, формы промежуточной аттестации: 3 (осенний) - Дифференцированный зачет

Аудиторных часов: 60 всего, в том числе:

лекции: 0 час.

семинары: 60 час.

лабораторные занятия: 0 час.

Самостоятельная работа: 75 час.

Всего часов: 135, всего зач. ед.: 3

Программу составил: Н.Ю. Старичков, заместитель заведующего кафедрой

Программа обсуждена на заседании кафедры корпоративных информационных систем 08.04.2024

## Аннотация

Дисциплина “Стратегическое финансовое планирование и бюджетирование” направлена на формирование целостного представления о финансовом планировании и бюджетировании на предприятии. По ходу освоения программы курса студенты изучат основные понятия финансового планирования и бюджетирования, бюджетные модели и бюджетный процесс. Помимо теоретических знаний студенты будут получать практические задания, которые помогут практиковаться в построении бюджетных моделей, составление операционных бюджетов и мастер-бюджетов, организации бюджетного процесса, контроле финансовых показателей по результатам планирования, планировании и контроле лимита расходов денежных средств с использованием информационной системы 1С:ERP.

В дисциплине рассматриваются следующие темы:

- Основные понятия финансового планирования и бюджетирования;
- Построение бюджетной модели. Составление операционных бюджетов и мастер-бюджетов;
- Бюджетный процесс. Контроль финансовых показателей по результатам планирования;
- Функции и формы организации казначейства. Планирование и контроль лимита расходов денежных средств. Использование финансовых инструментов.

Заключительным этапом всего курса является дифференцированный зачет, целью которого является проверка знаний студентов по теории и выявление практических навыков, полученных при выполнении практических заданий.

## 1. Цели и задачи

### Цель дисциплины

Сформировать целостное представление о финансовом планировании и бюджетировании на предприятии, о бюджетных моделях и бюджетном процессе, контроле финансовых показателей по результатам планирования, планировании и контроле лимита расходов денежных средств с использованием информационной системы 1С:ERP.

### Задачи дисциплины

- получить представление о стратегическом финансовом планировании и бюджетировании на предприятии;
- рассмотреть основные понятия финансового планирования и бюджетирования, бюджетные модели и бюджетный процесс;
- приобрести практические навыки автоматизации задач построения бюджетных моделей, составления операционных бюджетов и мастер-бюджетов, организации бюджетного процесса, контроля финансовых показателей по результатам планирования, планирования и контроля лимита расходов денежных средств с использованием информационной системы 1С:ERP.

## 2. Перечень формируемых компетенций

Освоение дисциплины направлено на формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними
	УК-1.2 Осуществляет поиск вариантов решения поставленной проблемной ситуации на основе доступных источников информации
	УК-1.3 Разрабатывает стратегию достижения поставленной цели как последовательность шагов, предвидя результат каждого из них и оценивая их влияние на внешнее окружение планируемой деятельности и на взаимоотношения участников этой деятельности

УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	УК-2.1 Формулирует в рамках обозначенной проблемы, цель, задачи, актуальность, значимость (научную, практическую, методическую и иную в зависимости от типа проекта), ожидаемые результаты и возможные сферы их применения
	УК-2.2 Способен прогнозировать результат деятельности и планировать последовательность шагов для достижения данного результата. Формирует план-график реализации проекта в целом и план контроля его выполнения
	УК-2.3 Способен организовать и координировать работу участников проекта, обеспечивать работу команды необходимыми ресурсами
	УК-2.4 Представляет публично результаты проекта (или отдельных его этапов) в форме отчетов, статей, выступлений на научно-практических конференциях, семинарах и т.п.
УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1 Организует и координирует работу участников проекта, способствует конструктивному преодолению возникающих разногласий и конфликтов
	УК-3.2 Учитывает в своей социальной и профессиональной деятельности интересы, особенности поведения и мнения (включая критические) людей, с которыми работает/взаимодействует, в том числе посредством корректировки своих действий
	УК-3.3 Способен предвидеть результаты (последствия) как личных, так и коллективных действий
	УК-3.4 Способен планировать командную работу, распределять поручения членам команды, организовывать обсуждение разных идей и мнений

### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

В результате освоения дисциплины обучающиеся должны

знать:

- основные понятия финансового планирования и бюджетирования;

уметь:

- формировать бюджетные модели, составлять операционные бюджеты и мастер-бюджеты, формировать бюджетный процесс, осуществлять контроль финансовых показателей по результатам планирования, планировать и контролировать лимиты расходов денежных средств;

владеть:

- практическими навыками автоматизации процессов финансового планирования и бюджетирования с использованием информационной системы 1С:ERP.

### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 4.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкости по видам учебных занятий

№	Тема (раздел) дисциплины	Трудоемкость по видам учебных занятий, включая самостоятельную работу, час.			
		Лекции	Семинары	Лаборат. работы	Самост. работа

1	Основные понятия финансового планирования и бюджетирования.		8		15
2	Построение бюджетной модели. Составление операционных бюджетов и мастер-бюджетов.		16		20
3	Бюджетный процесс. Контроль финансовых показателей по результатам планирования.		16		20
4	Функции и формы организации казначейства. Планирование и контроль лимита расходов денежных средств. Использование финансовых инструментов.		20		20
Итого часов			60		75
Подготовка к экзамену		0 час.			
Общая трудоёмкость		135 час., 3 зач.ед.			

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

Семестр: 3 (Осенний)

##### 1. Основные понятия финансового планирования и бюджетирования.

Финансовое планирование и система финансовых планов. Виды финансового планирования. Основные этапы процесса финансового планирования. Понятие бюджета предприятия. Цели, сущность и функции бюджетирования.

##### 2. Построение бюджетной модели. Составление операционных бюджетов и мастер-бюджетов.

Бюджетные отчеты и формирование плановых данных. Правила получения фактических данных. Формирование оперативных планов, бюджетов доходов и расходов, движения денежных средств, балансового листа.

##### 3. Бюджетный процесс. Контроль финансовых показателей по результатам планирования.

План подготовки бюджетов и его исполнение. Мониторинг бюджетных процессов. Технологии оповещения и роли участников бюджетного процесса. Мониторинг целевых показателей.

##### 4. Функции и формы организации казначейства. Планирование и контроль лимита расходов денежных средств. Использование финансовых инструментов.

Статьи движения денежных средств и настройки подсистемы казначейства. Банковские выписки и клиент-банк. Валютные расчеты и курсовые разницы. Анализ движения и остатков денежных средств. Упрощенное планирование денежных средств. Заявки на расходование денежных средств. Платежный календарь. Лимитирование расхода денежных средств. Применение финансовых инструментов (кредиты, депозиты, займы, акции, облигации, другие финансовые инструменты).

#### 5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Учебная аудитория, оснащенная компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и мультимедийным оборудованием (проектор, звуковая система) для проведения занятий.

## **6. Перечень рекомендуемой литературы**

### **Основная литература**

1. Ковалев В.В. Корпоративные финансы : учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев. - Москва : Проспект, 2019. - 640 с. - ISBN 978-5-392-28823-6. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/369644/reading>. - Текст: электронный.
2. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 457 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07386-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452644>

### **Дополнительная литература**

1. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование: в 2-х ч. Ч. I : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2018. — 92 с. — ISBN 978-5-907003-56-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/107127>
2. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2019 — Часть 2 — 2019. — 90 с. — ISBN 978-5-907166-06-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/165934>

## **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Электронный журнал «Управляем предприятием»: <http://consulting.1c.ru/e-journal>

"2. Официальный сайт системы программ «1С:Предприятие 8»: <http://v8.1c.ru>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

На занятиях используются мультимедийные технологии, включая демонстрацию презентаций. Для контроля и коррекции знаний обучающиеся могут использовать компьютерное тестирование.

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Методические рекомендации позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс обучения. В структуре учебного плана значительное время отводится на самостоятельное изучение данной дисциплины. В рабочей программе приведено примерное распределение часов аудиторной и внеаудиторной нагрузки по различным темам данной дисциплины.

Для успешного освоения данной дисциплины студенту необходимо:

- посещать занятия, при этом конспектирование материалов не является необходимым, поскольку основные материалы хранятся в кафедральной папке в облачном хранилище данных «Яндекс.Диск», к которому предоставлен доступ всем студентам кафедры;
- выполнять задания, задаваемые преподавателем;
- выполнить итоговое письменное задание по дисциплине, которое вносит основной вклад в изучение дисциплины, а также в итоговую оценку по данному курсу.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

<b>по направлению:</b>	Информатика и вычислительная техника
<b>профиль подготовки:</b>	Цифровая трансформация бизнеса Физтех-школа Прикладной Математики и Информатики кафедра корпоративных информационных систем
<b>курс:</b>	<u>2</u>
<b>квалификация:</b>	магистр
Семестр, формы промежуточной аттестации: 3 (осенний) - Дифференцированный зачет	
<b>Разработчик:</b>	Н.Ю. Старичков, заместитель заведующего кафедрой

## 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними
	УК-1.2 Осуществляет поиск вариантов решения поставленной проблемной ситуации на основе доступных источников информации
	УК-1.3 Разрабатывает стратегию достижения поставленной цели как последовательность шагов, предвидя результат каждого из них и оценивая их влияние на внешнее окружение планируемой деятельности и на взаимоотношения участников этой деятельности
УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	УК-2.1 Формулирует в рамках обозначенной проблемы, цель, задачи, актуальность, значимость (научную, практическую, методическую и иную в зависимости от типа проекта), ожидаемые результаты и возможные сферы их применения
	УК-2.2 Способен прогнозировать результат деятельности и планировать последовательность шагов для достижения данного результата. Формирует план-график реализации проекта в целом и план контроля его выполнения
	УК-2.3 Способен организовать и координировать работу участников проекта, обеспечивать работу команды необходимыми ресурсами
	УК-2.4 Представляет публично результаты проекта (или отдельных его этапов) в форме отчетов, статей, выступлений на научно-практических конференциях, семинарах и т.п.
УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1 Организует и координирует работу участников проекта, способствует конструктивному преодолению возникающих разногласий и конфликтов
	УК-3.2 Учитывает в своей социальной и профессиональной деятельности интересы, особенности поведения и мнения (включая критические) людей, с которыми работает/взаимодействует, в том числе посредством корректировки своих действий
	УК-3.3 Способен предвидеть результаты (последствия) как личных, так и коллективных действий
	УК-3.4 Способен планировать командную работу, распределять поручения членам команды, организовывать обсуждение разных идей и мнений

## 2. Показатели оценивания компетенций

В результате изучения дисциплины «Стратегическое финансовое планирование и бюджетирование» обучающийся должен:

### знать:

- основные понятия финансового планирования и бюджетирования;

### уметь:

- формировать бюджетные модели, составлять операционные бюджеты и мастер-бюджеты, формировать бюджетный процесс, осуществлять контроль финансовых показателей по результатам планирования, планировать и контролировать лимиты расходов денежных средств;

### владеть:

- практическими навыками автоматизации процессов финансового планирования и бюджетирования с использованием информационной системы 1С:ERP.

### **3. Перечень типовых (примерных) вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

1. Основные понятия финансового планирования.
2. Сущность финансового планирования.
3. Типы внутрифирменного планирования..
4. Классификация финансового планирования.
5. Методология и принципы финансового планирования.
6. Организация процесса финансового планирования.
7. Функциональное планирование в компании.
8. Основные понятия процесса бюджетирования.
9. Функции, этапы и подходы к бюджетированию.
10. Организация процесса бюджетирования.
11. Структура бюджетного процесса и контроль за его реализацией.
12. Сущность, подходы и правила стратегического планирования.
13. Процесс стратегического планирования.
14. Особенности методологии стратегического планирования.
15. Классификация (типизация) стратегических планов.

### **4. Перечень типовых (примерных) вопросов и тем для проведения промежуточной аттестации обучающихся**

1. В чем состоит предмет, объект и субъект финансового планирования?
2. Какое практическое значение имеет деятельность по планированию?
3. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового планирования.
4. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового прогнозирования.
5. Раскройте экономическую сущность директивного и индикативного планирования.
6. Раскройте принципы финансового планирования.
7. Раскройте сущность методов финансового планирования.
8. Каковы классификационные принципы финансового планирования?
9. Какие системы финансового планирования существуют?
10. Каковы цели и задачи финансового планирования?
11. Перечислите виды финансовых планов.
12. Раскройте последовательность стадий финансового планирования.
13. Назовите принципы и методы финансового планирования.
14. Охарактеризуйте процесс составления финансового плана.
15. Дайте определение показателям плана как элементу планирования и классифицируйте их по различным признакам.
16. Перечислите типовые меры по выполнению плановых показателей для различных сфер деятельности.
17. Перечислите основные элементы организации планирования на предприятии и раскройте их содержание.
18. Перечислите функциональные планы предприятия.
19. Раскройте основные методы планирования прибыли.
20. Перечислите основные задачи планирования прибыли и рентабельности.
21. Раскройте сущность метода маржинального дохода в планировании и метода оптимизации плановой прибыли.
22. Сформулируйте основные задачи, решаемые при разработке планов издержек компании.
23. Назовите основные принципы, которые необходимо соблюдать при планировании издержек компании.



24. Перечислите методы планирования издержек предприятия.
25. Перечислите основные факторы, которые следует учитывать при планировании издержек предприятия.
26. Сформулируйте понятие метода прямой и обратной калькуляции при планировании издержек компании.
27. Перечислите основные задачи планирования персонала компании.
28. Дайте определение и интерпретацию бюджетированию как процессу корпоративного финансового планирования.
29. Какие процессы входят в состав системы бюджетного управления на предприятии?
30. Перечислите основные принципы бюджетного управления и дайте им характеристику.
31. Раскройте этапы процедуры контроля за процессом бюджетирования.
32. Раскройте сущность понятия "интегративность" бюджетирования.
33. Перечислите этапы организации бюджетного процесса и охарактеризуйте их.
34. В чем состоят процедуры детализации бюджетного процесса? В отношении кого они применяются?
35. Назовите и дайте интерпретацию полномочиям субъектов матрицы бюджетного управления.
36. Перечислите виды функциональных бюджетов.
37. В чем состоят принципы бюджетного управления?
38. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.
39. Раскройте функции бюджетирования.
40. Раскройте сущность методов финансового планирования.
41. Каковы этапы построения системы бюджетирования?
42. Каковы цели бюджетирования?
43. Сформулируйте сущность стратегического планирования.
44. Сформулируйте понятие стратегического планирования и раскройте его особенности.
45. Перечислите различия между стратегическим и тактическим планированием.
46. Назовите классификационные признаки стратегических планов.
47. Каковы сферы стратегического планирования?
48. Каковы функции и этапы стратегических планов?
49. Значение, содержание и технология разработки финансового плана.
50. Охарактеризуйте финансово-экономические результаты деятельности предприятия.

#### Критерии оценивания

- оценка «отлично (10)» выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений
- оценка «отлично (9)» выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений
- оценка «отлично (8)» выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение применять их на практике при решении конкретных задач, и правильное обоснование принятых решений
- оценка «хорошо (7)» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности;

- оценка «хорошо (6)» выставляется студенту, если он знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности;
- оценка «хорошо (5)» выставляется студенту, если он знает материал, и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности;
- оценка «удовлетворительно (4)» выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;
- оценка «удовлетворительно (3)» выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет фрагментарно основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;
- оценка «неудовлетворительно (2)» выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач
- оценка «неудовлетворительно (1)» выставляется студенту, который не знает формулировок основных понятий дисциплины.

## **5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

При проведении дифференцированного зачета обучающемуся предоставляется 30 минут на подготовку. Во время проведения дифференцированного зачета обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также справочной литературой или другими материалами.