


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Курганский государственный университет»  
(КГУ)

Кафедра «Финансы и экономическая безопасность»

УТВЕРЖДАЮ:  
Первый проректор  
/Щербич С.Н./  
«26» сентября 2019 г.



Рабочая программа учебной дисциплины

## ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

образовательной программы высшего образования –

программы бакалавриата

**38.03.02 – Менеджмент**

Направленность:

**Менеджмент организации**

Форма обучения: заочная

Курган 2019

Рабочая программа дисциплины «**Финансовое планирование и прогнозирование**» составлена в соответствии с учебным планом по программе бакалавриата «**Менеджмент**» (Менеджмент организации), утвержденным:

- для заочной формы обучения «29 » августа 2019 года;

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «**Финансы и экономическая безопасность**» «25» сентября 2019 года, протокол № 1.

Рабочую программу составила

к.э.н., доцент

кафедры «**Финансы и экономическая безопасность**»

И.Н. Батурина

Согласовано:

Заведующий кафедрой

«**Финансы и экономическая безопасность**»

к.э.н., доцент

Н.Я.Чепелюк

Заведующий кафедрой

«**Менеджмент и маркетинг**»

к.э.н., доцент

З.Н. Варламова

Специалист по учебно-методической работе

Учебно-методического отдела

Г.В.Казанкова

Начальник Управления

образовательной деятельности

С.Н. Синецын

## 1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 3 зачетных единиц трудоемкости (108 академических часа)

### Заочная форма обучения

Вид учебной работы	На всю дисциплину	Семестр
		8
<b>Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>в том числе:</b>		
Лекции	4	4
Практические занятия	4	4
<b>Самостоятельная работа, всего часов</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>в том числе:</b>		
Подготовка к зачету	18	18
Контрольная работа	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	64	64
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>зачет</b>	<b>зачет</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Финансовое планирование и прогнозирование» изучается студентами направления 38.03.02 «Менеджмент» с направленностью «Менеджмент организации» и относится к дисциплинам вариативной части блока Б1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Освоение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных ранее изучаемыми дисциплинами учебного плана:

- Экономическая теория;
- Учет и анализ;
- Корпоративные финансы.

Результаты обучения по дисциплине необходимы для выполнения выпускной квалификационной работы в части анализа и разработки рекомендаций по совершенствованию деятельности организаций.

Требования к входным знаниям, умениям, навыкам и компетенциям:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);
- умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-14).

## **3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ**

**Цель освоения дисциплины:**

формирование комплекса знаний и умений в области финансового планирования и контроля в организации.

**Задачами дисциплины являются:**

- изучение теоретических основ финансового планирования и прогнозирования;
- овладение основными методами прогнозирования, планирование и оценки результатов в процессе бюджетного управления организацией.

*Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:*

- владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);
- умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации (ПК-4);

- умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК -14).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать:**  
виды финансовых бюджетов хозяйствующих субъектов и способы их разработки и контроля выполнения (для ОПК-5);
- **уметь:**  
разрабатывать и обосновывать плановые проекты с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений (для ПК -4);  
оценивать на основе анализа финансового плана финансовую результативность операционной, финансовой и инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта, перспективы развития и возможные последствия (для ПК-4 и ПК-14);
- **владеть:**  
методикой проведения расчетов финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов (для ПК-4);  
методами и приемами финансового планирования и прогнозирования (для ОПК-5 и ПК-4);  
подходами к принятию обоснованных финансовых и инвестиционных управленческих решений (для ПК -14).

#### 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 4.1. Учебно-тематический план

###### Заочная форма обучения

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем	
		Лекции	Практич. Занятия
1	Теоретические основы финансового планирования и прогнозирования	2	-
2	Виды финансовых планов и методы планирования финансовых показателей	-	2
3	Финансовое прогнозирование и виды финансовых прогнозов	2	2
Всего		4	4

##### 4.2. Содержание лекционных занятий

**Тема 1 Теоретические основы финансового планирования и прогнозирования**  
Постановка целей стратегического управления компанией. Финансовая политика. Финансовая стратегия и тактика. Цели финансового планирования. Взаимосвязь стратегического планирования, бизнес-планирования и бюджетирования. Инструменты финансового планирования. Планирование и прогнозирование.

**Тема 2 Виды финансовых планов и методы планирования финансовых показателей**  
 Понятие системы планирования. Виды планов. Содержание и последовательность их разработки. Бизнес-план: структура, роль в финансовом менеджменте, подготовка и реализация.

**Тема 3 Финансовое прогнозирование и виды финансовых прогнозов**  
 Сущность финансового прогнозирования. Задачи финансового прогнозирования. Краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное прогнозирование.

#### 4.3. Практические занятия

##### Заочная форма обучения

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Наименование практического занятия	Норматив времени, час.
P2	Виды финансовых планов и методы планирования финансовых показателей	Основные финансовые показатели системы бизнес-планирования. Решение задач	2
P3	Финансовое прогнозирование и виды финансовых прогнозов	Основные финансовые прогнозы. Решение задач	2
		<b>Всего</b>	<b>4</b>

#### 4.4 Контрольная работа

Студенты заочной формы выполняют контрольную работу. Целью выполнения контрольной работы является закрепление теоретических знаний и практических навыков по изученному материалу дисциплины. Требования к контрольной работе изложены в методических указаниях [8.2].

##### *Примерное задание для контрольной работы*

Используя исходные данные, баланс и другую информацию требуется:

- 1) разработать проект сводного бюджета предприятия (операционные и финансовые бюджеты);
- 2) составить прогнозную финансовую отчетность предприятия;
- 3) проанализировать влияние факторов на выполнение бюджета продаж и бюджета закупок;
- 4) рассчитать прогнозные коэффициенты финансового состояния. Проанализировать планируемые изменения в уровне финансовой устойчивости организации;
- 5) скорректировать сводный бюджет путем сохранения финансового дефицита, составить окончательный проект отчета о финансовых результатах (по видам продукции и сводный) и окончательный проект отчета об изменении финансового состояния.

## 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При прослушивании лекций рекомендуется в конспекте отмечать все важные моменты, на которых заостряет внимание преподаватель, в частности те, которые направлены на качественное выполнение практических заданий.

Преподавателем запланировано использование при чтении лекций технологии учебной дискуссии. Поэтому рекомендуется фиксировать для себя интересные моменты с целью их активного обсуждения на дискуссии в конце лекции.

Залогом качественного выполнения практических заданий является самостоятельная подготовка к ним накануне путем повторения материалов лекций. Рекомендуется подготовить вопросы по неясным моментам и обсудить их с преподавателем в начале практических занятий.

Преподавателем запланировано применение на занятиях технологий развивающейся кооперации, коллективного взаимодействия, разбора конкретных ситуаций.

Для успешного освоения материала дисциплины и получения высокой оценки настоятельно рекомендуется тщательно прорабатывать материал дисциплины при самостоятельной работе, участвовать во всех формах обсуждения и взаимодействия, как на лекциях, так и на практических занятиях.

Выполнение самостоятельной работы подразумевает самостоятельное изучение разделов дисциплины, подготовку к практическим занятиям, выполнение контрольной работы, подготовку к зачету.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

**Рекомендуемый режим самостоятельной работы**

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, час.
	Заочная форма
<b>Самостоятельное изучение тем дисциплины:</b>	<b>56</b>
1. Теоретические основы финансового планирования и прогнозирования	20
2. Виды финансовых планов и методы планирования финансовых показателей	18
3. Финансовое прогнозирование и виды финансовых прогнозов	18
<b>Подготовка к практическим занятиям (по 4 часа на занятие)</b>	<b>8</b>
<b>Подготовка к зачету</b>	<b>18</b>
<b>Выполнение контрольной работы</b>	<b>18</b>
<b>Всего:</b>	<b>100</b>

## 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 6.1. Перечень оценочных средств

1. Вариант заданий для выполнения контрольной работы.
2. Перечень вопросов к зачету.
3. Примеры практических заданий для зачета

## 6.2. Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Зачет проходит в форме устного ответа на 1 теоретический вопрос и решения 1 задачи. Время, отводимое студенту на подготовку, составляет не более 40 мин.

Результаты зачета заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляется в зачетную книжку студента.

## 6.3. Примеры оценочных средств для зачета

### 6.3.1 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Содержание финансового планирования, его цели и задачи.
2. Основные виды и методы финансового планирования.
3. Стадии финансового плана.
4. Понятие бюджетирования. Место и особенности бюджетирования как метода организации текущего финансового планирования в организации.
5. Разработка и внедрение на предприятии системы регулярного составления, контроля (мониторинга) и план- факт анализа исполнения сводного бюджета (плана).
6. Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения финансового плана (бюджета)
7. Организация оперативного финансового планирования в коммерческих организациях.
8. Центры ответственности как объекта (первичные элементы) системы внутреннего контроля.
9. Контроль исполнения бюджета службами аппарата управления.
10. Контроль исполнения бюджета структурными подразделениями.
11. Планирование и управление движением денежных средств.
12. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью.
13. Значение информационных технологий в современном бизнесе. Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании.
14. Классификация применяемых в бюджетировании программно-технических средств по степени их функциональности (охвата).
15. Применение концепции планирования материальных ресурсов на базе локальных программных пакетов.
16. Критерии выбора политики промышленного предприятия в сфере информационных технологий. Интегрированная система управления.
17. Финансовое прогнозирование и планирование на предприятии: цели, задачи, методы. Этапы финансового прогнозирования.
18. Финансовая стратегия предприятия и роль финансового прогнозирования в ее разработке.
19. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
20. Стратегическое, долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование.

### 6.3.2 ПРИМЕРНЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЗАЧЕТА

**Задача №1** Водоканал осуществляет продажи услуг по водоснабжению в планируемом году следующим образом:

Потребители	Объем продаж в планируемом году, тыс. куб. м			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Население	6270	6450	4860	6830



Коммерческие потребители	560	480	310	580
--------------------------	-----	-----	-----	-----

На собственные нужды предприятию необходимо водоснабжение в объеме, тыс. куб. м:

- 1-й квартал – 4;
- 2-й квартал – 3;
- 3-й квартал – 2;
- 4-й квартал – 4.

Потери воды при ее передачи потребителям (водоснабжение) составляют 10 % от объема продаж в каждом квартале.

Составить производственную программу в натуральных единицах на планируемый год.

**Задача 2.** Фабрика по пошиву спецодежды планирует продажи своей продукции на предстоящий год:

Название спецодежды	Объем продаж в планируемом году, шт.			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Куртки	1500	1200	1400	1500
Комбинезоны	800	500	600	1000
Брюки	1200	1400	1400	1500

Прогнозные цены (руб. за шт.):

- куртки – 4500;
- комбинезоны – 3800;
- брюки – 2800.

Составить бюджет продаж на год.

**Задача 3.** Компания по производству стеклопакетов планирует продажи на следующий год. По прогнозным оценкам маркетинговой службы, объемы продаж будут следующие:

Наименование продукции	Объем продаж в планируемом году, шт.			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Стеклопакет однокамерный	900	1500	1600	800
Стеклопакет двухкамерный	1000	1400	1500	700

Однако, по пессимистичным оценкам, в середине года может быть снижение спроса на 15 %, т.е. объемы продаж во 2-м и 3-м кварталах снизятся.

Прогнозные цены на стеклопакеты установлены следующие: стеклопакет однокамерный – 21 000 руб.; стеклопакет двухкамерный – 24 000 руб. В 1-м и 4-м кварталах предполагается скидка к цене в размере 20 % вследствие зимнего периода.

По пессимистическим оценкам, падение спроса может привести и к изменению цен. Маркетинговая служба предполагает, что цены могут снизиться во 2-м и 3-м кварталах на 5 %. Цены в 1-м и 4-м кварталах в пессимистическом прогнозе такие же, как при реалистических оценках.

Составить бюджет продаж на год.

#### **6.4. Фонд оценочных средств**

Полный банк заданий для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

### **7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА**

#### **7.1. Основная учебная литература**

1. Финансовое планирование и бюджетирование: [Электронный ресурс]: учебное пособие / Платонова Н.А., Федоров Я.П., Юрзинова И.Л.; Под ред. Незамайкина В.Н.- М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 117 с. (Доступ из ЭБС «znanium.com»)
2. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика: [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Менеджмент организации" / Никулина Н.Н., Суходоев Д.В., Эриашвили Н.Д. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 511 с. – Доступ из ЭБС «znanium.com»

#### **7.2. Дополнительная учебная литература**

1. Финансовый менеджмент: [Электронный ресурс]: Учебник / А.Н. Трошин. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 331 с. (Доступ из ЭБС «znanium.com»).
2. Финансово-бюджетное планирование: [Электронный ресурс]: Учебник / ВЗФЭИ; Под ред. Г.Б. Поляка. - М.: Вузовский учебник, 2007. - 544 с. (Доступ из ЭБС «znanium.com»).
3. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов: [Электронный ресурс]: / Этрилл П., МакЛейни Э.; Пер. с англ. Ионова В., - 4-е изд. - М.:АльпинаПабл., 2016. - 648 с. (Доступ из ЭБС «znanium.com»).

### **8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

1. Батурина И.Н. Финансовое планирование и прогнозирование. Методические указания к проведению практических занятий и организации самостоятельной работы для студентов направления 38.03.02 – «Менеджмент» (очная и заочная формы обучения). – Курган: КГУ – 2019.
2. Батурина И.Н. Финансовое планирование и прогнозирование. Методические указания к выполнению контрольной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» (заочной формы обучения). – Курган: КГУ – 2019.

### **9. РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Электронная библиотека КГУ ([www.dspace.kgsu.ru](http://www.dspace.kgsu.ru))
2. Электронно-библиотечная система «Znanium.com» ([www.znanium.com](http://www.znanium.com)).
3. Электронно-библиотечная система «Консультант студента» ([www.studentlibrary.ru](http://www.studentlibrary.ru)).
4. <http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов РФ
5. [http:// www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) – официальный сайт Министерства экономического развития
6. Справочная система «Гарант».
7. Справочно-правовая система «Консультант Плюс

## 10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

При чтении лекций используются слайдовые презентации.

Минимальные требования к операционной системе и программному обеспечению компьютера, используемого при показе слайдовых презентаций: WindowsXP, FoxitReaderPro версия 1.3.

## 11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Мультимедийное оборудование (переносной персональный компьютер, мультимедийный проектор, мультимедийный экран).

Аннотация к рабочей программе дисциплины  
**«Финансовое планирование и прогнозирование»**

образовательной программы высшего образования –  
программы бакалавриата

**38.03.02– Менеджмент**

Направленность:

**Менеджмент организации**

Трудоемкость дисциплины: 3 зачетных единицы трудоемкости  
(108 академических часа)

Семестр: 8 семестр (заочная форма обучения)

Формы промежуточной аттестации: Зачет.

**Содержание дисциплины**

Теоретические основы финансового планирования и прогнозирования. Виды финансовых планов и методы планирования финансовых показателей. Финансовое прогнозирование и виды финансовых прогнозов