

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-педагогической работе

(подпись)

А.В. Левин

«01» 06 2017 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовое планирование

Направление

подготовки:

38.03.01 «Экономика»

Профиль:

Финансы промышленных предприятий

Программа:

бакалавриат

Форма обучения:

очная, очно-заочная, заочная

Форма обучения:	Очная	Очно-заочная	Заочная
Семестр(ы)	6	7	7
Общая трудоёмкость в з.е./часах	3,5/126	3/108	3/108
Аудиторные занятия (час.), в том числе	51	6	6
Лекции (час.)	34	4	4
Практические (семинарские) занятия (час.)	17	2	2
Лабораторные работы (час.)	-	-	-
Самостоятельная работа (час.), в том числе	21	84	84
Курсовой проект (работа) (семестр/час.)	-	-	-
Индивидуальное задание (кол./час.)	-	1/9	1/9
Форма промежуточной аттестации (экзамен (зачёт), час.)	экзамен, 54 час.	экзамен, 18 час.	экзамен, 18 час.

Донецк, 2017 г.

Рабочая программа дисциплины «Финансовое планирование» составлена в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» по профилю «Финансы промышленных предприятий» для 2017 года приёма.

Составитель: Устинова Л.Н., к.э.н., доц. каф. «Финансы и экономическая безопасность».

Рабочая программа **рассмотрена и принята** на заседании кафедры «Финансы и экономическая безопасность».

Протокол от «18» мая 2017 года № 10

Заведующий кафедрой  Г.А.Портнова

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой «Финансы и экономическая безопасность»

Протокол от «18» мая 2017 года № 10

Заведующий кафедрой  Г.А.Портнова

Рабочая программа **одобрена учебно-методической комиссией** ДонНТУ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Протокол от «31» мая 2017 года № 4

Председатель  С.Н. Крапивницкая

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры
«Финансы и экономическая безопасность»

Протокол от «____» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансы и экономическая
безопасность»

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры
«Финансы и экономическая безопасность»

Протокол от «____» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансы и экономическая
безопасность»

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры
«Финансы и экономическая безопасность»

Протокол от «____» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансы и экономическая
безопасность»

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

1. ОБЪЕКТ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Финансовое планирование» рассматривает вопросы сущности и механизма финансового планирования и прогнозирования финансовой деятельности на предприятии.

Целью дисциплины является изучение сущности и роли финансового планирования, получение теоретических и практических знаний в сфере финансового планирования и прогнозирования, изучение методологических и методических вопросов бизнес-планирования в компании, а также приобретение практических навыков для анализа текущего состояния компании и разработки бизнес-плана.

Задачи дисциплины:

- определение роли и места финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов;
- овладение основными приемами и техниками финансового планирования;
- определение роли и места бюджетирования в системе финансового планирования, преимуществ и недостатков применения различных приемов бюджетирования при решении конкретных задач финансового управления;
- освоение техники составления финансовой части бизнес-плана организации.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- содержание основных категорий и этапов планирования деятельности производственного (коммерческого) предприятия, функционирующего в условиях конкурентных экономических отношений;
- методические основы бизнес-планирования;
- механизмы операционного анализа;
- содержание финансового профиля бизнес-плана;

уметь:

- применять на практике механизмы операционного анализа,
- разрабатывать финансовый профиль бизнес-плана;
- разрабатывать бизнес-план реконструкции производственного объекта.

Перечисленные результаты обучения являются основой для формирования следующих компетенций:

- способности использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- готовности самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных и нормативных актов, знания теории и практики (ОПК-4);
- способности выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-6);
- способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способности выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла учебного плана.

Базируется на знаниях и умениях, которые студент приобрел при освоении предшествующих дисциплин «История экономики и экономических учений», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Основы предпринимательской деятельности», «Международная экономика», «Экономика предприятия», «Финансовая деятельность субъектов хозяйствования», «Финансы».

Знания и умения, приобретенные при освоении данной дисциплины, реализуются

студентом при изучении последующих дисциплин «Финансовый рынок», «Управление денежными потоками предприятия», «Бюджетный менеджмент».

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение учебных часов по темам дисциплины и видам занятий

Наименование тем (содержательных модулей)	Количество часов (очная/очно-заочная/заочная форма)				
	Всего	В том числе			
		Лекции	Практ. (Семинары)	Лабор.	СРС
Тема 1. Сущность финансового планирования	4/6/6	2/0/0	-	-	2/6/6
Тема 2. Системы и виды финансового планирования	6/7/7	2/1/1	2/0/0	-	2/6/6
Тема 3. Общие принципы финансового планирования	4/6/6	2/0/0	-	-	2/6/6
Тема 4. Методы планирования финансовых показателей	8/8/8	4/1/1	2/1/1	-	2/6/6
Тема 5. Этапы финансового планирования	4/6/6	2/0/0	-	-	2/6/6
Тема 6. Бизнес-план как основной инструмент внутрифирменного планирования	8/8/8	4/1/1	2/1/1	-	2/6/6
Тема 7. Бюджетирование как контур финансового управления	10/7/7	6/1/1	2/0/0	-	2/6/6
Тема 8. Основы и формы оперативного финансового планирования	6/6/6	2/0/0	2/0/0	-	2/6/6
Тема 9. Особенности и проблемы организации финансового планирования на промышленном предприятии	5/6/6	2/0/0	2/0/0	-	1/6/6
Тема 10. Финансовое планирование деятельности предприятия в условиях неопределенности	4/7/7	2/0/0	1/0/0	-	1/7/7
Тема 11. Организация финансового прогнозирования на предприятии	7/7/7	4/0/0	2/0/0	-	1/7/7
Тема 12. Разработка финансовой стратегии	6/7/7	2/0/0	2/0/0	-	2/7/7
Индивидуальное задание	-/9/9				-/9/9
Подготовка к экзамену	54/18/18				
Итого:	126/108/108	34/4/4	17/2/2	-	21/84/84

3.2. Лекции

Тема 1. Сущность финансового планирования

Содержание темы 1:

Актуальность дисциплины «Финансовое планирование». История финансового планирования и прогнозирования как инструмента управления. Место и значение финансового планирования в общей системе планирования на предприятии.

Определение и содержание понятия «финансовое планирование» и «прогнозирование». Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования. Факторы, ограничивающие использование финансового планирования в странах постсоветского пространства.

Существенные признаки финансового планирования. Субъекты и объекты финансового планирования. Предмет финансового планирования.

Литература к теме 1: [1, 3, 5, 9, 10]

Тема 2. Системы и виды финансового планирования

Содержание темы 2:

Определение и сущность форм финансового планирования. Взаимосвязь видов, форм и методов финансового планирования. Системы финансового планирования на предприятии.

Виды финансового планирования. Детерминированная система планирования. Стохастическая (вероятностная) система планирования. Реактивное планирование. Инактивное планирование. Преактивное планирование. Интерактивное планирование.

Литература к теме 2: [2, 3, 6, 7, 9, 11]

Тема 3. Общие принципы финансового планирования

Содержание темы 3:

Принципы (правила) финансового планирования. Классификация объектов финансового планирования. Определение и сущность финансовых ресурсов.

Понятие и содержание финансовых отношений. Определение и экономическое содержание стоимостных пропорций.

Результаты финансового планирования и прогнозирования.

Литература к теме 3: [1, 3, 8, 9, 12]

Тема 4. Методы планирования финансовых показателей

Содержание темы 4:

Классификация методов финансового планирования. Нормативный метод финансового планирования. Метод финансового планирования «процент от продаж». Метод бюджетирования в системе финансового планирования.

Расчетно- аналитический метод финансового планирования. Оптимизационные модели как метод финансового планирования.

Балансовый метод в финансовом планировании. Метод многовариантности (сценариев) в финансовом планировании. Метод экономико-математического моделирования.

Прогнозный метод (прогнозирование) в финансовом планировании. Определение и экономическое содержание технологии финансового планирования.

Литература к теме 4: [1, 3, 6, 7, 11]

Тема 5. Этапы финансового планирования

Содержание темы 5:

История стратегического финансового планирования и прогнозирования как инструмента управления на предприятии. Концепция стратегического финансового планирования и характеристика ее этапов.

Определение и экономический смысл понятия «стратегическое финансовое планирование». Задачи стратегического финансового планирования. Этапы финансового планирования.

Финансовая политика компании: содержание, направления, разработка.

Литература к теме 5: [1, 2, 5, 7, 9, 12]

Тема 6. Бизнес-план как основной инструмент внутрифирменного планирования

Содержание темы 6:

Понятие бизнес-планирования как основного аналитического метода планирования. Бизнес-план и его основные разделы. Цели разработки бизнес-плана. Финансовая часть бизнес-плана и входящие в него документы.

Основные международные показатели оценки эффективности инвестиционных проектов: показатель чистого дисконтированного дохода, показатель внутренней нормы доходности, индекс доходности, срок окупаемости.

Понятие и экономическое содержание инвестиционного бюджета. Формат инвестиционного бюджета.

Литература к теме 5: [2, 5, 7, 9, 10, 13]

Тема 7. Бюджетирование как контур финансового управления

Содержание темы 7:

История и этапы становления и развития бюджетирования. Сущность понятия «бюджетирование». Задачи, стоящие перед бюджетированием. Фазы принятия решения в бюджетировании. Объект бюджетирования. Сущность и виды бюджетов. Общая технология бюджетирования предприятия (с последовательным поэтапным рассмотрением построения всех видов операционных и финансовых бюджетов).

Схема общей технологии бюджетирования предприятия. Методы составления прогнозного бюджета продаж. Экономическое содержание анализа «издержки-объем-прибыль». CVP-анализ как инструмент планирования объема продаж. Определение объема валового выпуска.

Товарный выпуск. Валовый выпуск. Определение потребности в основных материалах. Определение понятия «основные материалы». Два основных расчетных инструмента определения бюджета основных материалов: метод технологического нормирования и метод сравнительного анализа счетов.

Составление бюджета прямых затрат труда. Составление бюджета закупок.. Бюджет прямых материальных затрат. Бюджет субподрядных работ. Бюджет полуфабрикатов собственного производства. Бюджет общепроизводственных расходов. Бюджет производственных затрат.

Определение себестоимости выпуска и ее виды. Расчет величины переменных коммерческих (сбытовых) расходов. Сущность и способ расчета величины постоянных расходов. Калькуляция себестоимости продаж по видам продукции. Расчет показателей маржинального дохода. Расчет рентабельности в разрезе видов продукции.

Экономическая сущность бюджета движения денежных средств и способ его составления. Экономическое содержание прогнозного баланса и способ его составления. Составление прогнозного отчета об изменении финансового состояния. Расчет величины первичного финансового дефицита. Сущность и разновидности показателя ликвидности предприятия. Способы корректировки бюджетных показателей. Сводный бюджет.

Литература к теме 7: [2, 4, 6, 9, 10, 13]

Тема 8. Основы и формы оперативного финансового планирования

Содержание темы 8:

Организация бюджетирования на предприятии. Центры финансовой ответственности. Перечень основных требований к организации процесса бюджетирования. Финансовая структура. Центры финансовой ответственности: сущность и виды. Центры доходов. Центры затрат. Центры прибыли. Центры инвестиций. Принципы выделения центров финансовой ответственности.

Основные условия успешного функционирования центров финансовой ответственности. Принципы построения эффективной системы материального стимулирования, Бюджетный регламент. Бюджетный комитет.

Литература к теме 8: [2, 3, 5, 7, 8, 10, 13]

Тема 9. Особенности и проблемы организации финансового планирования на промышленном предприятии

Содержание темы 9:

Сущность оперативного финансового планирования на промышленном предприятии. Задачи оперативного финансового планирования. Основные направления оперативного управления оборотными активами.

Дебиторская задолженность и ее виды. Задачи управления дебиторской задолженностью. Анализ дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность. Категории кредиторов. Перечень задач управления кредиторской задолженностью. Очередность банковских платежей в случае недостаточности средств на текущих счетах промышленного предприятия.

Особенности и проблемы организации финансового планирования на промышленном предприятии

Литература к теме 9: [1, 2, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 13]

Тема 10. Финансовое планирование деятельности предприятия в условиях неопределенности

Содержание темы 10:

Платежный календарь: определение и способ составления. Задачи составления платежного календаря. Документальные источники информации для составления платежного календаря предприятия.

Расчет совокупной потребности в краткосрочном финансировании. Кассовый план. Финансовое планирование деятельности предприятия в условиях неопределенности и риска.

Литература к теме 10: [1, 3, 5-8, 10, 11, 13]

Тема 11. Организация финансового прогнозирования на предприятии

Содержание темы 11:

Сущность финансового прогнозирования на предприятии. Организация финансового прогнозирования на предприятии. Методология составления стратегических финансовых прогнозов.

Функции и роль финансовой службы в процессе финансового прогнозирования. Функции и роль финансового директора в процессе финансового планирования и прогнозирования.

Литература к теме 11: [2-4, 7, 9, 10, 12, 13]

Тема 12. Разработка финансовой стратегии

Содержание темы 12:

Финансовая стратегия и процесс ее формирования. Разработка стратегических базовых альтернатив. Виды финансовых стратегий и их взаимосвязь с другими функциональными стратегиями предприятия.

Значение финансовой политики для формирования финансовых стратегий предприятия. Цели и задачи финансовой политики компании. Разделы финансовой политики.

Информационные технологии, их уровни и роль в формировании финансовых стратегий. Корпоративные интегрированные системы.

Литература к теме 12: [2, 3, 5, 6, 8, 10, 13]

3.3. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Тема занятия	Объем, час. очн/очн - заоч/заочн	Литература
1	Сущность финансового планирования	-	[1-3,6-10]
2	Системы и виды финансового планирования	2/0/0	[1-3,6-10]
3	Общие принципы финансового планирования	-	[2,4,10-13]
4	Методы планирования финансовых показателей	2/1/1	[2,3,7,9]
5	Этапы финансового планирования	-	[10-13]
6	Бизнес-план как основной инструмент внутрифирменного	2/0/0	[1,4,6-9]

	планирования		
7	Бюджетирование как контур финансового управления	2/0/0	[2,5,6-9]
8	Основы и формы оперативного финансового планирования	2/0/0	[1,7,9,1]
9	Особенности и проблемы организации финансового планирования на промышленном предприятии	2/1/1	[2,6.7-9]
10	Финансовое планирование деятельности предприятия в условиях неопределенности	1/0/0	[1,6,13]
11	Организация финансового прогнозирования на предприятии	2/0/0	[4,8,13]
12	Разработка финансовой стратегии	2/0/0	[2,5-13]
Итого:		17/2/2	

3.4. Лабораторные работы – не предусмотрены.

3.5. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Виды самостоятельной работы студента	Объем, час.
1	Изучение лекционного материала (не менее 50% от объема лекций)	21/38/38
2	Подготовка к практическим занятиям (не менее 50% от объема аудиторных практических занятий)	54/34/34
3	Подготовка к лабораторным работам (не менее 50% от объема аудиторных лабораторных занятий)	-
4	Выполнение курсового проекта (36 часов)	-
5	Выполнение курсовой работы (27 часов)	-
6	Выполнение индивидуального задания (не менее 9 часов)	-/12/12
Итого:		75/84/84

3.6. Курсовой проект (работа), индивидуальное задание

Курсовая работа и индивидуальное задание по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

Студентам предлагается написать реферат по темам курса. Тема выбирается студентом из перечня тем, предложенных преподавателем.

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль знаний студентов производится в процессе проведения опросов на семинарских и практических занятиях, во время контрольных опросов в ходе проведения практических занятий, а также по результатам подготовки студентом реферата.

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины в семестре проводится в форме семестрового зачета в соответствии с «Положением об организации и проведении семестрового контроля знаний студентов в Донецком национальном техническом университете», утвержденном 25.09.2013 года.

Для определения уровня знаний студентов преподаватель руководствуется критериями оценки знаний, являющимися составляющей учебно-методического комплекса дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Литература:

Основная:

1. Бригхэм Ю., Эрхард М. Финансовый менеджмент. СПб.: Питер, 2010 г.
2. Иванов В.В., Цытович Н.Н. Корпоративное финансовое планирование. СПб.: БАН; Нестор-История, 2010 г.
3. Карпов А.Е. Бюджетирование как инструмент управления. Книга 1. М.: Результат и качество, 2007 г.

Дополнительная:

4. Аньшин В.М., Царьков И. Н., Яковлева А.Ю. Бюджетирование в компании: Современные технологии постановки и развития. М.: Дело, 2015 г.
5. П.Н. Шуляк Финансы предприятия : Учебник для вузов / П. Н. Шуляк ; Моск.гос.социал.ун-т. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд.-торг. корпорация "Дашков и К", 2002. - 752с. – 9экз
6. Бочаров, В.В. Инвестиции: учебник для вузов/В.В. Бочаров. - 2-е изд. СПб.: Питер, 2009.
7. Добровольский Е., Карабанов Б., Боровков П., Глухов Е., Бреслав Е. Бюджетирование: шаг за шагом. СПб.: Питер, 2010 г.
8. Жилкина А.М. Финансовое планирование на предприятии. М.: Благовест-В, 2012 г.
9. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятий. М.: ТК Велби, Проспект, 2009 г.
10. Ковалева А.М., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы. М.: ИНФРА-М, 2010 г.
11. Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015 г
12. Просветов Г.И. Финансовый менеджмент: задачи и решения. М.: Альфа-пресс, 2010 г.
13. Станиславчик, Е.Н. Бизнес-план. Управление инвестиционными проектами/Е.Н. Станиславчик. – 2-е изд. - М.: Ось-89, 2009
13. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Издательство «Дело и сервис», 2011г.

Электронные образовательные ресурсы:

1. Финансовое планирование организации [Электронный ресурс]. - М. : ИД "Равновесие", 2007. - 1CD. - Систем. требования: Microsoft Windows.
2. Брусов П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. - 1 Мб. - М.: КНОРУС, 2014. - 1 файл. - Систем. требования: Просмотрщик djvu-файлов.

Учебно-методические издания, разработанные в ДонНТУ:

К лекциям:

Конспект лекций по дисциплине «Финансовое планирование» в электронной форме.

К практическим занятиям:

1. Методические рекомендации по выполнению задач практических занятий (тестов) по нормативной учебной дисциплине цикла естественнонаучной и общеэкономической подготовки "Финансы" [Электронный ресурс] : для студентов всех форм обучения / ГВУЗ "ДонНТУ", Учеб.-науч. ин-т "Высш. шк. экономики и менеджмента", Фак. экономики, Каф. финансов и банк. дела ; сост.: Т.Е. Рубан и др.. - (42Кб). - Донецк : ДонНТУ, 2011. - 1 файл. - Систем. требования: ZIP-архиватор, Microsoft Word.
2. Методические рекомендации для проведения практических (семинарских) занятий по нормативной учебной дисциплине цикла профессиональной и практической подготовки «Инвестиционный анализ» [Электронный ресурс]. (2016 г.)
3. Методические рекомендации к проведению практических занятий по дисциплине «Финансовое планирование» в электронной форме.
К самостоятельной работе студента:
Методические рекомендации к организации самостоятельной работы по учебной дисциплине «Финансовое планирование» в электронной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия: проводятся в Учебном корпусе № 3 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 96 (к. 104). Компьютерный класс площадью 59 м² оснащен компьютерами с выходом в сеть в количестве 9 шт.

2. Практические занятия: проводятся в Учебном корпусе № 3 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 96 (к. 104). Компьютерный класс площадью 59 м² оснащен компьютерами с выходом в сеть в количестве 9 шт.

Составитель рабочей программы:



Устинова Л.Н.