МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и методической работе
_____ В.Г. Шубаева
«23» июня 2022 г.

Планирование и бюджетирование деятельности фирмы (продвинутый уровень)

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки/ *Специальность*	*38.04.01 Экономика*
Направленность (профиль) программы/ *Специализация*	*Экономика предпринимательства и стартап*
Уровень высшего образования	*Магистратура*
Форма обучения	*заочная*
Год набора	*2022*

Составитель*(и)*:

д.э.н, Ялунер Елена Васильевна

Часов по учебному плану	180	**Виды контроля в семестрах:**
в том числе:		
контактная работа	16	Экзамен: семестр 4
самостоятельная работа	155	
практическая подготовка	0	
часов на контроль	9	

Распределение часов дисциплины:

Семестр:	4
Вид занятий	Часы
Лекционные занятия	4
Практические занятия	12
Лабораторные работы	
Итого аудиторных часов	**16**
Самостоятельная работа	155
Часы на контроль	9
Итого академических часов	**180**
Общая трудоемкость в зачетных единицах	**5**

Санкт-Петербург
2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ 3

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ 3

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ 3

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ* 4

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ 5

5.1 Рекомендуемая литература 5

5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства 5

5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД) 5

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ 6

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ 7

8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ 8

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ 9

1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации 9

1.2 Темы письменных работ 10

1.3 Контрольные точки 10

1.4 Другие объекты оценивания 10

1.5 Самостоятельная работа обучающегося 10

1.6 Шкала оценивания результата 11

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель:	Формирование у студентов методологических и теоретических знаний, практических и методических навыков финансового планирования проектов развития бизнеса, оценки их эффективности и устойчивости, согласования с текущими и стратегическими планами фирмы, бюджетирования и управления прибылью и денежными потоками.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В Планирование и бюджетирование деятельности фирмы (продвинутый уровень) относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции выпускника	**Код и наименование индикатора достижения компетенций**	**Планируемые результаты обучения по дисциплине**
ПК-2 - Способен готовить экономические обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации	ПК-2.3 - Разрабатывает трудовые и финансовые нормативы, операционные и тактические планы производственной деятельности, бюджеты центров финансовой ответственности, стратегические планы развития бизнеса и бизнес-планы инвестиционных проектов, проводит их согласование	Знать: методы финансового моделирования и оценки чувствительности финансовой модели; основы стратегического и программно-целевого планирования; технологию формирования стратегического, оперативного плана фирмы, бизнес-плана; экономическое обоснование новых направлений развития фирмы и стартапа. Уметь: составлять финансовую модель бизнес-проекта, экономическое обоснование эффективности стартапа, проводить оценку эффективности бизнес-проекта и анализ его чувствительности к изменяющимся ключевым параметрам внешней и внутренней среды, дорабатывать финансовую модель с учетом управления выявленными рисками и корректировку в процессе согласования с операционными, стратегическими, тактическими и текущими планами фирмы, выделять центры ответственности и сопоставлять их с бизнес-процессами.. Владеть: навыками оценки эффективности и устойчивости предпринимательского проекта к изменяющимся ключевым параметрам внешней и внутренней среды, техникой согласования его согласование с текущими и стратегическими планами фирмы, умением расчета трудовых и финансовых нормативов для обеспечения эффективности управления оборотными средствами с точки зрения

		эффективности инвестиционного проекта..

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Содержание дисциплины	Объем дисциплины (академические часы)			
		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
Тема 1. Современные технологии планирования, методы и функции. Роль бюджетирования и планирования в предпринимательском проекте и стартапе.	Методы современного планирования на предприятиях. Экспертный способ планирования при разработке решений. Актуальные тренды маркетингового планирования. Возможность и условия применения балансового, нормативного и экспертного методов в предпринимательстве и разработке стартап-проектов. Методы планирования для решения личных задач предпринимателя.	1	2		35
Тема 2. Управление денежными потоками в современной организации.	Сущность управления денежными потоками и его связь с циклом оборота капитала. Взаимосвязь финансового и операционного циклов и его влияние на финансовую устойчивость современной компании. Оперативное управление денежными потоками как возможность успешного развития проекта.	1	2		38
Тема 3. Управление прибылью по центрам ответственности и трансфертное ценообразование.	Использование трансфертных цен для контроля и управления финансовым результатом центров ответственности. Формирование отчетности по центрам ответственности. Распределение центров ответственности в соответствии с бизнес-процессами фирмы. Формирование центров расходов, затрат, ответственности и рентабельности на предприятии.	1	4		40
Тема 4. Сущность и роль планирования затрат в современной экономики. Эволюция методов и способов расчета себестоимости.	Методы расчета и калькулирования полной, неполной и сокращенной себестоимости. Организация учета и формирование отчетности по центрам ответственности.	1	4		42
Контроль:					**36**
Всего по дисциплине:		**4**	**12**	**0**	**155**

*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Рекомендуемая литература

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Электронные ресурсы
Самылин, А. И. Финансовый менеджмент : учебник / А. И. Самылин. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 413 с.	https://znanium.com/catalog/product/1010087
Кумехов, К. К. Финансовая политика фирмы : учебное пособие / К. К. Кумехов, М. В. Петровская, Н. Ю. Сурова ; под. общ. ред. К. К. Кумехова. - Москва : Издательство «Аспект Пресс», 2019. - 208 с.	https://znanium.com/catalog/product/1241379
Добролюбова, Е. И. Методическое пособие по разработке (коррекции) и организации реализации государственных программ: Учебно-методическое пособие / Добролюбова Е.И., Южаков В.Н. - Москва :ИД Дело РАНХиГС, 2014. - 114 с.	https://znanium.com/catalog/product/780393

5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

- 7-Zip
- Microsoft Office Professional
- Microsoft Windows Professional

5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД/ ИСС
1.	Электронная библиотека Grebennikon.ru – www.grebennikon.ru
2.	Научная электронная библиотека eLIBRARRY – www.elibrary.ru
3.	Научная электронная библиотека КиберЛеника – www.cyberleninka.ru
4.	База данных ПОЛПРЕД Справочники – www.polpred.com
5.	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary www.oecd-ilibrary.org
6.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.consultant.ru)
7.	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.garant.ru)
8.	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.kodeks.ru)

9.	Электронная библиотечная система BOOK.ru - www.book.ru
10.	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – www.urait.ru
11.	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – www.znanium.com
12.	Электронная библиотека СПбГЭУ– opac.unecon.ru

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

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

Наименование учебных аудиторий, перечень	**Адрес (местоположение) учебных аудиторий**
Ауд. 307 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом.Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 48 посадочных мест; доска меловая - 1 шт.; тумба - 1 шт.; Компьютер Athlon 64 x2 4400 2.3/4Gb./150Gb - 1 шт., Проектор NEC NP610 - 1 шт., Звуковой к-т (микшер-усилитель Apart Concept+ микрофон BEHRINGER) - 1 шт., Громкоговоритель 2-полосной Hi-Fi PRO MASKGT-W - 2 шт., Экран проекционный Projecta Compact Electrol 153x200 см MATTE White S Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 103, лит. А, пом. 1Н, 2Н
Ауд. 406 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом.Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 36 посадочных мест; доска меловая - 1 шт.; тумба - 1 шт.; Компьютер Athlon 64 x2 4400 2.3/4Gb./150Gb - 1шт., Проектор цифровой Acer X1240 - 1 шт., Колонки Hi-Fi PRO MASK6T-W (2 шт.) - 1 шт., Экран Projecta Compact Electrol 153x200 см Matte White S - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 103, лит. А, пом. 1Н, 2Н
Ауд. 401 пом 2 Лаборатория "Лабораторный комплекс".Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 25 посадочных мест; Компьютер	196084, г. Санкт-Петербург,

Intel Core I5-7400/DDR4 8GB/1Tb/Dell 23 E2318H - 20 шт., Ноутбук HP 250 G6 1WY58EA - 5 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	Московский пр., д. 103, лит. А, пом. 1Н, 2Н

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться со следующими документами:

– учебно-методической документацией;

– локальными нормативными актами, регламентирующими основные вопросы организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся;

– графиком консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава.

Уровень и глубина освоения дисциплины определяются активной и систематической работой обучающихся на лекционных занятиях, занятиях семинарского типа, выполнением самостоятельной работы, в том числе в части выделения наиболее значимых и актуальных проблем для дальнейшего изучения. Особым условием качественного освоения дисциплины является эффективная организация труда, позволяющая распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком учебного процесса.

При подготовке к учебным занятиям обучающимся предоставляется возможность посещения консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава СПбГЭУ согласно расписанию, установленному в графике консультаций.

Аудиторная и внеаудиторная работа обучающихся должна быть направлена на формирование:

- фундаментальных основ мировоззрения обучающихся и естественнонаучного познания;
- базисных знаний, соответствующих направлению подготовки и заявленной профессиональной области, формирующих целевую и профессиональную основу для подготовки кадров;
- профессиональных компетенций ориентированных на удовлетворение потребностей рынка труда;
- индивидуальной траектории посредством освоения уникального набора профессиональных компетенций дополняющих компетентностную модель обучающегося, за счет ориентации на конкретные профессиональные специализированные области знаний, определяемые представителями рынка труда;

– метанавыков обучающихся, таких как: командная работа и лидерство, анализ данных, цифровые навыки, разработка и реализация проектов, межкультурное взаимодействие.

8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации

1 Планирование: сущность, элемент системы управления,
2 Планирование: принципы, методы, виды.
3 Система планов и их классификация, их место в управлении организацией.
4 Информационное обеспечение системы планирования.
5 Организация системы планирования.
6 Ключевые технико-экономические показатели планов и их классификация.
7 Центры затрат и финансовой ответственности.
8 Стратегическое и программно-целевое планирование.
9 Система сбалансированных показателей и ее использование для организации плановой работы в организации.
10 Эффективность плановых расчетов. Организация выполнения планов.
11 Основные процедуры планирования текущей операционной деятельности.
12 Логика обоснования плана и определения целей.
13 Прогнозирование показателей коммерческой деятельности.
14 Нормативное планирование: понятие и сущность, методы разработки и функции.
15 Нормы и нормативы в системе планирования
16 Обобщенная структура годового финансового плана. Детализация годового финансового плана.
17 Техника скользящего планирования. Гибкое планирование. Непрерывное планирование.
18 Бюджетирование: сущность, организация, виды бюджетов.
19 Особенности планирования объема продаж в условиях неопределенности спроса и изменения рыночных цен.
20 Планирование производственной программы в натуральном и стоимостном выражении.
21 Виды товарно-материальных запасов. Нормирование товарно-материальных запасов.
22 Планирование расхода сырья и материалов. Планирование закупки материальных запасов.
23 Определение оптимальной партии закупки. Управление затратами на логистику.
24 Разделы и показатели плана по труду и заработной плате.
25 Планирование прямых трудозатрат на производство продукции, выполнение работ и услуг.
26 Планирование штатного расписания.
27 Планирование расходов на оплату труда с учетом системы оплаты труда.
28 Планирование расходов на персонал с учетом компенсационного пакета и отчислений на социальное страхование. Планирование затрат на развитие персонала
29 Издержки, расходы, затраты. Классификация затрат, организация их учета, анализа. Порядок планирования затрат. .
30 Систематика понятий и подходов к расчету себестоимости.
31 Локализация накладных расходов по видам продукции .
32 Заказная и процессная система расчета себестоимости.
33 Метод полной себестоимости и “директ-костинг”.
34 Стандартные издержки и система “Стандарт-костинг”.
35 Гибкое планирование и контроль накладных затрат.

36 Прибыль, ее виды, порядок расчета по ПБУ и МСФО.
37 Планирование налоговых отчислений.
38 Анализ безубыточности для однономенклатурного и многономенклатурного производства.
39 Ценообразование на основе себестоимости.
40 Управление прибылью по центрам ответственности и трансфертное ценообразование.
41 Управление затратами в рамках CVP-подхода.
42 Бизнес-план: сущность, виды, требования к разработке, этапы разработки.
43 Финансовое моделирование проекта развития, анализ его чувствительности.
44 Оценка эффективности проекта.
45 Бизнес-план как инвестиционное предложение. Содержание основных разделов бизнес-плана.
46 Сущность, задачи финансового планирования и бюджетирования. Система внутрифирменных бюджетов.
47 Основные этапы разработки текущих бюджетов.
48 Технологии разработки годового и месячного бюджетов. Управление денежными потоками в организации.
49 Интегрирование текущих планов и планов развития. Формирование платежного календаря.
50 Баланс активов и пассивов. План по источникам и использованию инвестиционных ресурсов

1.2 Темы письменных работ

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.3 Контрольные точки

Номер контрольной точки	Тип контрольной точки	Способ проведения	Номера тем
1	Кейс-задание	письменно	1-2
2	Контрольная работа	письменно	1-3
3	Текущий контроль	с помощью технических средств и информационных систем	1-4

1.4 Другие объекты оценивания

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.5 Самостоятельная работа обучающегося

Наименования самостоятельной работы	Номера тем
Подготовка к лекционным и практическим занятиям	1-4
Подготовка к экзамену	1-4

1.6 Шкала оценивания результата

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения **по дисциплине** регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.
Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется **балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся**:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен (или дифференцированный зачет), итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
<=54	неудовлетворительно
55-69	удовлетворительно
70-84	хорошо
>=85	отлично

Шкала оценивания результата

2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Продемонстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.