

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б 1.2.7 ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

*(индекс дисциплины по учебному плану, наименование дисциплины)*

38.03.02 Менеджмент

Направление подготовки \_\_\_\_\_  
*(код, наименование направления подготовки)*

Финансовый менеджмент

Профиль подготовки \_\_\_\_\_  
*(наименование профиля подготовки)*

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

\_\_\_\_\_  
*(бакалавр, магистр)*

Очная

Форма обучения \_\_\_\_\_  
*(очная, заочная, очно-заочная)*

Пенза, 2016 г.

## 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» в соответствии с ООП ВО является формирование теоретических знаний, практических навыков и профессиональных компетенций в области:

- методов планирования и прогнозирования основных финансовых показателей деятельности коммерческой организации;
- реализации ключевых этапов внутрифирменного планирования, в том числе, составления операционных и финансовых планов;
- организации системы планирования и мониторинга выполнения операционных и финансовых планов организации.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Программа дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» составлена на основе утвержденного Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата) от 12.01.2016 г., в соответствии с требованиями Министерства образования и науки Российской Федерации к структуре и содержанию данных программ.

Дисциплина «Финансовое планирование и прогнозирование» относится к вариативной части дисциплин профессионального цикла ООП профиля «Финансовый менеджмент» и необходима для формирования профессиональных компетенций, определенных ФГОС ВО в рамках подготовки бакалавра по направлению 38.03.02 Менеджмент.

Дисциплины, на предметном содержании которых основано освоение дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование»: «Бизнес-планирование», «Финансы и кредит». Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении дисциплин: Финансовая политика предприятия, Финансовые рынки и институты / Финансы малого бизнеса, а так же при подготовке выпускной квалификационной работы и в профессиональной деятельности выпускника.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» направлен на формирование элементов следующих профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата):

Коды компетенции	Наименование компетенции	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)
ПК-16	«владением навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов»	Знать: теоретические и методические основы планирования и прогнозирования, а так же организации плановой работы в организации, принципы и способы расчета, технологию обоснования плановых показателей, процедуру их согласования, утверждения и достижения при реализации управленческих решений в рамках внутрифирменного планирования
		Уметь: применять категории, методы и приемы планирования и прогнозирования при разработке финансовых планов, прогнозировать основные показатели внешней и внутренней среды организации
		Владеть: навыками прогнозирования ключевых

		показателей в процессе подготовки и обоснования планов, разработки операционных и финансовых планов применительно к конкретной сфере деятельности организации
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 4. Структура и содержание дисциплины

### 4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 часа, в том числе: лекции – 36 часов, практические работы – 36 часов, самостоятельная работа – 72 часа. Вид промежуточной аттестации – экзамен, курсовая работа.

№ п/п	Наименование тем дисциплины	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости		
				Аудиторная работа			Самостоятельная работа					Проверка тестов и задач	Проверка реферата	Защита курсовой работы
				Всего	Лекция	Практические занятия	Всего	Решение задач	Подготовка к экзамену	Написание реферата	Оформление курсовой работы			
1	Сущность, задачи и содержание внутрифирменного планирования	6	1,2	8	4	4	8	2	4		2	x	-	-
2	Информационное обеспечение внутрифирменного планирования	6	3,4	8	4	4	8	2	4		2	x	-	-
3	Методы планирования и прогнозирования	6	5,6	8	4	4	8	2	4		2	x	-	-
4	Структура внутрифирменного планирования. Система операционных и финансовых планов организации	6	7,8	8	4	4	8	2	4		2	x	1 КТ	-
5	Стратегическое финансовое планирование	6	9,10	8	4	4	8	2	4		2	x	-	-
6	Бюджетирование как технология текущего финансового планирования. Бюджетный процесс	6	11,12	8	4	4	8	2	4		2	x	-	-
7	Разработка операционных бюджетов	6	13,14	8	4	4	8	2	4		2	x	-	-
8	Разработка финансовых бюджетов. Прогнозирование финансовой отчетности	6	15,16	8	4	4	8	2	4		2	x	2 КТ	-
9	Организационное обеспечение и мониторинг реализации финансовых планов	6	17,18	8	4	4	8	2	4		2	x	-	x
-	Общая трудоемкость	-	-	72	36	36	72	18	36		18	Промежуточная аттестация		
												Форма	Семестр	
												Экзамен	6	

## 4.2. Содержание дисциплины

№ п/п	Тема	Раскрываемые вопросы
1	Сущность, задачи и содержание внутрифирменного планирования	Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Цели и задачи финансового планирования. Принципы организации процесса финансового планирования. Сущность и функции планирования в управлении. Плановые расчеты и показатели. Содержание внутрифирменного планирования и управления.
2	Информационное обеспечение внутрифирменного планирования	Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Периодичность сбора информации для целей финансового планирования. Основные требования к информационным источникам.
3	Методы планирования и прогнозирования	Классификация методов планирования и прогнозирования. Качественные и количественные методы планирования и прогнозирования. Нормативные, балансовые и статистические методы. Понятие финансового моделирования.
4	Структура внутрифирменного планирования. Система операционных и финансовых планов организации	Система планов предприятия, их взаимосвязь. Формы и системы планирования и прогнозирования. Виды планов и прогнозов, последовательность их разработки. Стратегическое и текущее финансовое планирование.
5	Стратегическое финансовое планирование	Содержание, задачи и особенности стратегического финансового планирования. Прогнозирование внешней среды. Методы анализа и выбора финансовой стратегии предприятия. Роль финансового моделирования в процессе инвестиционного и бизнес-планирования.
6	Бюджетирование как технология текущего финансового планирования. Бюджетный процесс	Сущность бюджетирования, преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании. Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов. Последовательное и скользящее бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления. Сущность бюджетного процесса. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования. Типовой алгоритм составления бюджета.
7	Разработка операционных бюджетов	Операционные бюджеты: особенности разработки. Прогноз объема продаж и бюджет продаж. Планирование производственной программы и плана производства. Расчет производственной мощности предприятия и баланса производственной мощности. Бюджет производства. Планирование материально-технического снабжения и определение потребности в материальных ресурсах. Разработка баланса материальных ресурсов. Бюджет товарных запасов. Бюджеты производственных затрат. Бюджет себестоимости.
8	Разработка финансовых бюджетов. Прогнозирование финансовой отчетности	Финансовые бюджеты: особенности разработки. Инвестиционный бюджет. Бюджеты расчетов с контрагентами. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря. Мастер-бюджет: особенности разработки. Формирование прогнозной отчетности. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
9	Организационное обеспечение и мониторинг реализации финансовых планов	Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями; структура планово-финансовой службы; распределение полномочий и ответственности. Понятие финансовой структуры организации. Виды центров финансовой ответственности. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы финансового управления.

## 5. Образовательные технологии

При чтении лекций используется объяснительно-иллюстрированный метод с

элементами проблемного изложения учебной информации. При проведении практических занятий применяются активные и интерактивные методы: разбор конкретных ситуаций, решение ситуационных задач, дискуссии, тестовые задания.

Образовательные технологии	Темы дисциплины	Вид учебной деятельности		
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
Мультимедийные технологии	1-9	х (презентации)	х (персональный компьютер)	х (Интернет, электронные библиотеки)
Дискуссии, тренинги	1-9	х (дискуссии)	х (дискуссии)	-
Решение профессиональных задач	3-8	-	х (задачи)	-
Решение деловых ситуаций	1-9	-	-	х (курсовая работа)
Выполнение письменных работ	1-9	-	х (тесты)	х (рефераты)
Участие в реализации проектов, выполнение дипломных работ	в ходе выполнения выпускных квалификационных работ и курсовых проектов по последующим дисциплинам бакалавриата			х

Занятия, проводимые в интерактивных формах, с использованием интерактивных технологий составляют 36 час (67%) аудиторных занятий.

## 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

### Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

#### 6.1. План самостоятельной работы студентов

№ недели	Тема	Задачи, тест	Реферат	Курсовая работа	Количество часов	Литература
согласно рабочей программы		согласно методическим рекомендациям			согласно рабочей программы	
1,2	Сущность, задачи и содержание внутрифирменного планирования	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 1 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 1 темы дисциплины	оформление содержания, подготовка введения, подбор списка литературы	8	1, 2, 3
3,4	Информационное обеспечение внутрифирменного планирования	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 2 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 2 темы дисциплины	подготовка и оформление теоретической части работы	8	1, 2, 3
5,6	Методы планирования и прогнозирования	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 3 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 3 темы дисциплины	выбор организации – объекта планирования, сбор необходимой информации	8	1, 2, 3
7,8	Структура внутрифирменного планирования.	решение задач и подготовка к тесту по	написание реферата по проблематике	прогнозирование продаж и операций	8	1, 2, 3

	Система операционных и финансовых планов организации	проблематике 4 темы дисциплины	4 темы дисциплины			
9,10	Стратегическое финансовое планирование	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 5 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 5 темы дисциплины	формирование операционных бюджетов, расчет производства, запасов	8	1, 2, 3
11,12	Бюджетирование как технология текущего финансового планирования. Бюджетный процесс	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 6 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 6 темы дисциплины	формирование операционных бюджетов, расчет затрат и финансовых результатов	8	1, 2, 3
13,14	Разработка операционных бюджетов	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 7 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 7 темы дисциплины	формирование финансовых бюджетов, составление прогнозной финансовой отчетности	8	1, 2, 3
15,16	Разработка финансовых бюджетов. Прогнозирование финансовой отчетности	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 8 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 8 темы дисциплины	разработка сводного финансового плана	8	1, 2, 3
17,18	Организационное обеспечение и мониторинг реализации финансовых планов	решение задач и подготовка к тесту по проблематике 9 темы дисциплины	написание реферата по проблематике 9 темы дисциплины	защита разработанного финансового плана организации	8	1, 2, 3

## 6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Оценочные средства и формы текущего контроля		Промежуточная аттестация		Итоговая аттестация
		Текущий контроль	Контрольная точка	Экзамен
Оценочные средства	Оценочные формы	Практические занятия	Самостоятельная работа	
Традиционные формы контроля	Собеседование	х (опрос)	-	-
	Письменная работа	х (задачи)	х (рефераты)	х (задачи)
Решение тестов и деловых ситуаций	Тесты	х (тесты)	-	х (тесты)
	Деловые ситуации	-	х (курсовая работа)	-
Наблюдение и анализ деятельности студента	Наблюдение	х (текущее)	-	х (итоговое)
	Анализ	х (текущий)	х (промежуточный)	х (итоговый)
Использование средств электронного обучения	Компьютеры	х (лабораторный)	х (персональный)	х (лабораторный)
	Мультимедиа аппаратура	х (проектор)	х (Интернет)	-
Защита результатов	Отчеты	х	х	х

работы		(задачи)	(рефераты, тесты, курсовая работа)	(задачи, тесты)
--------	--	----------	---------------------------------------	-----------------

Задачи представляет собой такую форму организации самостоятельной работы студентов, которая предусматривает решение и оформление отчета о проделанной работе по темам дисциплины с использованием персонального компьютера.

### Ситуационные задачи (пример):

#### Задача №1.

По данным своего варианта исследовать динамику продаж организации. По каждому виду деятельности рассчитать абсолютные, относительные и средние показатели ряда динамики. Результаты расчетов представить в таблице.

Период	Уровень ряда	Абсолютный прирост		Темп роста		Темп прироста	
		Цепной	Базисный	Цепной	Базисный	Цепной	Базисный
1							
...							
Среднее значение							

Изучить характер изменений временного ряда и спрогнозировать ожидаемый объем продаж по каждому виду деятельности на основе формул приближенной экстраполяции на период (глубину) прогноза  $l$ .

#### Задача №2.

Используя прогнозные значения объемов продаж сформировать управленческий отчет о финансовых результатах на  $l$  плановых периодах. При проведении расчетов долю расходов от основной деятельности и прочих операций считать постоянной. Результаты расчетов представить в таблице.

Показатель	Фактические показатели			Прогнозные показатели		
	Период 1	...	Период $n$	Период $n + 1$	...	Период $n + l$
<b>Вид деятельности 1</b>						
Выручка						
Себестоимость продаж						
Валовая прибыль (убыток)						
...						
<b>ИТОГО</b>						
Выручка						
Себестоимость продаж						
Валовая прибыль (убыток)						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль (убыток) от продаж						

#### Задача №3.

Определить потребность организации в краткосрочном финансировании на основе метода периодов оборота. По ретроспективным данным провести оценку периодов оборота и длительности финансового цикла за  $(k + 1)$  периодов. Рассчитать прогнозные (ожидаемые) значения периодов оборота с учетом сложившейся тенденции их изменения. Определить прогнозную потребность в краткосрочном финансировании на основе дифференцированной оценки. Сделать вывод об избытке или недостатке отдельных



элементов активов (пассивов), наличии резервов сокращения потребности в краткосрочном финансировании и целесообразности изменения финансовой политики организации. Результаты расчетов представить в таблицах.

Период оборота / Продолжительность	Фактическая величина			Прогнозная величина		
	Период $t$ - $k$	...	Период $t$	Период $t + 1$	...	Период $t + m$
Оборотные активы						
Запасы						
Дебиторская задолженность						
Кредиторская задолженность						
Денежные средства						

Потребность в элементах активов (пассивов) / Потребность в финансировании	Фактическая величина			Прогнозная величина		
	Период $t$ - $k$	...	Период $t$	Период $t + 1$	...	Период $t + m$
Оборотные активы						
Запасы						
Дебиторская задолженность						
Кредиторская задолженность						
Денежные средства						
Краткосрочное финансирование						

Реферат представляет собой такую форму организации самостоятельной работы студентов, которая предусматривает теоретическое изложение тематического материала с использованием персонального компьютера и отчет о проделанной работе в виде доклада по изученной теме.

#### Темы рефератов (пример):

1. Сущность и функции внутрифирменного планирования.
2. Роль и место бизнес-планирования в управлении предприятием.
3. Сущность и структура объектов бизнес-планирования на предприятии.
4. Функции и структура плановых служб на предприятии.
5. Понятие о плановых нормативах и нормах.
6. Факторы влияющие на выбор формы планирования.
7. Классификация и характеристика нормативов и норм.
8. Трудовые нормативы, их назначение и виды.
9. Материальные нормативы, их назначение и виды.
10. Методы разработки плановых нормативов и норм.
11. Механизм взаимодействия нормативов и плановых показателей.
12. Планирование развития потенциала предприятия.
13. Прогнозирование производства конкурентоспособной продукции.
14. Планирование потребности в производственных ресурсах.
15. Планирование и финансирование капитальных вложений.
16. Цели и функции тактического планирования.
17. Структура и содержание тактического плана.
18. Порядок разработки тактического плана.
19. Содержание плана производства и реализации продукции. Основные показатели плана.
20. Планирование производственной мощности предприятия.
21. Разработка производственной программы предприятия.

22. Составление плана продаж товаров и услуг.
23. Планирование потребности персонала на предприятии.
24. Планирование производительности труда.
25. Планирование снижения трудоемкости продукции.
26. Планирование фонда оплаты труда.
27. Планирование себестоимости продукции.
28. Планирование и регулирование рыночных цен.
29. Планирование фонда оплаты труда.
30. Планирование баланса рабочего времени.
31. Определение потребности в материально-технических ресурсах.
32. Планирование снижения себестоимости продукции по технико-экономическим факторам.
33. Планирование смет и затрат на производство продукции.
34. Планирование прибыли на предприятии.
35. Распределение плановой прибыли.
36. Планирование рентабельности производства.
37. Составление баланса доходов и расходов.
38. Разработка системы бюджетов предприятия.
39. Составление сводного бюджета коммерческой организации.
40. Особенности и разновидности бюджетов.
41. Операционный бюджет.
42. Финансовый бюджет.
43. Гибкие бюджеты в системы затрат.
44. Инвестиционный бюджет.
45. Содержание бизнес плана.
46. Разработка бизнес плана производства).
47. Разработка финансового аспекта бизнес-плана.
48. Оперативное планирование.
49. Связь между корпоративными и оперативными бюджетами.
50. Учет и планирование по центрам ответственности.
51. Центры ответственности и их типы.
52. Оценка эффективности центров ответственности.
53. Виды и системы оперативного планирования.
54. Разработка оперативного плана производства.
55. Показатели экономической эффективности бизнес-планов.
56. Выбор критерия экономической эффективности бизнес-планов.
57. Расчет показателей эффективности планов-проектов.
58. Анализ и оценка качества планов.
59. Совершенствование системы планирования в организации.
60. Комплексный план социально-экономического развития предприятия.
61. Методы оптимизации системы плановых показателей.
62. Совершенствование планирования различных показателей.
63. Анализ и оценка современного уровня развития производства.
64. Сущность инвестиционной и инновационной деятельности.
65. Методические оценки инвестиционных проектов.
66. Порядок и методика составления плана инвестиций.
67. Содержание финансового плана.
68. Планирование доходов и поступлений.
69. Планирование расходов и отчислений.

#### **Контрольные вопросы (пример):**

1. Содержание, цели, задачи и основные принципы внутрифирменного планирования

2. Основные этапы и функции внутрифирменного планирования
3. Система планов на предприятии и их взаимосвязь
4. Количественные методы и модели, используемые во внутрифирменном планировании
5. Методы стратегического анализа и планирования
6. Анализ и планирование рынка и положения предприятия на рынке.
7. Содержание, задачи и методы оперативного планирования
8. Методы прогнозирования продаж.
9. Последовательность и методы планирования производственной программы
10. Планирование ресурсного обеспечения деятельности предприятия
11. Содержание и задачи финансового планирования. Виды финансовых планов
12. Принципы и методы финансового планирования. Практика финансового планирования в России и за рубежом
13. Методы финансового планирования.
14. Процесс финансового планирования (этапы).
15. Система финансовых планов предприятия, их взаимосвязь.
16. Стратегическое финансовое планирование: сущность и этапы.
17. Тактическое финансовое планирование и его основные документы.
18. Оперативное финансовое планирование цели и основные документы.
19. Источники информации, используемые в процессе планирования. Факторы, учитываемые при составлении финансовых планов.
20. Методы планирования затрат и прибыли предприятия
21. Методы планирования бухгалтерского баланса предприятия
22. Методы анализа и планирования денежных потоков
23. Бюджетирование деятельности предприятия: функции, методы и процедуры
24. Бюджетирование деятельности предприятия: виды бюджетов и содержание основных расчетов
25. Бюджет: понятие, функции. Процесс бюджетирования (этапы).
26. Классификация бюджетов. Общая характеристика операционных бюджетов.
27. Бюджет продаж.
28. Бюджеты доходов и расходов.
29. Бюджет производства.
30. Общая характеристика финансовых бюджетов.
31. Бюджет движения денежных средств.
32. Бюджет капитальных вложений.
33. Бюджетный бухгалтерский баланс.
34. Общий бюджет, процесс формирования общего бюджета.
35. Организация бюджетирования на предприятии (основные требования, бюджетный комитет, отдел бюджетного планирования и анализа).
36. Организация бюджетирования: центры планирования, центры финансовой ответственности, центры затрат.
37. Понятие финансового моделирования. Корпоративные модели финансового планирования и их использование при разработке финансовой политики предприятия.
38. Содержание, задачи и методы инвестиционного планирования
39. Методы оценки инвестиционных проектов и инвестиционных программ
40. Бизнес-планирование как элемент инвестиционного планирования. Содержания основных расчетов в рамках бизнес-планирования

### 6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

#### Контроль освоения компетенций

Вид контроля	Контролируемые темы	Компетенции, компоненты которых контролируются
задачи, тест, реферат	Сущность, задачи и содержание внутрифирменного планирования	ПК-16
задачи, тест, реферат	Информационное обеспечение внутрифирменного планирования	ПК-16
задачи, тест, реферат	Методы планирования и прогнозирования	ПК-16
задачи, тест, реферат	Структура внутрифирменного планирования. Система операционных и финансовых планов организации	ПК-16
задачи, тест, реферат	Стратегическое финансовое планирование	ПК-16
задачи, тест, реферат	Бюджетирование как технология текущего финансового планирования. Бюджетный процесс	ПК-16
задачи, тест, реферат	Разработка операционных бюджетов	ПК-16
задачи, тест, реферат	Разработка финансовых бюджетов. Прогнозирование финансовой отчетности	ПК-16
задачи, тест, реферат	Организационное обеспечение и мониторинг реализации финансовых планов	ПК-16
Экзамен	Все темы	ПК-16

#### Тесты к экзамену по дисциплине (пример):

1. Традиционная система планирования включает следующие содержательные уровни:

- а. ретроспективное, текущее, перспективное;
- б. стратегическое, оперативное, финансовое;
- в. долгосрочное, среднесрочное, краткосрочное.

2. Бюджетирование - это:

- а. система планирования деятельности предприятия;
- б. система управления деятельностью предприятия;
- в. одновременно а и б.

3. Упрощенная последовательность составления прогнозной финансовой отчетности, используемая на этапе предварительного планирования, имеет вид:

- а. отчет о прибылях – баланс – отчет о движении денежных средств;
- б. отчет о прибылях – отчет о движении денежных средств – баланс;
- в. отчет о движении денежных средств – баланс – отчет о прибылях.

4. Исходным этапом бюджетирования является:

- а. бюджет себестоимости;
- б. бюджет производства;
- в. бюджет продаж;
- г. ничего из названного;

5. Прогнозный баланс показывает:

- а. ожидаемые доходы и расходы организации;
- б. имущество предприятия и источники его формирования;
- в. активы предприятия;
- г. ожидаемую потребность в финансировании.

6. Бюджетный цикл включает:

- а. процесс разработки бюджетов;
- б. процесс реализации бюджетов;
- в. процесс текущей корректировки бюджетов;

- г. одновременно а и б;
- д. одновременно а, б, в.

7. Доходы и расходы по основным видам деятельности планируются в рамках:

- а. производственного бюджета;
- б. операционного бюджета;
- в. финансового бюджета;
- г. бюджета продаж.

8. Оценка статей баланса на основе относительных показателей, устанавливаемых путем вертикального анализа, соответствует:

- а. методу балансовых соотношений;
- б. методу сроков оборачиваемости;
- в. методу индексов;
- г. методу процента продаж.

9. Сокращение выручки от реализации при прочих равных условиях:

- а. изменяет структуру активов;
- б. изменяет структуру пассивов;
- в. изменяет структуру баланса активов и пассивов;
- г. изменяет структуру баланса активов и пассивов лишь в зависимости от других условий;
- д. не влияет на структуру активов и пассивов.

10. Сводный бюджет предприятия включает:

- а. текущий и операционный бюджет;
- б. производственный и финансовый бюджет;
- в. операционный и финансовый бюджет.

11. Прогнозирование денежных потоков (ДП) на основе оценки только статей баланса и отчета о прибылях и убытках соответствует:

- а. прямому методу оценки ДП;
- б. косвенному методу оценки ДП;
- в. матричному методу оценки ДП;
- г. смешанному методу оценки ДП.

12. Результатом бюджетирования является:

- а. оценка ожидаемых доходов и расходов предприятия;
- б. оценка объемов производства и продаж;
- в. формирование прогнозной финансовой отчетности;
- г. оценка потребности в финансировании и инвестициях.

13. Определение потребности в финансировании, возникающей в результате временного расхождения между поступлениями и выплатами проводится в рамках:

- а. метода процента продаж;
- б. метода динамических коэффициентов;
- в. метода индексов;
- г. метода сроков оборачиваемости;
- д. метода балансовых соотношений.

14. Финансовый бюджет отражает:

- а. доходы и расходы по основным видам деятельности;
- б. объем и структуру источников средств и направления их использования;
- в. объем и структуру денежных потоков по финансовой и инвестиционной деятельности;
- г. все перечисленное.

15. При составлении прогнозного баланса соблюдают последовательность:

- а. сначала оценка активов, затем пассивов;
- б. сначала оценка пассивов, затем активов;
- в. сначала оценка денежных потоков, затем активов;
- г. сначала оценка потребности в финансировании, затем активов.

16. Бюджет движения денежных средств предназначен для:

- а. оценки поступлений и платежей от основных видов деятельности;
- б. оценки остатка денежных средств на расчетном счете, формируемого за счет притока и оттока средств;
- в. оценки ожидаемых доходов и расходов предприятия.

17. Результатом составления операционного бюджета является:

- а. бюджет производства;
- б. бюджет продаж;
- в. бюджет себестоимости;
- г. бюджет отчета о прибылях и убытках.

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Корпоративные финансы [Текст] : учебник / под ред. М.В. Романовского, А.И. Вострокнутовой. - СПб. : Питер, 2013. - 592 с.

Режим доступа: [http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r\\_91/cgiirbis\\_64.exe?P21DBN=KATL&I21DBN=KATL\\_PRINT&S21FMT=fullw\\_print&C21COM=F&Z21MFN=14812](http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?P21DBN=KATL&I21DBN=KATL_PRINT&S21FMT=fullw_print&C21COM=F&Z21MFN=14812) – 100 экз.

2. Сергеев, И.В. Оперативное финансовое планирование на предприятии [Текст] / И.В. Сергеев, А.В. Шипицын. - М. : Финансы и статистика, 2002. - 288 с.

Режим доступа: [http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r\\_91/cgiirbis\\_64.exe?P21DBN=KATL&I21DBN=KATL\\_PRINT&S21FMT=fullw\\_print&C21COM=F&Z21MFN=4644](http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?P21DBN=KATL&I21DBN=KATL_PRINT&S21FMT=fullw_print&C21COM=F&Z21MFN=4644) – 20 экз.

3. Бухалков, М. И. Внутрифирменное планирование [Текст] / М. И. Бухалков. - 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 400 с.

Режим доступа: [http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r\\_91/cgiirbis\\_64.exe?P21DBN=KATL&I21DBN=KATL\\_PRINT&S21FMT=fullw\\_print&C21COM=F&Z21MFN=4086](http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?P21DBN=KATL&I21DBN=KATL_PRINT&S21FMT=fullw_print&C21COM=F&Z21MFN=4086) – 23 экз.

4. Организация и планирование деятельности на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие / В. Д. Дорофеев, Б. А. Филиппов, Г. И. Дубина. - Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. - 149 с. - 22 экз. режим доступа: [http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r\\_91/cgiirbis\\_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%94%D0%BE%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B5%D0%B5%D0%B2.%20%D0%92%D0%BB%D0%B0%D0%B4%D0%B8%D0%BC%D0%B8%D1%80%20%D0%94%D0%BC%D0%B8%D1%82%D1%80%D0%B8%D0%B5%D0%B2%D0%B8%D1%87](http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%94%D0%BE%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B5%D0%B5%D0%B2.%20%D0%92%D0%BB%D0%B0%D0%B4%D0%B8%D0%BC%D0%B8%D1%80%20%D0%94%D0%BC%D0%B8%D1%82%D1%80%D0%B8%D0%B5%D0%B2%D0%B8%D1%87)

б) дополнительная литература:

1. Планирование на предприятии (организации): учебное пособие / Е. С. Вайс и др. – М.: КНОРУС, 2012. - 336 с.

режим доступа: [http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r\\_91/cgiirbis\\_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=S=&S21STR=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20-%20%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F](http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=S=&S21STR=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20-%20%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F) - 10 экз.

2. Брусов, П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учебное пособие / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. – М.: КНОРУС, 2014. - 232 с.

режим доступа: [http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r\\_91/cgiirbis\\_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=S=&S21STR=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20-%20%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F](http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=S=&S21STR=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20-%20%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F)

[1REF=3&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=Брусов,%20Пётр%20Никитович](#) - 20 экз.

3. Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 томах / И.А. Бланк, т.1 - Киев: Эльга, Ника-Центр, 2001. – 592 с.

режим доступа: [http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r\\_91/cgiirbis\\_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=Бланк,%20Игорь%20Александрович](http://kleopatra.pnzgu.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=KATL&P21DBN=KATL&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=Бланк,%20Игорь%20Александрович) - 41 экз.

4. Планирование на предприятии: Учебник / М.И. Бухалков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 411 с. режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=426964>

5. Финансовое планирование и бюджетирование: Учебное пособие / Платонова Н.А., Федоров Я.П., Юрзинова И.Л.; Под ред. Незамайкина В.Н. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2016. – 117 с.

режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=543107>

6. Симоненко Н. Н. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика фирмы: Учебник / Н.Н. Симоненко, В.Н. Симоненко. – М.: Магистр: Инфра-М, 2012. – 512 с.

режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=260447>

7. Самылин А. И. Корпоративные финансы: Учебник / Самылин А. И. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 472 с.

режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=417627>

в) учебно-методические материалы

1. Финансовое планирование на предприятии : метод. указания / сост. : В.А. Бондаренко, Е.И. Кисина, Е.В. Куницкая. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 36 с.

Режим доступа: <http://elib.pnzgu.ru/library/21180000>

2. Бычкова А.В., Кисина Е.И., Куницкая Е.В., Похвалов А.С., Зуев А.Н. Методы коммерческого прогнозирования: метод. указания к решению деловых ситуаций / под ред. О.А. Лузгиной. – Пенза, Изд-во ПГУ, 2012. – 28 с.

Режим доступа: <http://elib.pnzgu.ru/library/21094800>

3. Внутрифирменное планирование: планирование производственной программы : метод. указания к решению практических ситуаций / сост.: Е.И. Кисина, Е.В. Куницкая – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 52 с.

Режим доступа: <http://elib.pnzgu.ru/library/20534300>

4. Бычкова А.В., Кисина Е.И., Куницкая Е.В., Лузгина О.А., Некрылова Н.В. Планирование инвестиций : метод. указания к выполнению курсовой работы и практическим занятиям. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2012. – 28 с.

Режим доступа: <http://elib.pnzgu.ru/library/21274800>

г) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Сайты Росстата и Пензастата // Режим доступа: [www.gks.ru](http://www.gks.ru) и <http://pnz.gks.ru>

2. Сайт аналитической информации РосБизнесКонсалтинг // Режим доступа: <http://volg.rbc.ru/>

3. Официальный сайт компании «Гарант» // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

4. Официальный сайт компании «Консультант Плюс» // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Административно-управленческий портал. Бесплатная электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга на предприятии: [Разделы: «Книги», «Статьи», «Документы», «Обзоры»] // Режим доступа <http://www.aup>

6. Вопросы экономики. Архив [номеров с аннотациями публикаций]: теоретический и научно-практический журнал общеэкономического содержания // Режим доступа <http://www.vopreco.ru/rus/archive.html>

7. Портал по предпринимательству и бизнесу образовательного характера: [Темы: «Бизнес-план», «Контроллинг», «Логистика», «Маркетинг и PR», «Менеджмент (общее

управление)», «Налоги и учет», «Организационный дизайн», «Принятие решений и информационные технологии»] // Режим доступа: <http://www.triz-ri.ru>

8. Библиотека экономической и деловой литературы // Режим доступа: <http://www.aup.ru/library/>

9. Библиотека экономической и управленческой литературы // Режим доступа: <http://eup.ru/Catalog/All-All.asp>

10. Электронная библиотека по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам // Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Для успешного освоения дисциплины необходимы мультимедийные средства обучения (компьютер и проектор), книжный фонд библиотеки. Для выполнения самостоятельной работы студенты должны использовать компьютерный класс, имеющий доступ к ресурсам локальной сети университета и ресурсам сети Интернет.

## **9 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по собственной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины базируется на следующих возможностях: обеспечение внеаудиторной работы со студентами, в том числе в электронной образовательной среде с использованием соответствующего программного оборудования, дистанционных форм обучения, возможностей интернет-ресурсов, индивидуальных консультаций и т.д.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.) и позволяют оценить достижение ими запланированных в основной образовательной программе результатов обучения и уровень сформированности всех заявленных компетенций. На экзамен приглашается сопровождающий, который обеспечивает техническое сопровождение студенту. При необходимости студенту-инвалиду предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене.



Рабочая программа дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Программу составил:

Похвалов А.С.,

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы»



---

(Ф.И.О., должность, подпись)

**Настоящая программа не может быть воспроизведена ни в какой форме без предварительного письменного разрешения кафедры-разработчика программы.**

Программа одобрена на заседании кафедры «Экономика и финансы»

Протокол № 14

от 14 июня 2016 года

Зав. кафедрой «Экономика и финансы»



(подпись, Ф.И.О.)

Будина В.И.

Программа согласована с заведующим

выпускающей кафедрой ЭиФ

(название кафедры)



(подпись, Ф.И.О., дата)

Будина В.И.

Программа одобрена методической комиссией факультета Экономики и управления

Протокол № 7

от «29» июня 2016 года

Председатель методической комиссии

факультета Экономики и управления




(подпись)

Еремина Е.В.

(Ф.И.О.)

**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата, подпись зав. кафедрой)	Внесенные изменения	Номера листов (страниц)		
			замененных	новых	аннулированных
2017/2018	№1 от 01.09.2017г. 	список литературы	14		