

Министерство образования и науки Российской Федерации
Сибирский федеральный университет

М. А. Конищева, Ю. И. Черкасова, Т. В. Живаева

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Учебное пособие

Красноярск
СФУ
2016

УДК 336.144(07)
ББК 65.291.9-23я73
К644

Р е ц е н з е н т ы:

Л. А. Юнусов, доктор экономических наук, профессор автономной некоммерческой организации высшего образования «Международный университет в Москве»;

С. Г. Татаринцева, кандидат экономических наук, доцент кафедры корпоративных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета

Конищева, М. А.

К644 Финансовое планирование : учеб. пособие / М. А. Конищева, Ю. И. Черкасова, Т. В. Живаева. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2016. – 256 с.

ISBN 978-5-7638-3500-7

Освещены теоретические и практические вопросы организации финансового планирования коммерческих и некоммерческих организаций в соответствии с современной нормативно-правовой базой. Рассмотрены методические аспекты формирования различных видов финансовых планов, методов и моделей планирования, представлены задачи различной степени сложности и приближенности к практике технологии составления финансовых планов.

Содержит вопросы и тесты по темам, которые позволят оценить уровень закрепления изученного материала студентами в процессе самостоятельной работы.

Предназначено для бакалавров направления подготовки 38.03.01 (080100.62) «Экономика» всех форм обучения.

Электронный вариант издания см.:
<http://catalog.sfu-kras.ru>

УДК 336.144(07)
ББК 65.291.9-23я73

ISBN 978-5-7638-3500-7

© Сибирский федеральный
университет, 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
1. ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ	8
1.1. Цель, задачи и содержание финансового планирования в коммерческой организации	8
1.2. Методы финансового планирования	13
1.3. Виды и модели финансового планирования	24
Практические задания	29
Контрольные вопросы и задания	32
Тесты для контроля знаний	33
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПЛАНОВ ОРГАНИЗАЦИИ	37
2.1. Стратегические финансовые планы	37
2.2. Финансовый раздел бизнес-плана	42
2.3. Текущие финансовые планы	50
2.3.1. План продаж	51
2.3.2. Баланс доходов и расходов	52
2.3.3. План денежных поступлений и платежей	53
2.3.4. Прогнозный баланс активов и пассивов	54
2.4. Оперативные финансовые планы	55
Практические задания	58
Контрольные вопросы и задания	91
Тесты для контроля знаний	92
3. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	95
3.1. Теоретические основы бюджетирования	95
3.2. Методика формирования операционных бюджетов	99
3.2.1. Методика формирования бюджета продаж и производственной программы	99
3.2.2. Методика формирования бюджетов расходов	103
3.2.3. Методика формирования бюджета себестоимости продукции	110
3.2.4. Методика формирования бюджета доходов и расходов	113
3.3. Методика формирования финансовых бюджетов	115
3.3.1. Методика формирования бюджета движения денежных средств	115
3.3.2. Методика формирования прогнозного бухгалтерского баланса	119

Практические задания	121
Контрольные вопросы и задания	128
Тесты для контроля знаний	128
4. ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ	
В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЯХ	137
4.1. Особенности финансового планирования	
в государственных (муниципальных учреждениях)	137
4.2. Финансовые планы государственных (муниципальных учреждений)	139
4.3. Расчет нормативных затрат на оказание государственных	
(муниципальных) услуг	149
Практические задания	162
Контрольные вопросы	200
Тесты для контроля знаний	200
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	210
КРАТКИЙ СЛОВАРЬ	213
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	219
ПРИЛОЖЕНИЯ	222