

РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ МОДУЛЕЙ

«Система платежных балансов как инструмент контроля бюджетных параметров и целевого использования денежных средств» (по направлению подготовки– 38.03.01 «Экономика»)

Модуль 1. Вводная часть

Тема 1.1. Общие основы финансово-бюджетного управления в ОАО «РЖД»

Цели и задачи реализации бюджетного управления. Понятие бюджета, виды бюджетов. Бюджетный период. Бюджетный цикл. Инфраструктура бюджетного процесса. Уровни управления бюджетным процессом. Текущее и стратегическое бюджетирование. Финансовый и инвестиционный циклы на транспорте и отраслевые особенности бюджетного процесса. Структура сводного бюджета компании. Сущность и принципы оперативного планирования. Система операционных бюджетов ОАО «РЖД».

Тема 1.2. Структура финансово-экономического блока ОАО «РЖД» и его взаимосвязь с основными бюджетами компании

Структура финансово-экономического блока ОАО «РЖД». Взаимодействие бюджетных показателей с платежными балансами ОАО «РЖД».

Тема 1.3. Платежные балансы как управленческий документ в системе финансово-бюджетного управления ОАО «РЖД»

Цели и задачи формирования платежных балансов. Принципиальные отличия платежных балансов от бюджета движения денежных средств. Применение платежных балансов в целях управления финансовыми рисками компании.

Тема 1.4. Распорядительно-регламентирующие документы в области системы платежных балансов

Организационно-распорядительные документы. Положение о платежных балансах ОАО «РЖД». Положение о казначейском контроле за целевым использованием денежных средств, предусмотренных в платежных балансах ОАО «РЖД». Регламент организации системы платежных балансов ОАО «РЖД». Регламентирующие документы по формированию платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним, детализирующих расчеты: по периодам возникновения обязательств, целевым контрактам, инвестиционным проектам. Методические документы по формированию платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним.

Модуль 2. Формирование платежных балансов

Тема 2.1. Классификация видов платежных балансов и приложений к ним

Платежный баланс филиала ОАО «РЖД». Центральный платежный баланса ОАО «РЖД». Консолидированный платежный баланс. Приложения к платежным балансам: по финансированию расчетов с поставщиками материалов верхнего строения пути; по внутрикорпоративным расчетам; по финансированию расчетов по капитальным вложениям; по авансам выданным и расходам будущих лет; по

погашению кредиторской задолженности прошлых лет.

Тема 2.2. Участники системы платежных балансов

Подразделения аппарата управления и филиалы ОАО «РЖД», участвующие в системе платежных балансов и ответственные за: формирование альбомов унифицированных форм; соблюдение порядка и сроков сбора данных; организацию процесса формирования, утверждения и доведения показателей платежных балансов; фактическое исполнение утвержденных платежных балансов, формирование и анализ отчетности по ним; сбор и консолидацию отчетных данных по исполнению платежных балансов; методическое сопровождение системы платежных балансов.

Тема 2.3. Структура платежных балансов (статьи, виды деятельности, единицы измерения)

Структура платежных балансов по видам деятельности. Показатели планового платежного баланса. Норматив авансов и обязательство по доходам (НАОД) как инструмент контроля взыскания доходов денежными средствами. Право на финансирование обязательств по бюджетам (ПФОБ) как механизм контроля нормативных уровней дебиторской и кредиторской задолженности. Платежные балансы как совокупность денежных потоков холдинга в планируемом периоде. Движение денежных средств по операционной деятельности. Движение денежных средств по специальным счетам, открытым для целевого финансирования инвестиционных проектов.

Тема 2.4. Порядок формирования платежных балансов

Порядок формирования плановых платежных балансов. Показатели АУФ для плановых платежных балансов и их взаимосвязь с основными бюджетами ОАО «РЖД». Сроки сбора данных АУФ плановых платежных балансов и ответственность за их предоставление. Цели и порядок формирования НАОД. Основные показатели АУФ для НАОД. Сроки сбора данных АУФ НАОД и ответственность за их предоставление. Порядок формирования ПФОБ. Основные показатели АУФ для ПФОБ. Сроки сбора данных АУФ ПФОБ и ответственность за их предоставление. Порядок формирования приложений к платежным балансам (регламентирующие документы, АУФ, сроки формирования и ответственность за предоставление данных). Порядок формирования проекта платежных балансов.

Практическое занятие № 1 (в количестве 2 часа) «Формирование платежных балансов филиала»

Тема 2.5. Процедура согласования и утверждения платежных балансов

Сроки формирования платежных балансов. Участники согласования платежных балансов. Порядок урегулирования разногласий по платежным балансам. Сроки утверждения и доведения платежных балансов.

Тема 2.6. Автоматизированные системы, действующие в рамках системы формирования платежных балансов

Программные комплексы и автоматизированные системы, обеспечивающие формирование платежных балансов и отчетности по исполнению платежных балансов и приложений к ним.

Модуль 3. Контроль за исполнением платежных балансов

Тема 3.1. Понятие финансовой позиции. Классификаторы поступлений и платежей ОАО «РЖД»

Понятие финансовой позиции. Финансовые позиции платежного баланса в разрезе видов деятельности. Классификатор поступлений денежных средств на банковские счета филиалов и подразделений ОАО «РЖД». Классификатор платежей, осуществляемых с банковских счетов филиалов и подразделений ОАО «РЖД».

Практическое занятие № 2 (в количестве 2 часа) «Определение финансовой позиции»

Тема 3.2. Казначейский контроль, действующий в рамках системы платежных балансов

Контроль за целевым использованием денежных средств, предусмотренных в платежных балансах и приложениях к ним. Основные принципы казначейского контроля. Контрольные документы по исполнению платежных балансов. Формирование и предоставление оперативной отчетности по исполнению платежных балансов и приложений к ним. Проверка отчетности по исполнению платежных балансов и приложений к ним на предмет соответствия реестров акцептованных платежей данным банковской выписки и утвержденным лимитам финансирования. Осуществление казначейского контроля за целевым расходованием средств в пределах платежных балансов и утвержденных лимитов финансирования объектов инвестиционной программы.

Тема 3.3. Ответственность за исполнение показателей платежных балансов

Ответственность за достоверность и своевременность представления плановых показателей для формирования платежных балансов и приложений к ним и их фактическое исполнение, соблюдение порядка и сроков проведения расчетов и их корректное отражение в отчетности.

Тема 3.4. Порядок формирования и сроки предоставления отчетности

Порядок формирования и сроки предоставления контрольных документов по исполнению платежных балансов: ежедневные оперативные отчеты об исполнении платежных балансов (в том числе по кредиторской задолженности); исполненные платежные балансы (в том числе по кредиторской задолженности) за истекший период; оперативная и исполненная отчетность по исполнению приложений к платежным балансам за истекший период.

Модуль 4. Анализ фактического платежного баланса

Тема 4.1. Регламент предоставления аналитических документов по исполнению платежных балансов

Порядок и сроки предоставления анализа исполнения платежных балансов и приложений к ним с указанием причин допущенных отклонений от утвержденных плановых показателей (неполного использования/сверхпланового направления средств).

Тема 4.2. Принципы подготовки аналитических документов об

исполнении платежных балансов

Основные принципы подготовки аналитических документов об исполнении платежных балансов и приложений к ним.

Тема 4.3. Анализ как инструмент принятия управленческих решений

Сущность экономического анализа. Роль экономического анализа в количественной и качественной оценке результатов деятельности. Задачи экономического анализа. Виды экономического анализа: их классификация и характеристика. Построение систем взаимосвязанных показателей: показатели первичные и сводные, количественные и качественные, результативные и факторные, плановые и отчетные. Типы связей между показателями: однофакторные и много факторные, прямые и обратные, аддитивные и мультипликативные. Сравнение величин одноименных показателей. Виды сравнений. Экономическое моделирование в экономическом анализе. Сущность элиминирования. Сущность и содержание основных традиционных способов элиминирования. Нетрадиционные способы элиминирования.

Практическое занятие № 3 (в количестве 2 часа) «Факторный анализ с целью выявления различных факторов, влияющих на исполнение основных показателей платежных балансов».