

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ИЭиБ
от « 22 » июня 2023 г., протокол № 09 / 261

Председатель  И.Б.Романова
« 22 » июня 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Организация финансового планирования на предприятии
Факультет	экономики
Кафедра	финансов и кредита
Курс	2

Направление: 38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»
Форма обучения: заочная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2023 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Ширяева Н.В.	финансов и кредита	доцент, к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой финансов и кредита  _____ / Ширяева Н.В./ « 20 » июня 2023 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины. Целью изучения дисциплины «Организация финансового планирования на предприятии» является формирование у обучающихся знаний в области теории и организации финансового планирования на предприятии, умений и практических навыков использования методов и инструментов финансового планирования, организации работ по исполнению разработанных и утвержденных бюджетов и планов предприятия.

Задачи освоения дисциплины.

Задачами освоения дисциплины являются:

- систематизация представлений о роли финансового планирования в управлении финансами организаций;
- освоение студентами базовых методик построения финансовых планов и бюджетов;
- формирование практических навыков в области осуществления финансовых расчетов в рамках анализа бюджетов и финансовых планов;
- изучение современных технологий обработки и анализа финансовой информации в рамках финансового планирования.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 Дисциплины (модули) ОПОП ВО – Дисциплины по выбору.

Для успешного освоения дисциплины «Организация финансового планирования на предприятии» обучающийся должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в результате изучения дисциплин Финансовый анализ (продвинутый курс), Управление стоимостью компании, Управление общественными финансами, Диагностика и предупреждение финансовой несостоятельности (банкротства) организаций/Антикризисное финансовое управление, Финансовый менеджмент в кредитных организациях, Финансовый менеджмент в страховых компаниях, Финансовый мониторинг, Финансовые решения в управлении бизнесом, Налоговый менеджмент/Налоговое регулирование, Управление портфелем инвестиций/Управление инвестиционной деятельностью в условиях риска и неопределенности, Анализ фондового рынка, а также используются при прохождении ознакомительной практики, проектной деятельности.

Одновременно освоение части компетенций проходит при изучении дисциплин Корпоративный финансовый менеджмент, Инвестиционный менеджмент, Корпоративная финансовая политика/Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Организация финансового планирования на предприятии» используются при прохождении практики по профилю профессиональной деятельности, преддипломной практики, подготовке к сдаче и сдаче государственного экзамена, подготовке к процедуре защиты и защите квалификационной работы.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК-1 способен к организации и контролю финансовой деятельности экономического субъекта	ИД-1ПК-1 Знать теорию и современную практику формирования и оценки эффективности финансового планирования экономического субъекта ИД-2ПК-1 Уметь решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности формирования и контроля за реализацией системы финансового планирования экономического субъекта ИД-3ПК-1 Владеть навыками оценки соответствия системы финансового планирования общим принципам, целям системы управления финансами экономического субъекта и потребностям органов управления экономическим субъектом
ПК-2 способен осуществлять консультирование по составлению финансового плана и формированию инвестиционного портфеля	ИД-1ПК-2 Знать методики и инструментарий финансового планирования; порядок и принципы составления финансовых планов ИД-2ПК-2 Уметь получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы при формировании финансовых планов ИД-3ПК-2 Уметь определять порядок проведения финансовых операций в зависимости от вида финансовых планов ИД-4ПК-2 Владеть навыками формирования финансовых планов и критериев мониторинга их выполнения

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 3 ЗЕТ

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <u>заочная</u>)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам 4
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	14*	14*
Аудиторные занятия:	14*	14*
лекции	4	4
семинары и практические занятия	10	10
лабораторные работы, практикумы		

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Самостоятельная работа	90*	90*
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы	4 собеседование, ответы на вопросы для самостоятельного рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий (ситуационного практикума), проверка тестовых заданий	4 собеседование, ответы на вопросы для самостоятельного рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий (ситуационного практикума), проверка тестовых заданий
Курсовая работа	-	-
Виды промежуточной аттестации	зачет*	зачет*
Всего часов по дисциплине	108	108

*В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения

4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			в т.ч. занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы			
1	2	3	4	5	6	7	
Раздел 1 Финансовое планирование и его организация							
1. Основы финансового планирования на предприятии	16	-	1	-	-	15	собеседование, заслушивание докладов, проверка тестовых заданий
2. Методология финансового планирования и прогнозирования на предприятии	18	1	2	-	-	15	собеседование, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
3. Организация финансового планирования на предприятии	18	1	2	-	-	15	ответы на вопросы для самостоятельного рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
Раздел 2 Особенности финансового планирования на предприятии							
4. Бюджетный процесс и организация бюджетирования	18	1	2	-	1	15	ответы на вопросы для самостоятельного

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

							рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
5. Текущее и оперативное финансовое планирование	18	1	2	-	1	15	ответы на вопросы для самостоятельного рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
6. Стратегическое финансовое планирование	16	-	1	-	-	15	собеседование, проверка тестовых заданий
Контроль	4						
Итого	108	4	10	-	2	90	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Раздел 1 Финансовое планирование и его организация

Тема 1 Основы финансового планирования на предприятии

Основные понятия финансового планирования. Виды и функции финансового планирования. Предмет, субъект и объект финансового планирования. Задачи и принципы финансового планирования. Стадии и этапы финансового планирования. Эволюционные этапы планирования. Современные тенденции финансового планирования. Вопросы государственного финансового планирования.

Тема 2 Методология финансового планирования и прогнозирования на предприятии

Методы и модели финансового планирования. Финансовое прогнозирование, его методические и методологические основы. Прогнозирование темпов роста компании. Прогнозирование стоимости компании.

Тема 3 Организация финансового планирования на предприятии

Преимущества и недостатки финансового планирования на предприятии. Типы и системы финансового планирования в организации. Классификация финансового планирования. Принципы финансового планирования в организации. Составляющие элементы организации финансового планирования на предприятии.

Раздел 2 Особенности финансового планирования на предприятии

Тема 4 Бюджетный процесс и организация бюджетирования

Процесс бюджетирования. Принципы бюджетного управления. Этапы и подходы бюджетирования. Бюджетный период. Корпоративное бюджетирование. Система управления бюджетированием. Подходы корпоративного бюджетирования. Структура бюджетного процесса. Контроль за реализацией бюджетного процесса.

Тема 5 Текущее и оперативное финансовое планирование

Цель и задачи текущего планирования. Состав и содержание годового финансового плана. Контроль за целевым исполнением годового финансового плана. Система и особенности оперативного финансового планирования. Классические модели оперативных планов денежного оборота. Модификации оперативных финансовых планов. Финансовая работа по исполнению оперативных финансовых планов.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Тема 6 Стратегическое финансовое планирование

Научные подходы к стратегическому корпоративному финансовому планированию. Сущность и особенности стратегического финансового планирования. Долгосрочные и среднесрочные финансовые планы компании. Цели стратегического финансового плана. Задачи стратегического финансового плана. Этапы разработки стратегического финансового плана. Способы разработки стратегии.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1 Финансовое планирование и его организация

Тема 1 Основы финансового планирования на предприятии (форма проведения – семинарское занятие).

Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов.

1. В чем состоит предмет, объект и субъект финансового планирования?
2. Какое практическое значение имеет деятельность по планированию?
3. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового планирования.
4. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового прогнозирования.
5. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бизнес-планирования в условиях рынка.
6. Раскройте принципы финансового планирования.
7. Каковы классификационные принципы финансового планирования?
8. Какие системы финансового планирования существуют?
9. Каковы цели и задачи финансового планирования?
10. Перечислите виды финансовых планов.
11. Раскройте последовательность стадий финансового планирования.
12. Охарактеризуйте базовые понятия и термины финансового прогнозирования.
13. Дайте краткую характеристику государственному финансовому планированию.

Задание для самостоятельной работы:

1. Подготовить доклады на следующие темы:
 1. История экономических прогнозов и планов.
 2. Вклад отечественных мыслителей в разработку представлений о будущем.
 3. Государственное планирование в СССР.
 4. Преимущества и недостатки централизованного планирования.
 5. Современное финансовое планирование.
 6. Особенности планирования в развитых странах мира.
2. Подготовиться к тестированию

Тема 2 Методология финансового планирования и прогнозирования на предприятии (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие)

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов.

2. Что представляют собой методы корпоративного финансового планирования?
3. Охарактеризуйте метод экстраполяции.
4. Охарактеризуйте метод срока оборачиваемости.
5. Охарактеризуйте метод бюджета денежных средств.
6. Охарактеризуйте метод предварительных (прогнозных) балансов.
7. Охарактеризуйте расчетно-аналитический метод .

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

8. Охарактеризуйте нормативный метод.
9. Охарактеризуйте балансовый метод.
10. Охарактеризуйте методы математического моделирования.
11. Что представляет собой финансовое прогнозирование?
12. В чем состоят особенности метода экспертных оценок?
13. В чем состоят особенности метода ситуационного анализа и прогнозирования, в том числе метода имитационного моделирования
14. Каковы задачи финансового прогнозирования?
15. Назовите факторы устойчивого роста компании.
16. Методы прогнозирования банкротства и финансовой устойчивости.
17. Особенности оценки стоимости компании на прогнозный период.

Практические задания:

Задание 1. Провести расчет факторов стоимости АО «XXX» на прогнозный период, при условии, что ставка дисконта (r) равна 10,3%, прогнозный период (N) – 7 лет. Прогноз факторов стоимости на прогнозный период проведем на основе следующих подходов:

Фактор	Метод прогноза ($i=1, \dots, N$)
R_i	Для прогноза выручки будем считать, что выручка будет расти в 2018-2024 гг. со скоростью 3%. В связи с ростом цен на продукцию (в 2017 г. рост составил 51% выручки компании), обусловленном ограниченным спросом и ростом потребления, это - консервативный прогноз. При анализе чувствительности будут рассмотрены варианты более оптимистичного прогноза и вариант отсутствия роста. Для прогноза скорости роста выручки в 2018 г. используем тот факт, что, согласно выступлению заместителя генерального директора, рост выручки от продажи продукции в первой половине 2018 г. по сравнению с первой половиной 2017 г. составил 28%. Используем консервативный прогноз и предположим, что темп роста выручки за весь 2018 г. составит 14%.
$EBITDAM_i$	В качестве значения $EBITDAM_i$ используем значение в 2017 г.
DAM_i	Линейный тренд на основе исторических значений для 2017-2019: $DAM_i = a \cdot i + b, i = 1 \dots 3$ далее — константа.
CAT_i	$CAT_i = CAT_0$
APT_i	$APT_i = APT_0$
I_i	Оценим суммарные капитальные вложения в 2016–2018 гг. как 1000 млн руб. в год, в 2019-2023 гг. как 800 млн руб. в год.

Задание для самостоятельной работы:

1. Решить практические задания:

Задание 2. Спрогнозировать устойчивый темп роста компании (SGR) при условии, что рентабельность собственного капитала (ROE) составляет в отчетном периоде 15%, коэффициент выплаты дивидендов 75%.

2. Подготовиться к тестированию

Тема 3 Организация финансового планирования на предприятии (форма проведения – практическое занятие).

Практические задания:

Задание 1. На основании данных таблицы необходимо определить объем заемных средств компании с применением балансового метода планирования, необходимый для планирования баланса доходов и расходов.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Задание 2. Необходимо определить плановую потребность хлебопекарни в муке для производства ржаного хлеба с применением нормативного метода планирования. План выпуска товарной продукции 2000 т, норма выхода готовой продукции 156% к затратам муки.

Задание 3. Необходимо составить план розничного товарооборота торговой компании на планируемый год. Известно, что прогноз этого показателя по компании определен в размере 419 млн. руб.. Специалисты компании обосновали, что с учетом мер бонификации потребует 5 млн. руб. расходов, можно дополнительно к прошлым периодам

Схема финансового плана (баланса доходов и расходов) компании на планируемый год (в денежных единицах)

Доходы и поступления	Сумма	Расходы и отчисления	Сумма
Балансовая прибыль	8,8	Налоги от прибыли	4,12
Амортизация	6,0	Прирост собственных оборотных средств	1,0
Прирост устойчивых пассивов	0,4	Капитальные вложения	9,0
Выручка от реализации вышедшего имущества	0,2	Возврат займов от прибыли	1,5
Кредиты банков	?	Целевые фонды	1,58
Итого	17,2	Итого	17,2

получить оборот на сумму 15 млн. руб. Следует учитывать, что к обоснованию плана товарооборота необходимо приложить план мероприятий, предусматривающий: виды поощрений; систему критериев бонификации; список ответственных исполнителей; необходимые действия и сроки их осуществления; ожидаемый эффект в виде прироста товарооборота на сумму 15 млн. руб., а также прибыли.

Задание 4. Необходимо спланировать фактический розничный товарооборот РФ за отчетный период в ценах планового периода, то есть для задач планирования перевести данные по обороту отчетного периода в сопоставимые цены. Для расчета использовать сведения Росстата об объеме розничного товарооборота страны в отчетном периоде в текущих ценах и уровень цен на товары широкого потребления.

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов:

1. Охарактеризуйте понятия реактивного и интерактивного планирования и раскройте их достоинства и недостатки.
2. Дайте определение показателям плана как элементу планирования и классифицируйте их по различным признакам.
3. Раскройте систему мер (действий) необходимых для выполнения плана.
4. Дайте классификацию финансового планирования.
5. Охарактеризуйте принципы финансового планирования.
6. Перечислите типовые меры (действия) по выполнению плановых показателей для различных сфер деятельности.
7. Перечислите основные элементы организации планирования на предприятии и раскройте их содержание.
8. В чем состоит сущность SWOT-анализа?

2. Выполнить практические задания:

Задание 5. Необходимо определить «базу» для расчетов в экономических

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

обоснованиях плана, сопоставимый по времени деятельности компании объем платных услуг за 201Х г. Компания имеет четыре филиала, объем услуг которых за 201Х г. составил 4700 тыс. руб. Все филиалы работали весь год, кроме одного, который был закрыт на ремонт в течение двух месяцев. Его объем услуг в среднем за месяц составляет 80 тыс. руб.

Задание 6. Составить алгоритм современных методов финансового планирования на предприятиях с выделением преимуществ и недостатков каждого метода.

3. Подготовиться к тестированию

Раздел 2 Особенности финансового планирования на предприятии

Тема 4 Бюджетный процесс и организация бюджетирования (форма проведения – практическое занятие, в т.ч. в интерактивной форме).

Кейс-задания (ситуационный практикум)

Кейс 1. Проект отчета о финансовых результатах

Рассмотреть ситуацию: необходимо составить сводный проект отчета о финансовых результатов компании на I квартал 20...г., при условии:

Виды деятельности	Сумма, тыс. руб.
Основная деятельность:	
Выручка	14000
Производственные затраты	5741
Переменные коммерческие расходы	1044
Постоянные расходы	778
Прочая реализации и внереализационные операции:	
Прочие доходы	580
Прочие расходы	700
НДС	1480
Налог на имущество	140
Налог на землю	20

Эффективна ли ведение деятельности по представленным данным? Необходимо ли корректировка данного отчета?

Практические задания:

Задание 1. По данным бюджета производственных накладных расходов ОАО «Борей», представленных в таблице, найти цеховые ставки распределения накладных расходов. Предполагается, что основными факторами, вызывающими возникновение и потребление накладных расходов, в цехе формовки являются прямые затраты (на материал и оплату труда), а в цехе отделки – труд основных производственных рабочих

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Статья	Цех формовки	Цех отделки	Всего
1	2	3	4
Вспомогательные материалы	6800	4915	11715
Отчисления с оплаты труда основных производственных рабочих	34650	17559	52209
Труд вспомогательных рабочих	51000	16000	67000
Отчисления с оплаты труда вспомогательных рабочих	19380	6080	25460
Амортизация	5000	2000	7000
Расходы на цеховое управление	30000	27000	57000
Прочие	11000	5000	16000
Всего	157830	78554	236384

Задание 2. На основе предыдущих бюджетов сформируйте бюджет производственных затрат по центрам финансовой ответственности по каждому виду производимой продукции. Использовать информацию операционных бюджетов, сформированных в предыдущих заданиях (расчёт показателей для отдельных элементов производственных затрат по каждому виду продукции рассчитываются: бюджетный объем выпуска умножить на удельные нормативные затраты).

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов:

1. Дайте определение и интерпретацию бюджетированию как процессу финансового планирования на предприятии (в организации).

2. Какие процессы входят в состав системы бюджетного управления на предприятии?

3. Перечислите основные принципы бюджетного управления и дайте им характеристику.

4. Раскройте этапы процедуры контроля за процессом бюджетирования.

5. Перечислите этапы организации корпоративного бюджетного процесса и охарактеризуйте их.

6. В чем состоят процедуры детализации бюджетного процесса? В отношении кого они применяются?

7. Назовите и дайте интерпретацию полномочиям субъектов матрицы корпоративного бюджетного управления.

8. Перечислите виды функциональных корпоративных бюджетов.

9. В чем состоят принципы процесса бюджетного управления?

10. Каковы цели корпоративного бюджетирования?

11. Насколько, по вашему мнению, целесообразно проведение процедур бюджетирования в условиях цикличности рыночной экономики?

12. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.

13. Какое практическое значение имеет деятельность по составлению корпоративных прогнозов?

14. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового бюджетирования.

15. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бюджетного процесса.

16. Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования?

17. Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

18. Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования.

19. Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.

20. Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.

2. *Выполнить практические задания:*

Задание 3. ОАО «Борей» выпускает керамическую посуду четырех групп: миски, блюда, вазы и сервизы. Бюджетные и фактические данные за июль 20__ года представлены в таблице.

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
Затраты прямого труда на изготовление одного изделия, ч.	0,12	0,32	0,62	1,6
Бюджетный (плановый) выпуск, ед.	3000	1600	800	800
Фактический выпуск, ед.	2800	1700	500	1000

Разработать бюджет продаж на примере ОАО «Борей» по следующим данным: после исследования рынка сбыта продукции, коммерческая служба компании подготовила прогноз продаж на июль 201__ года: мисок – 3000 шт., блюд – 1600 шт., ваз - 800 шт., сервизов – 800 шт., по цене соответственно перечисленному наименованию 35 руб, 92 руб, 140 руб, 310 руб.

Задание 4. Имея данные об объемах производства разработать бюджет прямых материальных затрат и закупок, если нормативная цена 1кг глины – 10 руб., 1 л глазури – 40 руб., стоимость одной упаковочной коробки для ваз – 3 руб., для сервизов – 6 руб. Расход материалов на изделия представлен в таблице.

Виды продукции	Глина, кг	Глазурь, литров	Упаковка, коробки
Миска	900	150	-
Блюдо	750	225	-
Ваза	304	76	760
Сервиз	1245	415	830

В соответствии с бюджетом продаж все виды прямых затрат будут изменяться пропорционально объему продаж на протяжении бюджетного периода.

Задание 5. На основе составленных ранее операционных бюджетов ОАО «Борей» на июль месяц и разработки финансовым отделом компании бюджета накладных управленческих и коммерческих затрат ОАО «Борей» на июль 20__ года, составить бюджет движения денежных средств на июль 20__ года. Вспомогательные данные представлены в таблицах.

Статья	Рубли
Оплата труда персонала коммерческой службы	14000
Отчисления с оплаты труда персонала коммерческой службы	5320
Амортизация оборудования (погрузчик и компьютер)	800
Затраты на аренду транспортных средств	10000
Расходы на рекламу	8000
Комиссионные агентам (4 % выручки)	24488
Прочие	3000
Всего	65608

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Статья	Рубли
Оплата труда персонала коммерческой службы	42000
Отчисления с оплаты труда персонала коммерческой службы	15960
Амортизация оборудования (погрузчик и компьютер)	700
Затраты на аренду транспортных средств	9000
Расходы на бумагу и прочие расходные материалы	2000
Аренда помещений, страховка	20000
Прочие	3000
Всего	92660

3. Подготовиться к тестированию

Тема 5 Текущее и оперативное финансовое планирование (форма проведения – практические занятия, в том числе в интерактивной форме).

Кейс-задания (ситуационный практикум)

Кейс 1. План движения денежных средств

Рассмотреть ситуацию: необходимо составить план движения денежных средств при условии: предприятие планирует достичь годового объема реализации продукции в сумме 32664 тыс. руб. без НДС. Себестоимость реализованной продукции предусматривается в размере 75% от объема реализации. Расходы на сырье и материалы – 50% от себестоимости реализованной продукции. Оборачиваемость производственных запасов 8 дней. Предприятию необходимы денежные средства в размере двухнедельной потребности на сырье и материалы. Годовые амортизационные отчисления определены в размере 650 тыс. руб. Кредиторская задолженность по товарным операциям составляет величину месячной закупки материальных ресурсов. Прочая кредиторская задолженность – 3% от объема реализации продукции. В течение года планируется погасить 275 тыс. руб. ранее полученных заемных средств. Инвестиции в основные средства планируются в размере 1000 тыс. руб. Банковский кредит должен составить 400 тыс. руб. Прибыль к распределению планируется на уровне 550 тыс. руб. Насколько реалистичная данная ситуация? Необходима ли корректировка данного плана?

Практические задания:

Задание 1. Рассмотреть процесс финансового планирования прибыли прямым методом, основанным на предположении, что изменение потребностей в средствах на производство продукции пропорционально динамике продаж. Увеличение объема продаж на 15 % влияет на многие показатели. Предполагается, что себестоимость реализованной продукции, а также коммерческие расходы изменятся прямо пропорционально темпам роста реализации, но проценты за пользование кредитами зависят от принятых финансовых решений.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Показатель	За отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	500
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	400
Валовая прибыль	100
Коммерческие расходы	30
Управленческие расходы	22
Прибыль (убыток) от продаж	48
Проценты к получению	—
Проценты к уплате	8
Прочие доходы	—
Прочие расходы	—
Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	40
Прибыль (убыток) до налогообложения	40
Налог на прибыль	9,6
Прибыль (убыток) отчетного периода (чистая)	30,4

Задание 2. Определите величину прироста устойчивых пассивов в планируемом году, если задолженность рабочим и служащим по заработной плате на начало года составила 93,3 тыс. руб. Плановый годовой фонд заработной платы персонала предприятия составляет 4 320 тыс. руб.

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов:

1. Какова цель текущего финансового планирования?
2. Назовите задачи текущего финансового планирования.
3. Что содержит в себе финансовый план предприятия?
4. Определите этапы и критерии системы контроля за целевым исполнением годового финансового плана.
5. Каковы особенности оперативного финансового планирования?
6. Назовите модели оперативных планов денежного оборота и их отличительные особенности.

7. Модификация оперативных финансовых планов.

8. Исполнение оперативных финансовых планов.

2. Выполнить практические задания:

Задание 3. Определите сумму прироста собственных оборотных средств торгового предприятия в планируемом году на основе следующих данных. Сумма собственных средств предприятия на начало планируемого года 615 тыс. руб. Товарооборот по розничным ценам 25615 тыс. руб. Товарооборот по покупным ценам 20492 тыс. руб. Расчетные нормы: товарных запасов 20 дн.; остатков денежных средств 0,5 дн. Потребность в прочих активах 280 тыс. руб. Потребность в собственных оборотных средствах по товарным запасам составляет 50% от общей потребности в них, по денежным средствам и прочим активам – 100%.

Задание 4. Прибыль от продаж планируется в сумме 920 тыс. руб. Прибыль от прочей реализации – 63 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции предусмотрена в размере 7640 тыс. руб., в т.ч. материальные ресурсы – 70%.

3. Подготовиться к тестированию

Тема 6 Стратегическое финансовое планирование (форма проведения –

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

семинарское занятие).

Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов.

1. Сформулируйте сущность корпоративного стратегического финансового планирования.
2. Назовите основные принципы разработки корпоративной стратегии.
3. Раскройте сущность подходов к формированию корпоративной стратегии.
4. Раскройте содержание правил принятия решений, которыми компания руководствуется при формировании корпоративной стратегии.
5. Перечислите внешние и внутренние факторы, влияющие на выбор корпоративной финансовой стратегии компании.
6. Перечислите и охарактеризуйте цели стратегического финансового планирования.
7. Каковы задачи стратегического финансового планирования.
8. Каковы функции и этапы стратегического финансового планирования?
9. В чем состоит корпоративная миссия исходя из финансового стратегического планирования развития компании?

Задание для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к тестированию

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

1. Основные понятия финансового планирования.
2. Виды и функции финансового планирования.
3. Предмет, субъект и объект финансового планирования.
4. Задачи и принципы финансового планирования.
5. Стадии и этапы финансового планирования.
6. Эволюционные этапы планирования.
7. Современные тенденции финансового планирования.
8. Вопросы государственного финансового планирования.
9. Методы и модели финансового планирования.
10. Финансовое прогнозирование, его методические и методологические основы.
11. Прогнозирование темпов роста компании.
12. Прогнозирование стоимости компании.
13. Преимущества и недостатки финансового планирования на предприятии.
14. Типы и системы финансового планирования в организации.
15. Классификация финансового планирования.
16. Принципы финансового планирования в организации.
17. Составляющие элементы организации финансового планирования на предприятии.
18. Процесс бюджетирования.
19. Принципы бюджетного управления.
20. Этапы и подходы бюджетирования.
21. Бюджетный период.
22. Корпоративное бюджетирование.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

23. Система управления бюджетированием.
24. Подходы корпоративного бюджетирования.
25. Структура бюджетного процесса.
26. Контроль за реализацией бюджетного процесса.
27. Цель и задачи текущего планирования.
28. Состав и содержание годового финансового плана.
29. Контроль за целевым исполнением годового финансового плана.
30. Система и особенности оперативного финансового планирования.
31. Классические модели оперативных планов денежного оборота.
32. Модификации оперативных финансовых планов.
33. Финансовая работа по исполнению оперативных финансовых планов.
34. Научные подходы к стратегическому корпоративному финансовому планированию.
35. Сущность и особенности стратегического финансового планирования.
36. Долгосрочные и среднесрочные финансовые планы компании.
37. Цели стратегического финансового плана.
38. Задачи стратегического финансового плана.
39. Этапы разработки стратегического финансового плана.
40. Способы разработки стратегии.

10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
<i>Раздел 1 Финансовое планирование и его организация</i>			
1. Основы финансового планирования на предприятии	Проработка учебного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию	15	Ответы на вопросы, заслушивание докладов, проверка тестовых заданий
2. Методология финансового планирования и прогнозирования на предприятии	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	15	Ответы на вопросы, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
3. Организация финансового планирования на предприятии	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	15	Ответы на вопросы для самостоятельного рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
<i>Раздел 2 Особенности финансового планирования на предприятии</i>			

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4. Бюджетный процесс и организация бюджетирования	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	15	Ответы на вопросы для самостоятельного рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
5. Текущее и оперативное финансовое планирование	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	15	Ответы на вопросы для самостоятельного рассмотрения, проверка выполнения практических заданий, тестовых заданий
6. Стратегическое финансовое планирование	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	15	Ответы на вопросы, проверка тестовых заданий
Итого		90	

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Финансовый менеджмент: проблемы и решения в 2 ч. Часть 1 : учебник для вузов / Бобылева Алла Зиновьевна, Пеганова Ольга Михайловна, Каширова Анна Владимировна [и др.]; А. З. Бобылева [и др.] ; под редакцией А. З. Бобылевой. - 4-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 508 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/512841>

2. Финансовое планирование и прогнозирование : учебное пособие / Е. А. Разумовская, М. С. Шуклин, В. И. Баженова, Е. С. Панфилова ; под редакцией Е. А. Разумовской. — Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. — 284 с. — ISBN 978-5-7996-2242-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106547.html>

Дополнительная литература:

1. Белолипец, И. А. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х ч. Ч. I : учебное пособие / Белолипец И. А. , Лукина И. И. , Кабирова А. С. , Чувилин Д. В. - Москва : Прометей, 2018. - 92 с. - ISBN 978-5-907003-56-9. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907003569.html>

2. Погодина Т.В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Погодина Татьяна Витальевна; Т. В. Погодина. - Москва : Юрайт, 2023. - 351 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/511405>

3. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.2 : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2019. — 90 с. — ISBN 978-5-907166-06-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94572.html>

4. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : Учебник для вузов / Хруцкий Валерий Евгеньевич, Хруцкий Роман Валерьевич; В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. - 4-е изд. ; испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 572 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/513593>

Учебно-методическая литература:

1. Ширяева Н. В. Организация финансового планирования на предприятии : методические рекомендации для практических, семинарских занятий и организации самостоятельной работы студентам направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры) / Н. В. Ширяева; УлГУ, Ин-т экономики и бизнеса. - 2023. - 23 с. - Неопубликованный ресурс. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/14739>. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный

Согласовано:

ГЛАВ. БИБЛИОТЕКАРЬ

Должность сотрудника научной библиотеки

ГОЛОСОВА

ФИО

М.Н.

подпись

13.06.23.

дата

б) Программное обеспечение

- Windows;
- Office;
- МойОфис Стандартный

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2023]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2023]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2023]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2023]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2023]. - URL: <http://znanium.com> . – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2023].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2023]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.2. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД «Гребенников». – Москва, [2023]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2023]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Mega-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

СОГЛАСОВАНО:

Шинкев Вадим Ищуренко ЮВ Ищуренко ЮВ 01.06.2023
Должность сотрудника УИТиТ ФИО подпись дата

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью 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.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Разработчик


(подпись)

доцент

(должность)

Ширяева Н.В..

(ФИО)

17.06.2023