


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 31.01.2022 00:08:46
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра финансов и кредита

Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
« 5 » 03 2021 г.



ФИНАНСОВОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

Методические рекомендации по проведению практических занятий
для магистров направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Курск 2021

УДК 336.581

Составитель О.В. Беляева

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент А.С. Обухова

Финансовое прогнозирование: методические рекомендации по проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: О.В. Беляева. - Курск, 2021. - 26с. – Библиогр.: с. 24

Методические рекомендации содержат тематический план практических занятий по дисциплине «Финансовое прогнозирование», порядок оценки знаний на основе рейтингового контроля, а также сквозную задачу для проведения практических занятий.

Предназначены для магистров направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. ____ . Уч.-изд. л. ____ . Тираж экз. Заказ. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94

СОДЕРЖАНИЕ

1. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	4
2 ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	5
3 ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ БАЛЛОВ	7
4 СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА.....	9
5 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	24

1. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Оно начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет баллы выступавшим студентам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

На практических занятиях рекомендуется подготовить проект «Финансовое прогнозирование».

Проект включает в себя следующие разделы:

- краткая характеристика организации,
- миссия, цель и задачи деятельности,
- оценка финансового положения организации,
- сильные и слабые стороны, возможности и угрозы финансовой деятельности компании,
- финансовые риски и перспективы роста финансового потенциала,
- определение функциональной цели в области финансов,
- обоснование ключевых факторов успеха,
- обоснование ключевых показателей эффективности,

- основные положения перспективной финансовой политики организации (привлечение капитала, инвестирование в модернизацию компании, формирование активов, управление финансовым результатом).

При подготовке к практическому занятию студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем, студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы. Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце занятия.

При освоении данного курса студент может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой.

2 ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Таблица 1 – Практические занятия

№	Наименование практического занятия	Содержание
1	Основные понятия финансового прогнозирования и планирования	<ul style="list-style-type: none"> – Основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования – Современные тенденции прогнозирования и планирования
2	Методология и организация планирования и прогнозирования	<ul style="list-style-type: none"> – Сущность и классификация прогнозов – Методологические и методические основы прогнозирования – Организация процесса прогнозирования
3	Корпоративное финансовое	<ul style="list-style-type: none"> – Сущность корпоративного финансового планирования инвестиционный анализ

	планирование	<ul style="list-style-type: none"> – . Типы внутрифирменного планирования – Методология и принципы корпоративного финансового планирования
4	Стратегический финансовый анализ и методы его осуществления	<ul style="list-style-type: none"> – Процесс изучения влияния факторов внешней и внутренней среды на точность прогнозов в финансовой деятельности предприятия – Последовательность стратегического финансового анализа
5	Корпоративное стратегическое планирование	<ul style="list-style-type: none"> – Процесс формирования стратегических целей финансовой деятельности предприятия – Разработка целевых стратегических нормативов финансовой деятельности предприятия – Построение «дерева целей» финансовой стратегии предприятия
6	Функциональное планирование в компании	<ul style="list-style-type: none"> – Планирование прибыли и рентабельности – Планирование издержек производства и обращения – Планирование персонала организации
7	Финансовое прогнозирование в реализации финансовой стратегии	<ul style="list-style-type: none"> – Масштабы стратегических изменений финансовой деятельности – Диагностика характера изменения условий внешней финансовой среды – Выбор методов управления реализацией финансовой стратегии предприятия – Построение эффективной системы контроля реализации финансовой стратегии предприятия

3 ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ БАЛЛОВ

Таблица 2 Порядок начисления баллов в рамках БРС для студентов очной формы обучения

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	Балл	Примечание	Балл	Примечание
Практическое занятие №1	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №2	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №3	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №4	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №5	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №6	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №7	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №8	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №9	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №10	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №11	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №12	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №13	1	Выполнил, но «не защитил»	2	Выполнил и «защитил»
СРС	12		24	
Посещаемость	0		16	

Зачет	0		36	
Итого	25		100	

Условия, при которых возможна сдача зачета:

– в течение семестра студент набирает более 51 балла;

Максимальное количество баллов за тестирование – 36 баллов.

Таблица 3 Порядок начисления баллов в рамках БРС для студентов заочной формы обучения

Форма контроля в семестре	Минимальный балл		Максимальный балл	
	Балл	Примечание	Балл	Примечание
Практическое занятие №1	2	Выполнил, но «не защитил»	4	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №2	2	Выполнил, но «не защитил»	4	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №3	2	Выполнил, но «не защитил»	4	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №4	2	Выполнил, но «не защитил»	4	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №5	2	Выполнил, но «не защитил»	4	Выполнил и «защитил»
Практическое занятие №6	2	Выполнил, но «не защитил»	4	Выполнил и «защитил»
СРС	12		24	
Посещаемость	0		16	
Зачет	0		36	
Итого	25		100	

Условия, при которых возможна сдача зачета:

– в течение семестра студент набирает более 51 балла;

Максимальное количество баллов за компьютерное тестирование – 60 баллов.

4. СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ПО СОСТАВЛЕНИЮ БАЛАНСА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

На практических занятиях решаются задачи по финансовому планированию; а также сквозная задача по составлению баланса доходов и расходов предприятия.

Для выполнения задания необходимо:

1. Исчислить и распределить амортизационные отчисления.

Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из среднегодовой стоимости амортизируемых основных фондов в планируемом периоде и средней нормы амортизационных отчислений (приведенных в таблице 1.2).

2. Рассчитать смету затрат на производство продукции (табл.1.1)

При определении производственной себестоимости товарной продукции нужно обратить внимание на особенности учета изменения остатков незавершенного производства и расходов будущих периодов при их увеличении или сокращении.

3. Определить объем реализуемой товарной продукции и прибыли (табл. 2.2)

Остатки готовой продукции на складах и товаров отгруженных на конец года рассчитываются исходя из норм запаса в днях по условию задания и данных сметы затрат на производство на IV квартал (пользуясь данными о товарной продукции и по производственной себестоимости исчислить однодневный оборот).

4. Рассчитать налог на прибыль (табл. 2.3).

5. Рассчитать потребность в собственных оборотных средствах на конец планируемого года, их прирост (табл. 2.4).

Потребность в оборотных средствах по статьям «Производственные запасы», «Незавершенное производство», «Готовая продукция» определяется исходя из нормы запаса в днях и однодневного (планового) оборота по соответствующим статьям затрат на производство на IV квартал. При этом величина однодневного (планового) оборота по незавершенному производству исчисляется исходя из себестоимости валовой продукции, а по готовой продукции – исходя из производственной себестоимости товарной продукции.

Источниками финансирования прироста норматива собственных оборотных средств служит прирост устойчивых пассивов, а в недостающей части – средства чистой прибыли (2.5)

6. Определить показатели рентабельности (табл. 2.6).

Рентабельность продукции определяется как отношение прибыли к полной себестоимости товарной продукции. Рентабельность продаж определяется как отношение прибыли к объему выручки от реализации продукции (работ услуг). Рентабельность капитала определяется как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных производственных фондов (реального производственного капитала).

7. Определить источники капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения (табл. 2.7). Источниками затрат на непроизводственное строительство являются средства, поступающие в порядке долевого участия от других предприятий и физических лиц; прибыль остающаяся в распоряжении предприятия, а в недостающей части – долгосрочный кредит банка, либо заемные средства от выпуска облигаций.

8. Составить баланс доходов и расходов предприятия (табл. 2.8). Разделы баланса доходов и расходов предприятия заполняются на основе данных условий задания и произведенных расчетов.

Все расчеты должны производиться с точностью до целых тысяч рублей.

9. Составить краткую пояснительную записку к финансовому плану. В пояснительной записке необходимо:

- а) дать характеристику: величины и структуры доходов, расходов, взаимоотношений с кредитной системой и бюджетом; показателей рентабельности, источникам финансирования капитальных вложений, распределению прибыли;
- б) сделать выводы об обеспеченности предприятия финансовыми ресурсами, о структуре источников их формирования;
- в) приложить подробные объяснения расчетов к финансовому плану.

Таблица 1.1 – Смета затрат на производство продукции, тыс. руб.

Статьи затрат	Вариант I		II		III	
	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.
1. Сырье, основные материалы	25652	7696	21010	6321	28010	8412
2. Вспомогательные материалы	1743	524	1425	482	1914	570
3. Топливо	1621	616	1321	397	1761	536
4. Энергия	1095	331	886	271	1181	362
5. Затраты по использованию природного сырья	319	95	261	78	348	104
6. Амортизация основных средств*						
7. Затраты на оплату труда	7760	2786	6710	3418	8281	2895
8. Социальные страховые взносы. Всего*						
9. Прочие расходы	2140	662	1640	534	3662	715
10. Итого затрат*						
11. Списано в непроизводственные счета	469	131	375	112	512	146
12. Затраты на валовую продукцию*						
13. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков незавершенного производства	332	52	-270	-81	363	108
14. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков по расходам будущих периодов	-28	-5	55	15	52	18
15. Производственная себестоимость товарной продукции*						
16. Внепроизводственные (коммерческие) расходы	198	62	165	51	223	68
17. Полная себестоимость товарной продукции*						
18. Товарная продукция в отпускных ценах (без НДС и акцизов)	66540	26350	50701	24210	59820	18090

Таблица 1.1 (продолжение) – Смета затрат на производство продукции, тыс. руб.

Статьи затрат	Вариант IV		Вариант V		Вариант VI	
	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.
1. Сырье, основные материалы	17490	5247	30810	9241	33616	10080
2. Вспомогательные материалы	1188	357	2090	627	2281	684
3. Топливо	1105	422	1936	583	2113	636
4. Энергия	747	225	1298	396	1416	433
5. Затраты по использованию природного сырья	218	65	383	115	418	125
6. Амортизация основных средств*						
7. Затраты на оплату труда	5927	2218	9908	2079	10536	4269
8. Социальные страховые взносы. Всего*						
9. Прочие расходы	1456	455	2465	779	2654	584
10. Итого затрат*						
11. Списано в непроизводственные счета	315	88	555	196	660	189
12. Затраты на валовую продукцию*						
13. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков незавершенного производства	-225	-69	396	156	-452	-135
14. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков по расходам будущих периодов	25	9	-81	-29	31	16
15. Производственная себестоимость товарной продукции*						
16. Внепроизводственные (коммерческие) расходы	135	42	198	62	265	85
17. Полная себестоимость товарной продукции*						
18. Товарная продукция в отпускных ценах (без НДС и акцизов)	42741	13110	65171	29010	71010	22888

Таблица 1.1 (продолжение) – Смета затрат на производство продукции, тыс. руб.

Статьи затрат	Вариант VII		Вариант VIII		Вариант IX	
	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.
1. Сырье, основные материалы	27984	8395	22332	6996	11661	3498
2. Вспомогательные материалы	1901	571	1584	476	792	238
3. Топливо	1768	672	1471	566	737	280
4. Энергия	1195	363	996	301	498	151
5. Затраты по использованию природного сырья	348	103	292	86	146	56
6. Амортизация основных средств*						
7. Затраты на оплату труда	10283	3948	9236	3624	7618	1919
8. Социальные страховые взносы. Всего*						
9. Прочие расходы	2335	720	1947	662	973	300
10. Итого затрат						
11. Списано в непроизводственные счета	540	141	422	85	210	66
12. Затраты на валовую продукцию*						
13. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков незавершенного производства	-190	-80	302	45	-150	-45
14. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков по расходам будущих периодов	35	10	-70	-19	28	7
15. Производственная себестоимость товарной продукции*						
16. Внепроизводственные (коммерческие) расходы	216	155	198	56	90	38
17. Полная себестоимость товарной продукции*						
18. Товарная продукция в отпускных ценах (без НДС и акцизов)	56550	19860	51111	14900	38720	8407

Таблица 1.1 (продолжение) – Смета затрат на производство продукции, тыс. руб.

Статьи затрат	Вариант X		Вариант XI		Вариант XII	
	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.	Всего за год	В т.ч. IV кв.
1. Сырье, основные материалы	14100	4250	1535	461	1285	385
2. Вспомогательные материалы	950	285	155	46	131	44
3. Топливо	888	265	72	21	60	18
4. Энергия	590	180	54	16	45	12
5. Затраты по использованию природного сырья	174	52	46	14	38	11
6. Амортизация основных средств*						
7. Затраты на оплату труда	9141	1045	585	116	72	25
8. Социальные страховые взносы. Всего*						
9. Прочие расходы	1093	356	152	43	173	44
10. Итого затрат*						
11. Списано в непроизводственные счета	250	73	125	35	120	42
12. Затраты на валовую продукцию*						
13. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков незавершенного производства	180	54	32	9	-56	-18
14. Увеличение (-), уменьшение (+) остатков по расходам будущих периодов	-24	-8	12	3	19	8
15. Производственная себестоимость товарной продукции*						
16. Внепроизводственные (коммерческие) расходы	110	34	80	27	81	26
17. Полная себестоимость товарной продукции*						
18. Товарная продукция в отпускных ценах (без НДС и акцизов)	42410	15050	4950	1388	4200	1220

Таблица 1.2 – Плановый ввод в действие ОФ, тыс. руб.

Вариант сметы	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
I	156	84	-	48
II	79	-	96	163
III	-	504	180	600
IV	480	-	168	84
V	84	24	-	156
VI	-	200	100	430
VII	-	168	240	155
VIII	240	250	-	270
IX	110	-	67	600
X	-	240	90	550
XI	-	50	90	36
XII	16	-	22	40

Стоимость основных фондов, на которые начисляется амортизация на начало года по вариантам:

I, II	14510 тыс. руб.
III, IV	16100 тыс. руб.
V, VI	16220 тыс. руб.
VII, VIII	15040 тыс. руб.
IX, X	13820 тыс. руб.
XI, XII	3840 тыс. руб.

Плановое выбытие основных фондов для всех вариантов в III квартале по вариантам, тыс. руб.

I, II	120 тыс. руб.
III, IV	144 тыс. руб.
V, VI	134 тыс. руб.
VII, VIII	160 тыс. руб.
IX, X	120 тыс. руб.
XI, XII	60 тыс. руб.

Средняя норма амортизационных отчислений по вариантам:

I, II, III, IV, V, VI	12%
-----------------------	-----

VII, VII, IX, X, XI, XII 15%

Таблица 1.3 – Данные к расчету реализации и валовой прибыли, тыс. руб.

№	Показатель	Вариант сметы					
		I	II	III	IV	V	VI
1.	Остаток готовой продукции на складе, отгруженной и на ответственном хранении на начало года:						
	а) по производственной себестоимости	1254	1266	1420	1556	1221	1133
	б) по отпускным ценам предприятия	1710	1728	2001	1575	1665	1540
2.	Остаток готовой продукции на складе, отгруженной на конец года (в днях запаса)	9	10	11	12	13	10
3.	Доходы от ценных бумаг	200	135	300	123	130	119
4.	Прибыль от прочей реализации	95	98	200	88	92	85
5.	Налог на имущество	323	330	384	298	315	290

Таблица 1.3 (продолжение) - Данные к расчету реализации и валовой прибыли, тыс. руб.

№	Показатель	Вариант сметы					
		VII	VIII	IX	X	XI	XII
1.	Остаток готовой продукции на складе, отгруженной и на ответственном хранении на начало года:						
	а) по производственной себестоимости	1188	1320	660	670	65	69
	б) по отпускным ценам предприятия	1620	1800	900	780	100	90
2.	Остаток готовой продукции на складе, отгруженной на конец года (в днях запаса)	11	12	12	10	11	10
3.	Доходы от ценных бумаг	126	140	50	45	10	12
4.	Прибыль от прочей реализации	90	100	50	52	10	14
5.	Налог на имущество	206	340	70	50	22	33

Таблица 1.4 – Данные к расчету потребности в собственных оборотных средствах

СМЕТА	Производственные запасы		Незавершенное производство		Расходы будущих периодов		Готовые изделия	
	Потребность в оборотных средствах на н.г., тыс. руб.	Норма запаса, дни	Потребность в оборотных средствах на н.г., тыс. руб.	Норма запаса, дни	Потребность в оборотных средствах на н.г., тыс. руб.	Норма запаса, дни	Потребность в оборотных средствах на н.г., тыс. руб.	Норма запаса, дни
I	4400	49	360	4	16	-	580	6
II	6200	54	450	3	18	-	670	9
III	3700	52	1230	12	22	-	800	8
IV	5280	52	430	4	12	-	660	5
V	5800	53	450	7	17	-	680	7
VI	3700	51	1350	12	22	-	800	8
VII	4840	50	380	6	14	-	600	7
VIII	4400	62	360	4	8	-	580	9
IX	2222	55	180	3	8	-	298	5
X	1840	50	121	4	7	-	310	6
XI	185	48	68	9	2	-	40	6
XII	174	45	72	8	3	-	45	5

Таблица 1.4 (продолжение) - Данные к расчету потребности в собственных оборотных средствах

Вариант сметы	Производственные запасы за IV квартал	Прирост расходов будущих периодов на конец года, тыс. руб.	Прирост устойчивых пассивов, тыс. руб.
I	9027	2	98
II	10836	4	122
III	9900	3	52
IV	10500	4	115
V	11840	4	120
VI	9910	3	51
VII	9855	3	96
VIII	8210	4	99
IX	4101	2	48
X	4932	3	45
XI	468	1	10
XII	540	2	15

Таблица 1.5 – Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, тыс. руб.

Показатель	Вариант сметы					
	I	II	III	IV	V	VI
Всего расходов, в том числе за счет:	420	470	550	450	430	470
1. Поступления по договорам	250	280	480	270	260	280
2. Прибыли*						

Таблица 1.5 (продолжение) – Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, тыс. руб.

Показатель	Вариант сметы					
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Всего расходов, в том числе за счет:	440	460	230	220	111	112
1. Поступления по договорам	260	280	140	145	31	35
2. Прибыли*						

Таблица 1.6 – Расходы на содержание детских дошкольных учреждений, тыс. руб.

Показатель	Вариант сметы					
	I	II	III	IV	V	VI
Всего расходов, в том числе за счет:	260	295	190	275	290	295
1. Средства родителей	72	59	60	55	58	59
2. Прибыли*						

Таблица 1.6 (продолжение) – Расходы на содержание детских дошкольных учреждений, тыс. руб.

Показатель	Вариант сметы					
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Всего расходов, в том числе за счет:	310	241	120	100	99	85
1. Средства родителей	62	52	22	18	15	23
2. Прибыли*						

Таблица 1.7 – Показатели по капитальному строительству, тыс. руб.

СМЕТА	Объем капитальных вложений производственного назначения		Капитальные затраты непроизводственного назначения	Норма плановых накоплений по смете на СМР, выполняемые хоз.способом, в %	Средства, поступающие в порядке долевого участия в жилищном строительстве
	Всего	В т.ч. объем СМР, выполняемых хозяйственным способом			
I	7221	3820	3210	9,2	1710
II	7296	3842	3200	10,0	1621
III	5501	4584	3000	11,0	2004
IV	6650	4421	2560	12,0	1210
V	6200	5520	3050	8,7	2015
VI	6340	4988	2881	9,6	2013
VII	2840	1550	1241	10,1	920
VIII	5352	4381	2254	9,9	1110
IX	4321	2500	1880	9,4	523
X	4411	2640	1112	10,1	451
XI	1111	530	260	10,5	112
XII	933	650	311	11,0	228

Таблица 2.1 – Расчет плановой суммы амортизационных отчислений и ее распределение

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Стоимость амортизируемых ОФ на начало года	
2. Среднегодовая стоимость вводимых ОФ	
3. Среднегодовая стоимость выбываемых ОФ	
4. Среднегодовая стоимость амортизируемых ОФ	
5. Средняя норма амортизационных отчислений, %	
6. Сумма амортизационных отчислений	
7. Использование амортизационных отчислений на капитальные вложения	

Таблица 2.2 – Расчет объема реализации и прибыли предприятия

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток нерезализованной продукции (на складе, в товарах отгруженных и на ответственном хранении) на начало года	
а) по производственной себестоимости	
б) в отпускных ценах	
в) прибыль	
2. Товарная продукция на плановый год	
а) по полной себестоимости	
б) в отпускных ценах	
в) прибыль	
3. Остаток нерезализованной продукции (на складе, в товарах отгруженных и на ответственном хранении) на конец года в днях	
а) по производственной себестоимости	
б) в отпускных ценах	
в) прибыль	
4. Реализация продукции в планируемом периоде	
а) по полной себестоимости	
б) в отпускных ценах	
в) прибыль	
5. Прибыль от прочей реализации	
6. Доходы (расходы) от внереализационной деятельности	
7. Налог на имущество	
8. Валовая прибыль	

Таблица – 2.3 – Расчет налога на прибыль

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Прибыль, всего В том числе доходы от ценных бумаг	
2. Льготы по налогу на прибыль	
3. Налогооблагаемая прибыль	
4. Ставка налога на прибыль	
5. Сумма налога на прибыль	
6. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	

Таблица 2.4 – Расчет плановой потребности в собственных оборотных средствах

Статьи затрат	Потребность в оборотных средствах на нач.года, тыс. руб.	Затраты на 4 квартал		Норма запаса, дни	Потребность в оборотных средствах на конец года, тыс. руб.	Прирост (+), снижение (-) потребности в оборотных средствах, тыс. руб.
		Всего	В день			
1. Производственные запасы						
2. Незавершенное производство						
3. Расходы будущих периодов						
4. Готовая продукция						
ИТОГО						

Таблица 2.5 – Источники финансирования прироста норматива оборотных средств

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Прирост устойчивых пассивов	
2. Чистая прибыль	
ИТОГО	

Таблица 2.6 – Определение показателей рентабельности

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Полная себестоимость реализуемой продукции, тыс. руб.	
2. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	
3. Рентабельность реализованной продукции, %	
4. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	
5. Рентабельность продаж, %	
6. Среднегодовая стоимость основных и оборотных материальных производственных фондов, тыс. руб.	
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	
8. Рентабельность производственного капитала, %	

Таблица 2.7 – Расчет источников финансирования капитальных вложений, тыс. руб.

Показатель	Капитальные вложения производственного назначения	Капитальные вложения непроизводственного назначения
1. Прибыль направляемая на капитальные вложения		
2. Амортизационные отчисления на основные производственные фонды		
3. Плановые накопления по смете на СМР, выполняемые хозяйственным способом		
4. Поступления средств на жилищное строительство в порядке долевого участия		
5. Прочие источники финансирования		
ИТОГО		

Таблица 2.8 – Баланс доходов и расходов (балансовый план) на 20__ год, тыс. руб.

Показатель	Код строки	План на 20__ год	Структура баланса
I. Доходы и поступления			
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), в т.ч.:	001		
- амортизационные отчисления;	002		
- прибыль от реализации товарной продукции	003		
Прибыль от прочей реализации	004		
Доходы (расходы) от внереализационной деятельности (без налогов, относимых на финансовые результаты)	005		
Плановые поступления по смете на строительно-монтажные работы, выполняемые хозяйственным способом	006		
Средства на жилищное строительство, поступающие в порядке долевого участия	007		
Прирост устойчивых пассивов	008		
Поступления по договорам на НИОКР	009		
Поступления от родителей на содержание детей ДУ	010		
Долгосрочный кредит банка на кап.вложения, в том числе:	011		
- на производственное строительство	012		
- на непроизводственное строительство	013		
ИТОГО ДОХОДОВ И ПОСТУПЛЕНИЙ	014		
II. Расходы и отчисления средств			
Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) за вычетом амортизационных отчислений	015		
Капитальные вложения, в том числе:	016		
- на производственное строительство	017		
- на непроизводственное строительство	018		
Прирост норматива оборотных средств	019		
Расходы на научно-исследовательские работы	020		
Расходы на содержание детских дошкольных учреждений	021		
Прочие расходы	022		
Нераспределенная прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	023		
Убытки и потери	024		
ИТОГО РАСХОДОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ	025		
Превышение доходов над расходами (+) или превышение расходов над доходами (*)	026		
III. Платежи в бюджет			
Налог на прибыль	027		
Налог на имущество	028		
Прочие налоги и платежи	029		
Итого платежей в бюджет	030		
ВСЕГО ДОХОДОВ И ПОСТУПЛЕНИЙ	031		
ВСЕГО РАСХОДОВ, ОТЧИСЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ	032		

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Основная учебная литература

1. Румянцева Е. Е. Финансовый менеджмент [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. Е. Румянцева ; Рос.акад. народного хозяйства и гос. службы при Президенте РФ. - Москва :Юрайт, 2016. - 360 с.

2. Турманидзе Т. У. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник / Т. У. Турманидзе, Н. Д. Эриашвили. - М. :Юнити-Дана, 2015. - 247 с. Режим доступа : <http://biblioclub.ru/>

3. Панов, А. И. Стратегический менеджмент [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. И. Панов, И. О. Коробейников, В. А. Панов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 302 с.

4. Степочкина, Е. А. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. А. Степочкина. - Москва : Директ-Медиа, 2014. - 101 с.

Дополнительная учебная литература

1. Незамайкин В. Н. Финансовый менеджмент [Текст] : учебник для бакалавров / В. И. Незамайкин ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва :Юрайт, 2015. - 467 с.

2. Бочаров В. В. Современный финансовый менеджмент [Текст] / В. В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2006. – 464 с.

3. Ермасова Н. Б. Финансовый менеджмент [Текст]: учебное пособие / Н. Б. Ермасова, С. В. Ермасов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2010. – 621 с.

4. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / под общ.ред. проф. А. М. Ковалевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 336 с.

5. Рогова Е.М. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / Е. М. Рогова, Е. А. Ткаченко. – М.: Юрайт, 2011. – 540 с.

6. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / под ред. А. М. Ковалевой. – М.: ИНФРА, 2004. – 284 с.

7. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / Л. Н. Павлова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнита, 2003. – 269 с.

8. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / отв. Ред. Г. Б. Поляк. – М.: Волтерс-Клувер, 2009 – 608 с.

9. Четыркин Е. М. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / Е. М. Четыркин. – М.: Дело, 2005. – 400 с.

10. Стратегическое маркетинговое управление [Электронный ресурс] : учебник / Н. В. Лужнова, О. М. Калиева ; Министерство образования и науки Российской Федерации ; Оренбургский Государственный Университет. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 289 с.

Нормативная база

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 02.07.2005)
2. " Гражданский кодекс Российской Федерации (часть2)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 21.03.2005) (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.06.2005)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации :федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изм.).
4. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 31.12.2004) "О несостоятельности (банкротстве)" (принят ГД ФС РФ 27.09.2002)

Периодические издания

«Финансы и кредит».

«Рынок ценных бумаг».

«Вопросы экономики».

«Российский экономический журнал».

«Финансовый менеджмент»

«Финансовый директор»

«Экономический анализ: теория и практика»

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. Электронный журнал Корпоративные финансы
(<http://cfjournal.hse.ru/>)
2. Росбизнесконсалтинг – информационное агентство
(<http://www.rbc.ru/>)
3. Эксперт – Online (<http://expert.ru/>)
4. Федеральная служба государственной статистики
(www.gks.ru)
5. Электронная библиотека ЮЗГУ (www.lib.swsu.ru)
6. Электронно-библиотечная система «Лань»
(<http://e.lanbook.com>)
7. Научная электронная библиотека (<http://elibrary.ru>)
8. Единое окно доступа к образовательным ресурсам
(<http://window.edu.ru>)