



ПОЛИТЕХ
Санкт-Петербургский
политехнический университет
Петра Великого

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Презентацию подготовила
Студентка группы №237332/0006
Ведрова А.М.

15.11.2017

1

Внутрифирменное финансовое управление стало применяться в организациях в странах с рыночной экономикой в 20-х гг. прошлого века. В этот же период появились первые идеи о функциях управления организацией, положившие начало теории менеджмента. На основе этих идей и обобщения первого опыта компаний сформировалось финансовое планирование как система целей, принципов, методов анализа, приемов и инструментов контроля.

Планирование является одной из основных функций управления.

Планирование можно определить как процесс, который начинается с постановки целей и завершается составлением плана. В простейшем случае план имеет три компонента:

- Цели, которые должны быть достигнуты;
- Описание действий, которые должны быть выполнены;
- Оценка ресурсов, необходимых для достижения целей, и составление рабочего графика.

На каждой стадии приходится вносить изменения, когда выясняется, что цели недостижимы при имеющихся ресурсах.



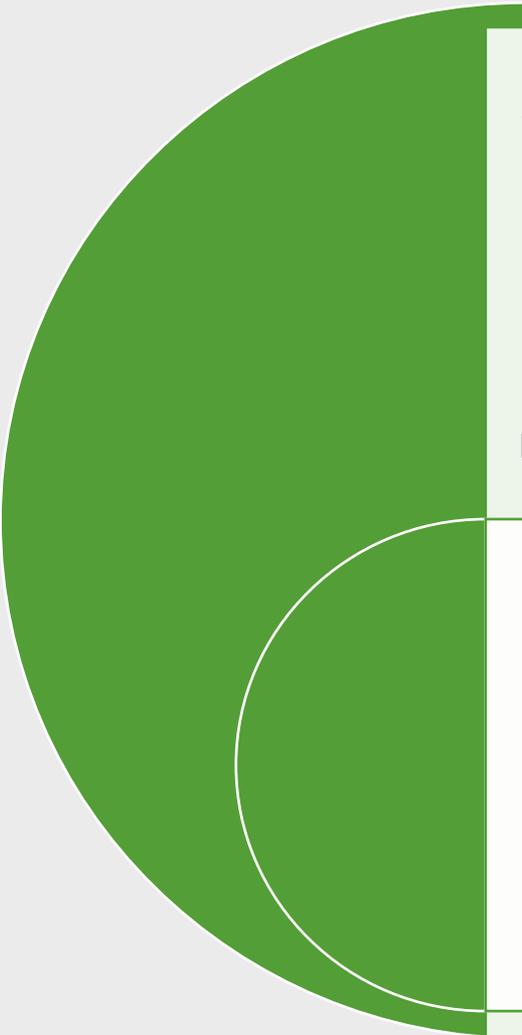


Метод экономического анализа основан на анализе достигнутого уровня финансовых показателей и прогнозирования их уровня на будущий период.

Данный метод применяется в тех случаях, когда отсутствуют финансово-экономические нормативы, а взаимосвязь между показателями устанавливается не прямо, а косвенно — на основе изучения их динамики за ряд периодов (месяцев, лет).

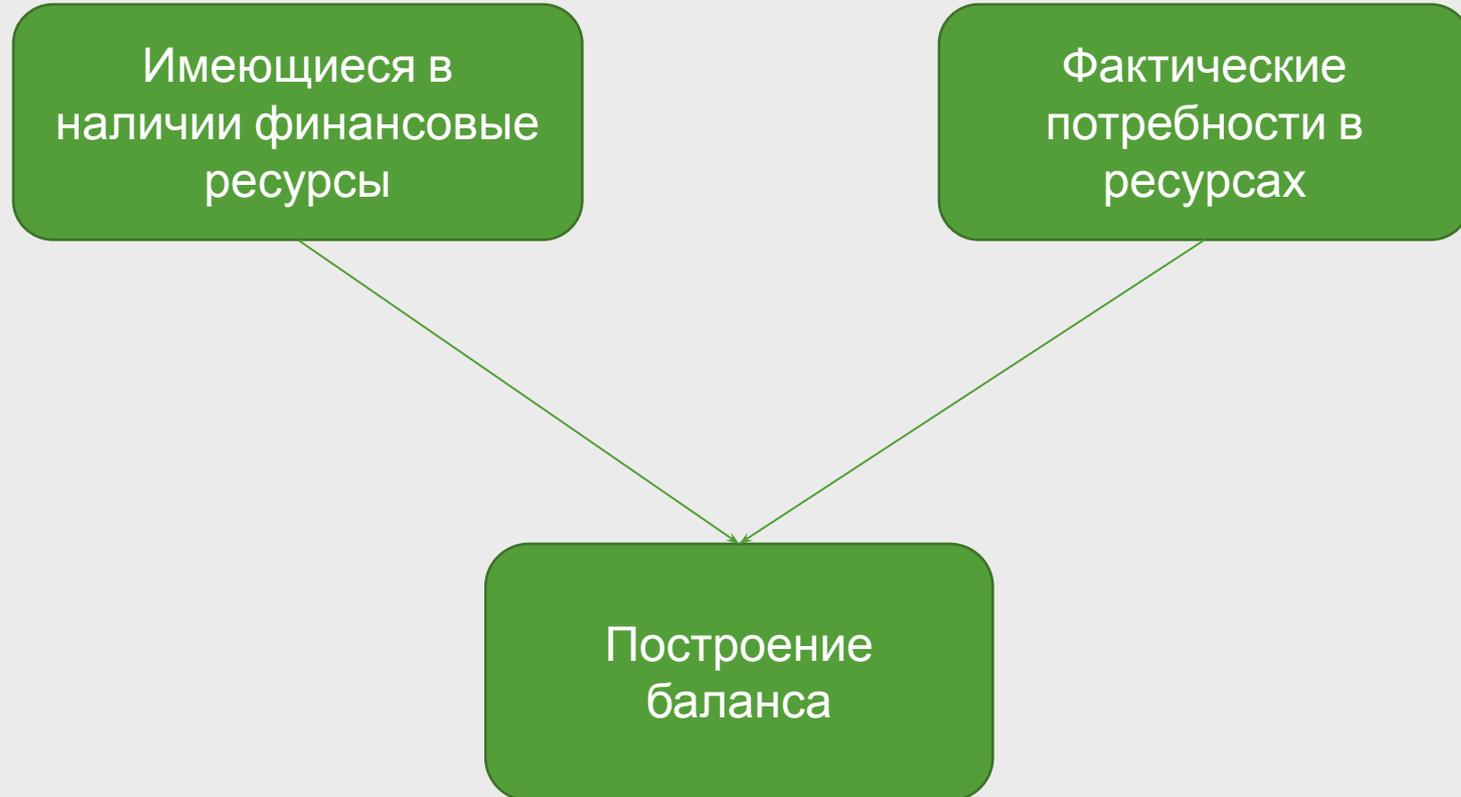
В рамках финансового планирования применяются следующие виды экономического анализа:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- трендовый анализ;
- факторный анализ.



Норматив – поэлементная составляющая нормы, характеризующая степень использования ресурса или его удельного расхода на единицу измерения (продукции, работы, поверхности, объема и т.п.) . Экономические нормативы отражают общественные требования к результатам деятельности и характеризуют необходимый уровень использования ресурса (его удельный расход) на конечный результат или регламентируют отношения в ходе распределения результатов деятельности.

Пример: машинное время на обработку изделия на станке определяется по нормам резания, а вспомогательное – по нормативам, установленным методом хронометража.





Критерии выбора

- минимум приведённых затрат;
- максимум приведённой прибыли;
- максимум вложения капитала при наибольшей эффективности результата;
- минимум текущих затрат;
- минимум времени на оборот капитала, т. е. ускорение оборачиваемости средств;
- максимум дохода на 1 руб. вложенного капитала;
- максимум рентабельности капитала (или суммы прибыли на 1 руб. вложенного капитала);
- максимум сохранности финансовых ресурсов, т. е. минимум финансовых потерь (финансового или валютного рынка).

Отчётные данные за
предыдущий период

Построение
экономико-
математических
моделей расчётного
показателя

Прогнозирование
показателя на основе
экономико-
математической
модели

Экспертная оценка
перспективы развития

Принятие планового
решения, выбор
одного варианта
расчётного
показателя

- Принцип единства
- Координация планов подразделений
- Принцип участия
- Принцип непрерывности
- Принцип гибкости
- Принцип точности
- Принцип финансового соотношения сроков

По назначению:

- Стратегические планы
- Тактические планы
- Оперативные планы

По горизонту планирования (сроку исполнения):

- Долгосрочные (горизонт планирования свыше 3 лет)
- Среднесрочные (горизонт планирования 1-3 года)
- Краткосрочные (горизонт планирования менее 1 года)

	Стратегический уровень	Тактический уровень	Оперативный уровень
Временной горизонт	От 3 до 10 (15) лет	От 1 до 5 лет	12 месяцев и менее
Уровень детализации	Годы, категории	Кварталы (годы), товарные группы, категории	Месяцы, товарные группы, индивидуальные позиции
Уровень анализа	МАКРО	МАКРО & МИКРО	МИКРО
Уровень абстракции	Высокий	Средний	Низкий

Стратегическое планирование — это набор действий, решений, принятых руководством, которые ведут к разработке специфических стратегий, предназначенных для достижения целей.

- Миссия и цель
- Анализ среды
- Выбор стратегии
- Реализация стратегии
- Оценка и контроль выполнения

- Тактическое планирование - это принятие решений о том, как должны быть распределены ресурсы организации для достижения стратегических целей.
- Основной вопрос стратегического планирования - чего хочет добиться организация. Тактическое планирование сосредоточено на том, как организация должна достигнуть такого состояния. То есть разница между стратегическим и тактическим планированием - это разница между целями и средствами.

Оперативное планирование является завершающим этапом планирования на предприятии. Оно конкретизирует и детализирует производственную программу в течение декады (10 дней), недели, суток и смены, обеспечивает своевременное доведение до подразделений плановых заданий, а также выполняет координирующую функцию, обеспечивая слаженную работу всех подразделений предприятия.

Главной целью оперативного планирования является обеспечение равномерного, бесперебойного производства продукции в заданных количествах и в установленные сроки при соответствии выпускаемых изделий стандартам качества продукции и при оптимальном использовании производственных мощностей.

Финансовое планирование в организации относится к области управления и обеспечивает сбалансированность между всеми ресурсами, процессами и результатами деятельности. В процессе финансового планирования оцениваются затраты и результаты работы всех подразделений – финансов, маркетинга, производства, управления персоналом.

- 1) Мельникова Т.И., Гуляева Е.Л. Финансовое планирование и бюджетирование: курс лекций/ Мельникова Т.И., Гуляева Е.Л. – Новосибирск: изд-во СибАГС, 20157. - с.
- 2) Брусов, П. Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учеб. пособие / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. — М.: КНОРУС, 2012. — с.
- 3) Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учеб. для магистров / Т. И. Григорьева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2012.
- 4) Четверов В. С. Методы финансового планирования // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С.
- 5) Федеральный закон от 28 июня 2014 г. N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации"



ПОЛИТЕХ

Санкт-Петербургский
политехнический университет
Петра Великого

Спасибо за внимание!