

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.09.2021 14:25:49
Уникальный программный идентификатор:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9571e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

16.12.2020 г.
протокол № 7
Зав. кафедрой Юзвович Л.И.

Утверждена
Советом по учебно-методическим вопросам
и качеству образования

20 января 2021 г.
протокол № 6
Председатель  Карх Д.А.
(подпись)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Оперативное финансовое планирование
Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Профиль	Финансовый менеджмент: контроллинг и управление рисками
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2021

Разработана:
Доцент, к.э.н.
Одиноква Татьяна Дмитриевна

Екатеринбург
2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	4
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	4
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	10
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	10
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование у бакалавров теоретических основ и практических навыков в области оперативного финансового планирования; овладение навыками постановки, решения и оценки эффективности решения задач бюджетирования

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточный контроль	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 8						
	36	4	4	0	32	1
Семестр 9						
Зачет, Контрольная работа	180	20	8	12	156	5
	216	24	12	12	188	6

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
	организационно-управленческий

ПК-2 Координация и интеграция отдельных планов в единый план материальных, финансовых и информационных потоков	ИД-1.ПК-2 Знать: Методы и инструменты оперативного планирования Календарно-плановые нормативы Показатели оперативного планирования Формулировки оптимизационных задач планирования и методы их решения Документооборот в организации Современные информационные технологии оперативного планирования Основы коммуникаций в организации <u>Основы делового общения</u>
	ИД-2.ПК-2 Уметь: Анализировать плановую документацию Планировать взаимодействие подразделений Организовывать документооборот <u>Налаживать эффективное деловое общение</u>
	ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт: Контроль наличия в подразделениях документов, регламентирующих методики планирования Разработка схемы взаимодействия подразделений в процессе формирования сводных планов Обеспечение и координация взаимодействия подразделений по утвержденной схеме Контроль достоверности предоставляемой подразделениями информации и соблюдения сроков ее предоставления Определение верхней и нижней границы значений показателей при составлении альтернативных планов Разработка форм плановых документов <u>Обеспечение выполнения графика разработки сводного плана</u>

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
			Часов				
Семестр 8		36					
Тема 1.	Оперативное финансовое планирование в системе управления	18	2			16	
Тема 2.	Бюджетирование как инструмент оперативного финансового планирования	18	2			16	
Семестр 9		176					
Тема 3.	Операционный бюджет	58	2		4	52	
Тема 4.	Финансовый бюджет	58	2		4	52	
Тема 5.	Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия	60	4		4	52	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			

Тема 3. Операционный бюджет	Тест (Приложение 4)	Тест будет проводиться в рамках вопросов предложенных на лекциях и на практических занятиях по соответствующим темам. Количество вопросов -20.	По 1 баллу за каждый правильный ответ. Максимально за всю работу - 20 баллов.
Тема 5. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия	Письменный опрос по теме (Приложение 4)	Письменный опрос содержит 2 теоретических вопроса по теме, 5 тестовых заданий, 1 практико-ориентированное задание	По 5 баллов за правильный ответ на теоретический вопрос; по 2 балла за правильный ответ на тестовый вопрос; по 10 баллов за правильное решение практико-ориентированного задания. Максимально за всю работу - 30 баллов.
Промежуточный контроль (Приложение 5)			
9 семестр (За)	Билет для зачета (приложение 5)	В билете 2 теоретических вопроса, от полноты и четкости ответа на которые будет определяться оценка. Помимо этого умение привести практические примеры по вопросу билета дает возможность оценить глубину полученных знаний.	Теоретические знания: полнота представленной информации, точность понимания сущности страховой терминологии, способность участия в дискуссии по вопросу. Практикоориентированные знания: умение установить взаимосвязь между теорией вопроса и практическими примерами. Анализ и критика текущей ситуации по вопросу. 0-50 % – незачет 51-100 % - зачет

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущая аттестация. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Оперативное финансовое планирование в системе управления предприятием Финансовое планирование на предприятии: понятие, цели и задачи. Основные принципы финансового планирования. Система финансовых планов, разрабатываемых в организации. <u>Взаимосвязь финансовой политики, стратегического и оперативного планирования на предприятии.</u></p>
<p>Тема 2. Бюджетирование как инструмент оперативного финансового планирования Сущность бюджетирования. Роль и место бюджетирования в системе финансового планирования предприятия. Понятие бюджета предприятия. Виды и типы бюджетов. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. Организация системы бюджетирования на предприятии. Центры финансовой ответственности и их классификация. Ключевые показатели эффективности центров финансовой ответственности в системе финансового планирования</p>
<p>Тема 3. Операционный бюджет Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет прямых затрат на материалы. Бюджет общепроизводственных накладных затрат. Бюджет прямых затрат на оплату труда. Бюджет производственных запасов. Бюджет производственной себестоимости товарной продукции. Бюджет коммерческих расходов. Бюджет управленческих расходов. Бюджет полной себестоимости реализованной продукции. Бюджет прибыли (убытков)</p>
<p>Тема 4. Финансовый бюджет Инвестиционный бюджет. Бюджетный баланс. Бюджет потока денежных средств</p>
<p>Тема 5. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия Контроль исполнения разработанного бюджета: организационные аспекты и основные этапы. Бюджетный контроль. Цель анализа исполнения бюджета. Методы анализа: горизонтальный (или временной), вертикальный (или структурный), сравнительный, факторный, маржинальный, метод финансовых коэффициентов. Оценка отклонений и выявление причин, вызвавших отклонения. Разработка мероприятий по оптимизации выполнения бюджета. Формирование выводов и рекомендаций на <u>следующий планируемый период.</u></p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 3. Операционный бюджет На изучение данной темы предусмотрено 4 часа.</p> <p>Семинар 1. Форма проведения семинара – вопросно-ответная Основные вопросы к рассмотрению:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента 2. Цели и задачи финансового планирования предприятия 3. Источники информации для финансового планирования организации 4. Виды и основная характеристика финансовых планов 5. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании в организации 6. Какие факторы влияют на последовательность составления плановых бюджетов организации? 7. В каких случаях целесообразно начинать составление плановых бюджетов с процедуры стыковки бюджета продаж и производственных бюджетов? 8. В каких случаях цикл бюджетного планирования начинается с составления бюджета снабжения? 9. Какими достоинствами и недостатками обладают методы бюджетирования ?сверху - вниз? и ? снизу - вверх?? Приведите примеры. 10. Перечислите основные целевые показатели, используемые при построении бюджетов. <p>Семинар 2. Выполнение контрольной работы №1 (выполнение тестового задания). В рамках подготовки к семинару следует повторить понятий аппарат и уметь ориентироваться по первым</p>

Тема 4. Финансовый бюджет

На изучение данной темы предусмотрено 4 часа.

Семинар 1. Форма проведения - решение практических задач

Основные вопросы к рассмотрению:

1. Для каких целей составляются операционные бюджеты?
2. Перечислите виды операционных бюджетов.
3. Какие ключевые показатели используются для составления бюджетов?
4. Особенности разработки бюджета продаж.
5. Особенности разработки бюджета коммерческих расходов.
6. Особенности разработки бюджета управленческих расходов.
7. Бюджет полной себестоимости реализованной продукции: характеристика и основные моменты.
8. Бюджет прибыли (убытков)

Семинар 2. Форма проведения - решение практических задач

Основные вопросы к рассмотрению:

1. Инвестиционный бюджет
2. Бюджетный баланс
3. Бюджет потока денежных средств
4. На основе каких операционных бюджетов формируются статьи бюджета потока денежных средств?

Тема 5. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия

На изучение данной темы предусмотрено 4 часа.

Семинар 1. Форма проведения семинара – решение практических задач

Основные вопросы к рассмотрению:

1. Бюджетный контроль
2. Выявление и оценка отклонений в исполнении бюджетов предприятия
3. Разработка мероприятий по минимизации влияния негативных факторов и закреплению положительных тенденций в будущем.
4. Формирование выводов и рекомендаций на следующий планируемый период.

Семинар 2. Выполнение контрольной работы №2 (решение деловых ситуаций и практических задач). В рамках подготовки к семинару следует повторить понятийный аппарат и уметь ориентироваться по темам всей дисциплины.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Оперативное финансовое планирование в системе управления предприятием

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованной литературы. Рассмотрение различных точек зрения на понятие "финансовое планирование".

Тема 2. Бюджетирование как инструмент оперативного финансового планирования

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованной литературы. Выполнение контрольной работы.

Тема 3. Операционный бюджет

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованной литературы. Решение предложенных практико-ориентированных заданий

Тема 4. Финансовый бюджет

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованной литературы. Решение предложенных практико-ориентированных заданий

Тема 5. Контроль и анализ исполнения бюджетов предприятия

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованной литературы. Решение предложенных практико-ориентированных заданий

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену

Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ

Курсовая работа по учебному плану не предусмотрена

7.4. Электронное портфолио обучающегося

Контрольная работа размещается в портфолио студента

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Приложение 6

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы

Курсовая работа по данной дисциплине не предусмотрена учебным планом

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Асаул А. Н., Дроздова И. В., Квициния М. Г., Петров А. А. Управление затратами и контроллинг. [Электронный ресурс]: Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 263 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/454125>

2. Хруцкий В. Е., Гамаюнов В. В. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика. [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 457 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/452644>

3. Незамайкин В.Н., Платонова Н.А. Финансовое планирование и бюджетирование. [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 112 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1235902>

Дополнительная литература:

1. Хруцкий В. Е., Хруцкий Р. В. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов. [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: Юрайт, 2020. - 205 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/452953>

2. Лопарева А. М. Бизнес-планирование. [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 273 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/465851>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии 30.09.2023.

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Office 2016. Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии 30.09.2023.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Договор № 163/223-У/2020 от 14.12.2020. Срок действия лицензии до 31.12.2021

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия. обеспечивающие тематические иллюстрации.