

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Наумова Наталия Александровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 10.06.2025 11:59:12

Уникальный идентификатор документа

6b5279da4e034bffa679172803da5b70b591c3e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»

(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Экономический факультет

Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

Согласовано

деканом экономического факультета

« 21 » марта 2025 г.

/Фонина Т.Б./

Рабочая программа дисциплины

Финансовое планирование

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль:

Финансы и кредит

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Согласовано учебно-методической комиссией
экономического факультета

Протокол «21» марта 2025 г. № 6

Председатель УМКом

/Сюзева О.В./

Рекомендовано кафедрой финансово-
экономического и бизнес-образования

Протокол от «12» марта 2025 г. № 9

Зав. кафедрой

/Лавров М.Н./

Москва

2025

Автор-составитель:
Толмачев Олег Михайлович
доцент кафедры экономического и финансового образования ГУП,
кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа дисциплины «Финансовое планирование» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом МИНОБРНАУКИ России от 12.08.2020 г. № 954.

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Год начала подготовки (по учебному плану) 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПЛАНИРУЕМЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ	
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	
3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	
4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	
5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
8. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	

1. ПЛАНИРУЕМЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цели освоения дисциплины:

- формирование у студентов компетенций в области управления финансами предприятий, знаний денежной и финансово-кредитной системы страны; обучение студентов основным принципам финансового планирования;
- обоснование решений при финансовом планировании;
- получение обучающимися теоретических и практических знаний в сфере финансового планирования и прогнозирования.

Задачи дисциплины:

— получение представления о месте и роли финансового планирования и прогнозирования в системе экономических дисциплин, о многообразии видов финансовых планов и прогнозов организации и их взаимосвязи

— получение представления о содержании финансового планирования и прогнозирования, и его взаимосвязи с другими инструментами управления организациями;

— развитие навыков по изучению влияния факторов внутренней и внешней среды на процессы, происходящие в сфере финансового планирования и прогнозирования в организации.

- формирование у будущих бакалавров твердых теоретических знаний, умений и практических навыков, в том числе:

теоретических знаний в области организации денежного обращения, финансовой и кредитной системы; прикладных знаний в области финансирования, ознакомление с системой финансового прогнозирования, планирования и контроля, разработка основных принципов управления финансами на уровне хозяйствующих субъектов.

1.2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

СПК-1. Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия.

СПК-2. Способен выполнять необходимые финансово-экономические расчеты, обосновывать их и представлять результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Дисциплина взаимосвязана с такими дисциплинами как: «Менеджмент», «Маркетинг», «Финансы», «Общественные финансы», «Бюджетная система».

Изучение дисциплины необходимо для дальнейшего успешного освоения таких дисциплин как: «Финансовый менеджмент», «Финансовый анализ», «Налоговое планирование».

3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины

Показатель объема дисциплины	Форма обучения
	Очная
Объем дисциплины в зачетных единицах	4
Объем дисциплины в часах	144
Контактная работа:	74,3
Лекции	36
Практические занятия	36
из них, в форме практической подготовки	18
Контактные часы на промежуточную аттестацию:	2,3
Предэкзаменационная консультация	2
Экзамен	0,3
Самостоятельная работа	60
Контроль	9,7

Форма промежуточной аттестации – экзамен в 7 семестре.

3.2. Содержание дисциплины

Наименование разделов (тем) дисциплины с кратким содержанием	Количество часов		
	Лекции	Практические занятия	
		Общее кол-во	из них, в форме на практическую подготовку
Тема 1. Сущность финансового	4	4	

планирования Цели и задачи финансового планирования. Значение финансового планирования. Объекты финансового планирования. Финансовые ресурсы. Формы финансовых отношений. Классификация финансовых планов. Финансовая политика.			
Тема 2. Системы финансового планирования. Система финансового планирования. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями; структура планово-финансовой службы; распределение полномочий и ответственности. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Периодичность сбора информации для целей финансового планирования. Основные требования к информационным источникам.	4	4	4
Тема 3. Методы планирования финансовых показателей. Виды финансового планирования (Рассел Акофф): реактивное, инактивное, преактивное, интерактивное. Методы финансового планирования: экономического анализа, коэффициентный, нормативный, балансовый, дисконтированных денежных потоков, многовариантности (сценариев), экономико-математическое моделирование, прогнозный. Этапы анализа финансовых планов. Методы прогнозирования: экономической статистики, математически-статистические методы изучения связей, экономической кибернетики и оптимального программирования, экономические методы, методы	4	4	4

исследования операций, теории принятия решений и др.			
Тема 4. Общие принципы финансового планирования. Принципы организации процесса финансового планирования: научности, целенаправленности и непрерывности, конкретности, реальности, связи с жизнью, состоянием окружающей социальной среды, установления персональной ответственности, гибкости, экономичность.	4	4	
Тема 5. Этапы финансового планирования. Стадии финансового планирования: стратегическое планирование, перспективное, бизнес-планирование, текущее финансовое планирование (бюджетирование), оперативное финансовое планирование.	4	4	
Тема 6. Бизнес- план как основной инструмент планирования внутри организации. Понятие и цели разработки бизнес-плана. Подходы к разработке бизнес-плана Структура бизнес-плана	4	4	4
Тема 7. Бюджетирование как контур финансового управления. Сущность бюджетирования. Задачи бюджетирования. Бюджетирование как управленческая технология. Система бюджетирования. Этапы постановки системы бюджетирования. Организация бюджетирования. Методы бюджетирования: «нулевой метод», планирование от достигнутого.	6	6	2
Тема 8. Финансовое планирование в организации в условиях неопределенности. Прогнозирование и планирование объемов	6	6	4

сбыта продукции. Алгоритм составления плана сбыта. Определение предпочтительного варианта товарного ассортимента. Формирование портфеля заказов. Задачи планирования производства. Содержание плана производства предприятия. Основные показатели плана производства: натуральные и стоимостные. Разработка производственной программы предприятия. Определение альтернативных производственных программ с учетом ограничений, оценка и выбор предпочтительной продуктовой программы. Планирование себестоимости продукции. Методы составления сметы затрат на производство: сметный, сводный и калькуляционный. Понятие, сущность, виды и функции прибыли. Система управления прибылью предприятия. Методы ее планирования и прогнозирования.			
Итого	36	36	18

ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА

Тема	Задание на практическую подготовку	Количество часов
Тема 2. Системы финансового планирования.	Система финансового планирования. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями; структура планово-финансовой службы; распределение полномочий и	4

	ответственности. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Периодичность сбора информации для целей финансового планирования. Основные требования к информационным источникам.	
Тема 3. Методы планирования финансовых показателей.	Виды финансового планирования (Рассел Акофф): реактивное, инактивное, преактивное, интерактивное. Методы финансового планирования: экономического анализа, коэффициентный, нормативный, балансовый, дисконтированных денежных потоков, многовариантности (сценариев), экономико-математическое моделирование, прогнозный. Этапы анализа финансовых планов. Методы прогнозирования: экономической статистики, математически-статистические методы изучения связей, экономической кибернетики и оптимального программирования, экономические методы, методы исследования операций, теории принятия решений и др.	4

Тема 6. Бизнес-план как основной инструмент планирования внутри организации.	Понятие и цели разработки бизнес-плана. Подходы к разработке бизнес-плана Структура бизнес-плана	4
Тема 7. Бюджетирование как контур финансового управления.	Сущность бюджетирования. Задачи бюджетирования. Бюджетирование как управленческая технология. Система бюджетирования. Этапы постановки системы бюджетирования. Организация бюджетирования. Методы бюджетирования: «нулевой метод», планирование от достигнутого.	2
Тема 8. Финансовое планирование в организации в условиях неопределенности.	Прогнозирование и планирование объемов сбыта продукции. Алгоритм составления плана сбыта. Определение предпочтительного варианта товарного ассортимента. Формирование портфеля заказов. Задачи планирования производства. Содержание плана производства предприятия. Основные показатели плана производства: натуральные и стоимостные. Разработка производственной программы предприятия. Определение альтернативных производственных программ с учетом ограничений, оценка и выбор предпочтительной продуктовой программы.	4

	Планирование себестоимости продукции. Методы составления сметы затрат на производство: сметный, сводный и калькуляционный. Понятие, сущность, виды и функции прибыли. Система управления прибылью предприятия. Методы ее планирования и прогнозирования.	
--	--	--

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество часов	Формы самостоятельной работы	Методические обеспечения	Формы отчетности
Тема 1. Сущность финансового планирования	Организационная структура процесса финансового планирования. Финансовая политика.	7	1.Изучение литературы и подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос, тест, реферат
Тема 2. Система финансового планирования	Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность. Формы составления бюджета: составление инвестиционного бюджета. Информацион	7	1.Изучение литературы и подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос, тест, реферат

	ная база системы финансового планирования .				
Тема 3. Методы планирования финансовых показателей	Методы прогнозирования: экономический статистики, математические и статистические методы изучения связей, экономический кибернетики и оптимального программирования, экономические методы, методы исследования операций, теории принятия решений и др.	7	1.Изучение литературы и подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос, тест, реферат
Тема 4. Общие принципы финансового планирования	Принцип научности. Принцип целенаправленности и непрерывности. Принцип конкретности. Принцип реальности. Принцип связи с жизнью, состоянием окружающей	7	1.Изучение литературы и подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос, тест, реферат

	социальной среды. Принцип установления персональной ответственности. Гибкость. Экономичность.				
Тема 5. Этапы финансового планирования	Организационно-подготовительный этап. Этап разработки проекта плана. Этап согласования и утверждения плана.	8	1.Изучение литературы и подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос, тест, реферат
Тема 6. Бизнес-план как основной инструмент планирования внутри организации	Характеристика основных разделов бизнес-плана и их взаимосвязь. Отличительные признаки плана доходов и расходов и плана денежных поступлений и выплат. График прибыльности и его назначение. Основные требования к разработке бизнес-плана..	8	1.Изучение литературы и подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос, тест, реферат
Тема 7. Бюджетирование	Технологические	8	1.Изучение литературы и	Учебно-методичес	Опрос, тест,

ние как контур финансового управления	особенности бюджетирования. Структура бюджетной системы, её зависимость от вида деятельности компании. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования. Система бюджетного управления.		подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	кое обеспечены дисциплины	реферат
Тема 8. Финансовое планирование в организации в условиях неопределенности	Типы прогнозирования: прогнозирование, основанное на творческом видении будущего, нормативно-целевое прогнозирование. Выбор метода прогнозирования объема сбыта и оценка его эффективности. Определение альтернативных производственных	8	1.Изучение литературы и подготовка к опросу 2.Выполнение теста 3.Подготовка рефератов	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Опрос, тест, реферат

	программ с учётом ограничений, оценка и выбор предпочтительной продуктовой программы. Зарубежные методы планирования издержек производства и прибыли предприятия.				
Итого		60			

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПВО

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
СПК-1. Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
СПК-2. Способен выполнять необходимые финансово-экономические расчеты, обосновывать их и представлять результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа

5.2. Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания

ии					
СПК -1	Порогов ый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятел ьная работа	Знать: основные финансово- экономические показатели, характеризующие деятельность предприятий различных организационно- правовых форм Уметь: проводить сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово- экономических задач	Опрос Тест	Шкала оценивания опроса Шкала оценивания теста
	Продвин утый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятел ьная работа	Знать: основные финансово- экономические показатели, характеризующие деятельность предприятий различных организационно- правовых форм Уметь: проводить сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово- экономических задач Владеть: навыками работы с аналитическими данными,	Тест Реферат Практичес кая подготовк а	Шкала оценивания теста Шкала оценивания реферата Шкала оценивания практической подготовки

			полученными при оценке и характеристике деятельности конкретного хозяйствующего субъекта		
СПК -2	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: требования к проведению финансов-экономических расчетов в рамках действующих экономических и финансовых планов Уметь: выполнять необходимые расчеты, анализирует и содержательно интерпретирует полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами	Опрос Тест	Шкала оценивания опроса Шкала оценивания теста
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: требования к проведению финансов-экономических расчетов в рамках действующих экономических и финансовых планов Уметь: выполнять необходимые расчеты, анализирует и содержательно интерпретирует	Тест Реферат Практическая подготовка	Шкала оценивания теста Шкала оценивания реферата Шкала оценивания практической подготовки

			полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: методами и приемами расчета и анализа показателей в рамках экономического и финансового планирования в соответствии с принятыми в организации стандартами, а также международными стандартами финансовой отчетности		
--	--	--	--	--	--

Шкала оценивания теста

Освоение компетенций зависит от результата написания теста:

13-20 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично);

10-12 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо);

7-9 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно);

0-3 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Шкала оценивания опроса

Предусмотрено 2 опроса в семестр – 20 баллов.

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Самостоятельно и аргументировано делать анализ, обобщать, выводы	0-2
2. Самостоятельно, уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении проблем на творческом уровне	0-2
3. Умеет составить полный и правильный ответ на основе	0-3

изученного материала; выделять главные положения, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами	
4. Понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей	0-3
Итого	10

Шкала оценивания практической подготовки

Критерии оценивания	Баллы
высокая активность на практической подготовке, выполнены все необходимые расчеты и задания сформированы выводы, даны рекомендации	5
средняя активность на практической подготовке, выполнены не все необходимые расчеты и допущены ошибки, неточности в рекомендациях	2
низкая активность на практической подготовке, не выполнены необходимые расчеты и допущены ошибки, нет выводов и рекомендаций	0

Шкала оценивания реферата

Критерии оценивания	Баллы
Содержание соответствуют поставленным цели и задачам, изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения	25
Содержание недостаточно полно соответствует поставленным цели и задачам исследования, работа выполнена на недостаточно широкой источниковой базе и не учитывает новейшие достижения науки, изложение материала носит преимущественно описательный характер, студент показал достаточно уверенное владение материалом, однако недостаточное умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы и отстаивать собственную точку зрения	15
Содержание не отражает особенности проблематики избранной темы; содержание работы не полностью соответствует поставленным задачам, источниковая база является фрагментарной и не позволяет качественно решить все поставленные в работе задачи, работа не учитывает новейшие достижения историографии темы, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы	5
Работа не имеет логичной структуры, содержание работы в основном не соответствует теме, источниковая база исследования	0

является недостаточной для решения поставленных задач, студент показал неуверенное владение материалом, неумение формулировать собственную позицию.	
---	--

5.3. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПВО

Примерные темы рефератов

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами.
2. Функции и принципы финансового планирования и бюджетирования в контексте ценностно-ориентированного менеджмента.
3. Виды финансовых планов организации и принятие управленческих решений на их основе.
4. Перспективный (стратегический) финансовый план корпорации
5. Кассовый план организаций различных видов экономической деятельности
6. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.
7. Виды бюджетов организации и их классификация.
8. Основные операционные бюджеты и их взаимосвязь с финансовыми.
9. Модели бюджетирования, используемые отечественными и зарубежными организациями
10. Фиксированные и гибкие бюджеты организации.
11. Скользящий бюджет организации: методика составления.
12. Методы финансового планирования в транснациональных корпорациях
13. Бюджетный процесс и его этапы в корпоративных структурах
14. Цикл бюджетного планирования и его составляющие.
15. Финансовый контроль в системе бюджетного управления корпорацией
16. Оперативный учет и анализ отклонений в системе контроля исполнения бюджетов.
17. Операционные бюджеты организации
18. Особенности бюджетирования продаж в корпоративных структурах
19. Бюджет продаж и кредитная политика организации
20. Производственные бюджеты организации. Бюджет материальных затрат и его взаимосвязь с политикой управления запасами
21. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.
22. Бюджет закупок и его использование в рамках политики взаимоотношений с поставщиками.
23. Кредитный бюджет организации.
24. Инвестиционный бюджет организации
25. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
26. Бюджетирование движения денежных средств корпоративных структур

27. Бюджетирование доходов и расходов корпорации
28. Бюджетирование движения денежных средств прямым и косвенным методами.
29. Методика составления бюджета балансового листа на основании данных операционных и финансовых бюджетов.
30. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации в процессе бюджетирования.
31. Финансовая структура организации. принципы распределения финансовой ответственности.
32. Оценка дивизиональной эффективности центров ответственности организации.
33. Положение о бюджетировании: структура и содержание документа, порядок его формирования.
34. Бюджетный регламент, его основные элементы и принципы составления.
35. Мотивация персонала в рамках бюджетной модели
36. Альтернативные методы финансового планирования в организации
37. Ключевые показатели эффективности в системе финансового планирования организации
38. Система сбалансированных показателей: отечественный и зарубежный опыт
39. Внедрение бюджетной модели на базе ERP-систем

Примерные тесты

1. Долгосрочное финансовое планирование – это
 - тактическое финансовое планирование
 - финансовое планирование на срок больше года
 - управление рабочим капиталом
2. Платежный календарь разрабатывается в ходе
 - оперативного планирования
 - стратегического планирования
 - перспективного планирования
3. План оборота наличных денежных средств, отражающий поступление и выплаты наличных денег через кассу, называется:
 - платежный календарь
 - план движения денежных средств
 - кассовый план
4. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:
 - финансовой стратегией
 - финансовой политикой
 - финансовым планированием
5. Бизнес-планирование объединяет следующие виды планирования:
 - Перспективное и текущее
 - Оперативное и текущее
 - Стратегическое и оперативное
6. Прогнозирование:
 - Всегда предшествует планированию и бюджетированию

- Выполняется по итогам планирования
- Выполняется по окончании планирования и бюджетирования

7. Главная задача финансового планирования:

- обоснование производственно-технологической и инновационной политики предприятия
- определение необходимого объема финансовых ресурсов с учетом разумных резервов в рамках оптимальной структуры капитала
- оптимизация организационной структуры предприятия

8. Финансовое планирование – это:

- планирование производственного процесса
- планирование инвестиционных решений
- планирование инвестиционных решений и решений по финансированию

9. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:

- текущим
- перспективным
- оперативным

10. Входит ли в структуру бизнес-плана организационный и финансовый планы :

- Да
- Только организационный
- Только маркетинговый и план производства
- Только финансовый

Примерный перечень тем для опроса

1. Сущность и функции финансов, их необходимость в воспроизводственном процессе.
2. Денежные доходы, их образование, распределение и использование в современных условиях.
3. Финансовые ресурсы и фонды денежных средств.
4. Взаимосвязь финансов, денег и кредита.
5. Место и роль финансов в системе денежных отношений рыночного хозяйства.

Задание на практическую подготовку

1. Значения отдельных элементов, участвующих в расчете показателей модели Дюпона и методика их расчета приведена в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Обозначение	Определение	Источник информации	Код стр.
1	2	3	4
$P_{ч}$	Чистая прибыль предприятия за отчетный период, т.е.	ф. 2	с. 190

	прибыль, доступная к распределению среди ее владельцев, руб.		
B_{np}	Выручка (нетто) от продаж, руб.	ф. 2	с. 010
ДП	Долгосрочные обязательства, руб.	ф. 1	с.590
КП	Краткосрочные обязательства, руб.	ф. 1	с.690
ВА	Внеоборотные активы, руб.	ф. 1	с.190+с.230
ОА	Оборотные активы (нетто- оценка), руб.	ф. 1	с.290 – с.230
СК	Собственный капитал, руб.	ф. 1	с.490
А	Средняя величина совокупных активов (ве- личина капитала, авансированного в дея- тельность предприятия), руб.	ф. 1	с.300 (700)

Задание 2.1. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение рентабельности капитала предприятия. По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса (приложения III, IV):

1. Рассчитать норму прибыли на капитал предприятия, осуществляющего производственную деятельность, используя модифицированную факторную модель Дюпона, на начало и конец рассматриваемого периода.

2. Оценить динамику рентабельности капитала, охарактеризовать причины ее изменения.

2. Расчет показателей, представленных на рис. 2.1., основан на данных бухгалтерской отчетности предприятия – бухгалтерского баланса (табл. 2.2) и отчета о прибылях и убытках (табл. 2.3) по состоянию на конец отчетного периода.

Таблица 2.2

Бухгалтерский баланс предприятия (тыс. руб.)

АКТИВ	На начало года	На конец года
1	2	3
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	149,0	261,5
Основные средства	793,3	863,0
Долгосрочные финансовые вложения	18,0	30,0
Отложенные налоговые активы	0,6	0,8
Прочие внеоборотные активы	2,0	5,0
Итого по разделу I	962,9	1 160,3
II. Оборотные активы		
Запасы	237,5	285,4
Дебиторская задолженность (менее 12 месяцев после отчетной даты)	77,4	121,5
Краткосрочные финансовые вложения	15,0	10,0
Денежные средства	12,7	5,0
Прочие оборотные активы	50,9	63,0
Итого по разделу II	393,5	484,9
Всего активы	1 356,4	1 645,2
ПАСС ИВ		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	90,2	90,2
Добавочный капитал	51,7	51,3
Нераспределенная прибыль	586,0	690,9
Итого по разделу III	727,9	832,4
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	247,3	349,2
Отложенные налоговые обязательства	158,9	163,8
Прочие долгосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу IV	406,2	513,0
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	8,4	31,5
Кредиторская задолженность	213,8	268,3
Итого по разделу V	222,2	299,8
БАЛАНС	1 356,3	1 645,2

Таблица 2.3

Отчет о прибылях и убытках предприятия (тыс. руб.)

Наименование показателя	На конец года
1	2
Выручка (нетто) от продаж	2 433,8
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 612,1
Валовая прибыль	821,7

Коммерческие расходы	310,0
Управленческие расходы	217,6
Прибыль от продаж	294,1
Проценты к уплате	24,7
Прибыль до налогообложения	269,4
Текущий налог на прибыль	121,2
Чистая прибыль отчетного периода	148,2

. На основании данных бухгалтерского баланса (приложение I) и отчета о прибылях и убытках (приложение II):

1. Рассчитать основные аналитические показатели, оказывающие влияние на рентабельность собственного капитала.
2. Определить норму прибыли на капитал предприятия на конец отчетного периода по двухфакторной модели Дюпона, заполнив основные блоки схемы, представленной на рис. 2.1.
3. Сделать выводы о наличии узких мест и способах повышения нормы прибыли на капитал.

Ответить на вопросы:

1. Долгосрочное финансовое планирование – это
2. Платежный календарь разрабатывается в ходе:
3. План оборота наличных денежных средств, отражающий поступление и выплаты наличных денег через кассу, называется:
4. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:
5. Бизнес-планирование объединяет следующие виды планирования:
6. Прогнозирование:
7. Главная задача финансового планирования:
8. Финансовое планирование – это:
9. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:
10. Входит ли в структуру бизнес-плана организационный и финансовый планы:
11. Активы складываются из:
12. Предпринимателям и менеджерам финансовый план показывает:
13. Чистая прибыль равна:
14. Выручка от реализации организации составит 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы — 80 тыс. руб., постоянные расходы — 16 тыс. руб. Прибыль организации будет равна?
15. Организация решила арендовать, новый станок. Плата за аренду рассматривается как затраты
16. Из чего складывается стоимость запасов предприятия?
18. Оборачиваемость оборотных средств измеряется в
19. Характеризует финансовое положение предприятия на определенную дату:

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Цели и задачи финансового планирования. Значение финансового планирования. Объекты финансового планирования. Финансовые ресурсы. Формы финансовых отношений.
2. Классификация финансовых планов. Стадии финансового планирования. Система финансового

планирования.

3. Организационная структура процесса финансового планирования. Финансовая политика.
4. Виды финансового планирования (Рассел Акофф): реактивное, инактивное, преактивное, интерактивное. Методы финансового планирования: экономического анализа, коэффициентный, нормативный, балансовый, дисконтированных денежных потоков, много вариантности (сценариев), экономико-математическое моделирование, прогнозный.
5. Этапы анализа финансовых планов.
6. Методы прогнозирования: экономической статистики, математически-статистические методы изучения связей, экономической кибернетики и оптимального программирования, экономические методы, методы исследования операций, теории принятия решений и др.
7. Стадии финансового планирования: стратегическое планирование, перспективное, бизнес-планирование, текущее финансовое планирование (бюджетирование), оперативное финансовое планирование.
8. Сущность бюджетирования. Задачи бюджетирования. Бюджетирование как управленческая технология.
9. Система бюджетирования. Этапы постановки системы бюджетирования.
10. Организация бюджетирования. Бюджетный цикл. Регламент бюджетирования.
11. Понятие бюджета и его отличие от плана. Формирование сводного бюджета.
12. Операционный и финансовый бюджеты. Основные бюджеты.
13. Методы бюджетирования: «нулевой метод», планирование от достигнутого. Формы составления бюджета: жесткий бюджет и гибкий.
14. Разработка операционного бюджета: бюджет продаж, производственный бюджет, бюджет прямых затрат на материалы, бюджет прямых затрат на оплату труда, бюджет общепроизводственных расходов, бюджет производственных запасов, бюджет коммерческих расходов, бюджет управленческих расходов, бюджет доходов и расходов.
15. Составление финансового бюджета: инвестиционный бюджет, бюджет движения денежных средств, прогноз баланса.
16. Задачи оперативного финансового планирования. Важная задача финансового планирования эффективное управление оборотными активами. Направления оперативного управления оборотными активами. Проблемы, возникающие при стремлении к оптимальному управлению ликвидными средствами.
17. Контроль исполнения финансового плана.
18. Алгоритм составления плана сбыта.
19. Определение предпочтительного варианта товарного ассортимента. Формирование портфеля заказов.
20. Различия между планированием и прогнозированием. Роль прогнозирования в определении объемов сбыта продукции.
21. Типы прогнозирования: прогнозирование, основанное на творческом видении будущего; поисковое прогнозирование; нормативно-целевое прогнозирование.
22. Виды прогнозов. Методы прогнозирования: статистические, экспертных оценок; экстраполяции трендов; регрессионного анализа; экономико-математического моделирования. Выбор метода прогнозирования объема сбыта и оценка его эффективности.
23. Задачи планирования производства. Содержание плана производства предприятия. Основные показатели плана производства: натуральные и стоимостные.
24. Разработка производственной программы предприятия. Определение альтернативных производственных программ с учетом ограничений, оценка и выбор предпочтительной продуктовой программы.
25. Планирование производственной мощности предприятия.
26. Оперативное планирование производства: выбор системы оперативного планирования, разработка календарно-плановых нормативов. Составление объемно-календарных графиков.
27. Классификация внутрипроизводственных издержек. Постоянные и переменные, прямые и косвенные издержки. Классификация затрат на российских предприятиях: группировка затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.
28. Планирование себестоимости продукции. Методы составления сметы затрат на производство:

сметный, сводный и калькуляционный.

29. Понятие, сущность, виды и функции прибыли. Система управления прибылью предприятия. Методы ее планирования и прогнозирования.

5.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Основными формами текущего контроля являются опрос, реферат, тест, практическая подготовка. Формой промежуточной аттестации является экзамен.

Соотношение вида работ и количества баллов в рамках процедуры оценивания

Вид работы	количество баллов
Опрос	до 20 баллов
Тест	до 20 баллов
Практическая подготовка	до 5 баллов
Реферат	до 25 баллов
Экзамен	до 30 баллов

Шкала оценивания экзамена

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами; демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	21-30
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	13-20
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	6-12
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	0-5

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
81 – 100	отлично
61 - 80	хорошо
41 - 60	удовлетворительно
0 - 40	неудовлетворительно

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Основная литература

1. Внутрифирменное планирование: учебник и практикум для вузов / С. Н. Кукушкин [и др.]. — 4-е изд. — Москва: Юрайт, 2023. — 344 с. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/510544>
2. Сергеев, А. А. Бизнес-планирование : учебник и практикум для вузов. — 5-е изд. — Москва : Юрайт, 2023. — 442 с. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/530364>
3. Шубина, Т. В., Финансовое планирование и бюджетирование: учебник / Т. В. Шубина, К. В. Екимова. — Москва : КноРус, 2023. — 215 с. — URL: <https://book.ru/book/949836> — Текст : электронный.

6.2. Дополнительная литература

1. Брусов, П. Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование : учебное пособие / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. — Москва : КноРус, 2021. — 227 с. — URL: <https://book.ru/book/936584> — Текст : электронный.
2. Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / Е. П. Томилина, И. И. Глотова, Б. А. Доронин [и др.]. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2022. — 152 с. — Текст : электронный. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/129584.html>
3. Лукасевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов. — Москва : Юрайт, 2023. — 356 с. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/517878>
4. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Юрайт, 2023. — 136 с. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394>
5. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов. — Москва : Юрайт, 2023. — 351 с. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/511405>
6. Попков, С. Ю. Финансово-бюджетное планирование и контроль в государственных учреждениях (на примере города Москвы) : учебное пособие. — Москва : Русайнс, 2023. — 55 с. — URL: <https://book.ru/book/945273>. — Текст : электронный.
7. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х ч : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2018. — Текст : электронный. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94571.html>
<https://www.iprbookshop.ru/94572.html>
8. Финансовое планирование в организациях : учебник / С. В. Большаков, И. В. Булава, А. В. Войко [и др.] ; под ред. Л. Г. Паштовой. — Москва : КноРус, 2022. — 274 с. — URL: <https://book.ru/book/943239> — Текст : электронный.
9. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.]. — Москва : Юрайт, 2023. — 337 с. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/511414>
10. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]. — 4-е изд. — Москва : Юрайт, 2022. — 456 с. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/507804>

6.3. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

www.idealibrary.com

www.papers.ssrn.com

www.nber.org/papers

www.worldbank.org/research

www.damodaran.com

www.real-options.com

www.cirano.qc.ca/corporategovernance

<https://www.fd.ru/> - Журнал финансовый директор

<http://e.lanbook.com/> - Электронно-библиотечная система издательства "Лань"

<http://www.biblioclub.ru/> - Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online"

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям.
2. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по дисциплинам.

8. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows

Microsoft Office

Kaspersky Endpoint Security

Информационные справочные системы:

Система ГАРАНТ

Система «КонсультантПлюс»

Профессиональные базы данных

fgosvo.ru – Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования

pravo.gov.ru - Официальный интернет-портал правовой информации

www.edu.ru – Федеральный портал Российское образование

Свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

ОМС Плеер (для воспроизведения Электронных Учебных Модулей)

7-zip

Google Chrome

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: учебной мебелью, доской, демонстрационным оборудованием, персональными компьютерами, проектором;

- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.