

## **Аннотация рабочей программы дисциплины «Бюджетирование и управление денежными потоками»**

**Целью** освоения дисциплины «Бюджетирование и управление денежными потоками» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний, практических умений и навыков по методологии и организации бюджетирования и управления денежными потоками в целях устойчивого развития экономического субъекта в интегрированной системе управления рисками.

### **Задачи дисциплины:**

- формирование и углубление у обучающихся знаний о сущности и классификации денежных потоков, месте и значении бюджетирования и эффективного управления денежными потоками в целях устойчивого развития экономического субъекта;
- ознакомить обучающихся с передовым отечественным и зарубежным опытом в области бюджетирования и управления денежными потоками в интегрированной системе управления рисками;
- формирование у обучающихся умений и навыков управления денежными потоками от основной (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности;
- развитие у обучающихся умений и навыков формирования и использования комплексной модели бюджетирования и бюджетирования денежных потоков в целях устойчивого развития экономического субъекта.

### Перечень тем и основных вопросов:

Тема 1. Денежные потоки в системе финансового управления организацией

1. Экономическая природа и сущность денежных средств и денежного потока
2. Классификация денежных средств и денежных потоков организации
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность о денежных средствах и их потоках
4. Управленческая отчетность о наличии денежных средств и движении денежных потоков
5. Планирование и прогнозирование денежных потоков организации
6. Место и значение эффективного управления денежными потоками в целях устойчивого развития экономического субъекта в интегрированной системе управления рисками
7. Финансовый контроль в организации

Тема 2. Управление денежными потоками от основной (операционной) деятельности

1. Доходы, расходы, денежные потоки и прибыль от основной (операционной) деятельности
2. Прямой и косвенный методы расчета Чистого денежного потока от операционной деятельности
3. Методы управления притоками и оттоками денежных средств от текущей деятельности
4. Планирование денежных потоков по операционной деятельности с использованием CVP-метода
5. Влияние политики по управлению запасами
6. Влияние политики по управлению дебиторской задолженностью. Кредитная политика организации

Тема 3. Управление денежными потоками от инвестиционной деятельности

1. Денежные потоки от инвестиционной деятельности и инвестиции в основные средства

- 2. Денежные потоки от инвестиций в ценные бумаги
- 3. Планирование денежных потоков от инвестиционной деятельности
- Тема 4. Управление денежными потоками от финансовой деятельности
  - 1. Денежные потоки от финансовой деятельности
  - 2. Соотношение между внутренними и внешними источниками финансирования
  - 3. Краткосрочные и долгосрочные риски денежных потоков по финансовой деятельности
  - 4. Структура капитала и вероятность банкротства организации
- Тема 5. Теоретические основы бюджетного управления
  - 1. Бюджетирование как управленческая технология
  - 2. Определение бюджета
  - 3. Развитие системы бюджетирования
  - 4. Принципы бюджетного управления
- Тема 6. Технология формирования бюджета
  - 1. Комплексная модель бюджетирования
  - 2. Разработка операционного бюджета
  - 3. Разработка финансового бюджета
    - 3.1 Прямой метод формирования бюджета движения денежных средств
    - 3.2 Косвенный метод формирования бюджета движения денежных средств
  - 4. Подходы к составлению бюджетов
  - 5. Место и роль консолидированной кассовой сметы в системе бюджетирования денежных потоков
  - 6. Бюджетирование наличности денежных средств – необходимое условие регулирования денежных потоков
  - 7. Управление остатками денежных средств на основе модели Уильяма Баумоля
  - 8. Управление остатками денежных средств на основе модели Миллера-Орра
  - 9. Бюджетирование притока денежных средств как инструмент управления денежными потоками
  - 10. Бюджетирование оттока денежных средств
  - 11. Расчетно-платежный баланс, его значимость в составе консолидированной кассовой сметы
  - 12. Методика составления расчетно-платежного баланса
  - 13. Состав консолидированной кассовой сметы
  - 14. Методика консолидации статей сметы
- Тема 7. Внедрение системы бюджетирования
  - 1. Этапы проектирования и внедрения системы бюджетного управления
  - 2. Возможности автоматизированных информационных систем бюджетирования
  - 3. Проблемы внедрения системы бюджетирования

Объем дисциплины 3 з.е.

Форма промежуточного контроля – экзамен.