

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

  
Первый проректор  
И.В. Макурин  
« 22 » ноября 2017 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование»**

основной профессиональной образовательной программы  
подготовки бакалавров  
по направлению 38.03.01 «Экономика»  
направленность (профиль) «Финансы и кредит»

|                     |              |
|---------------------|--------------|
| Форма обучения      | заочная      |
| Технология обучения | традиционная |

Комсомольск-на-Амуре 2017

Автор рабочей программы  
Ст. преподаватель

 Лавриненко М.Б.  
« 9 » сентября 2016 г.

СОГЛАСОВАНО

Директор библиотеки

 И.А. Романовская  
« 13 » сентября 2016 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,  
финансы и бухгалтерский учет»

 Т.А. Яковлева  
« 12 » сентября 2016 г.

Заведующий выпускающей кафедрой  
«Экономика, финансы и бухгалтер-

 Т.А. Яковлева  
« 12 » сентября 2016 г.

Декан факультета заочного и  
дистанционного обучения

 М.В. Семибратова  
« 13 » сентября 2016 г.

Зам. начальника учебно-методического  
управления

 Е.Е. Поздеева  
« 15 » сентября 2016 г.

## Введение

Рабочая программа дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 № 1327, и основной профессиональной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

## 1 Аннотация дисциплины

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                         |                |                     |                                 |           |                                                 |                             |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|---------------------|---------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Наименование дисциплины       | Финансовое планирование и бюджетирование                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                |                     |                                 |           |                                                 |                             |
| Цель дисциплины               | Приобретение студентами теоретических и практических навыков в решении комплекса задач по планированию, привить навыки выполнения плановых расчетов и обоснования принятых решений, выработать умение использовать свои знания, как в реальных условиях деятельности предприятий, так и в сфере профессионального обучения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                         |                |                     |                                 |           |                                                 |                             |
| Задачи дисциплины             | <ul style="list-style-type: none"> <li>– уяснить роль и место финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов;</li> <li>– овладеть основными приемами и техниками финансового планирования;</li> <li>– освоить приемы обоснованного выбора инструментария финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами;</li> <li>– уяснить роль и место бюджетирования в системе финансового планирования. Применения различных приемов бюджетирования при решении конкретных задач финансового управления;</li> <li>– освоить технику составления финансового плана организации.</li> </ul> |                         |                |                     |                                 |           |                                                 |                             |
| Основные разделы дисциплины   | 1. Современное состояние финансово планирования. Сущность, виды и методы финансового планирования.<br>2. Бюджетирование как инструмент финансового планирования<br>3. Контроль исполнения бюджета предприятия.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                         |                |                     |                                 |           |                                                 |                             |
| Общая трудоемкость дисциплины | 43.е. / 144 академических часа                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                         |                |                     |                                 |           |                                                 |                             |
|                               | Се-<br>местр                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Аудиторная нагрузка, ч. |                |                     |                                 | СРС,<br>ч | Проме-<br>жуточ-<br>ная ат-<br>теста-<br>ция, ч | Всего<br>за се-<br>местр, ч |
|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Лекции                  | Пр.<br>занятия | Лаб.<br>рабо-<br>ты | Курсовое<br>проектиро-<br>вание |           |                                                 |                             |
|                               | 7<br>семестр                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 6                       | 14             |                     |                                 | 120       | 4                                               | 144                         |
| ИТОГО:                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 6                       | 14             |                     |                                 | 120       | 4                                               | 144                         |

## 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» нацелена на формирование компетенций, знаний, умений и навыков, указанных в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, знания, умения, навыки

| Наименование и шифр компетенции, в формировании которой принимает участие дисциплина                                                                                                                       | Перечень формируемых знаний, умений, навыков, предусмотренных образовательной программой                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                            | Перечень знаний (с указанием шифра)                                                                                                                                                                                        | Перечень умений (с указанием шифра)                                                                                                                                                                                                                                                      | Перечень навыков (с указанием шифра)                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>ПК-3</b> Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами | <b>З7(ПК-3-4)</b> общие принципы финансового планирования и бюджетирования на макроэкономическом и микроэкономическом уровнях управления<br><b>З8(ПК-3-4)</b> современные методы финансового планирования и бюджетирования | <b>У7(ПК-3-4)</b> использовать финансовую, экономическую и статистическую информацию для целей финансового планирования и бюджетирования<br><b>У8(ПК-3-4):</b> выбрать оптимальный метод финансового планирования и бюджетирования для наиболее эффективного решения поставленной задачи | <b>Н7(ПК-3-4)</b> применения современного инструментария бюджетирования для решения финансово-экономических задач планово-прогнозного характера<br><b>Н8(ПК-3-4)</b> владения методикой формирования и анализа бюджетов для целенаправленного управления развитием организацией |

## 3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» изучается на 4 курсе в 7 семестре. Дисциплина является вариативной дисциплиной, входит в состав блока 1 «Дисциплины (модули)» и относится к обязательным дисциплинам вариативной части.

Являясь базовой (обязательной) дисциплиной ООП, «Финансовое планирование и бюджетирование» дополняет и совершенствует практические навыки студентов в области управления инвестиционной и финансовой деятельностью.

Изучение учебной дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» базируется на знаниях, полученных студентами в ходе освоения следующих дисциплин: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Экономика и организации (предприятия)», «Методы принятия управленческих решений», «Финансовый менеджмент».

**4 Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часа.

Распределение объема дисциплины (модуля) по видам учебных занятий представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий

| Объем дисциплины                                                                        | Всего академических часов |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                                                         | Заочная форма обучения    |
| Общая трудоемкость дисциплины                                                           | 144                       |
| <b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего</b> |                           |
| Аудиторная работа, всего:                                                               | 20                        |
| В том числе:                                                                            | 6                         |
| лекции                                                                                  |                           |
| лабораторные работы                                                                     |                           |
| практические занятия                                                                    | 14                        |
| курсовое проектирование в аудитории                                                     |                           |
| <b>Внеаудиторная работа, всего:</b>                                                     |                           |
| В том числе:                                                                            |                           |
| индивидуальная работа обучающихся с преподавателем                                      |                           |
| курсовое проектирование                                                                 |                           |
| групповая/индивидуальная консультация                                                   |                           |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся, всего</b>                                        | 120                       |
| Промежуточная аттестация обучающихся<br>- зачет с оценкой                               | 4                         |

**5 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам(разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**Таблица 3 – Структура и содержание дисциплины (модуля)**

| Наименование разделов, тем и содержание материала                                                                                   | Компонент учебного плана                                                                         | Трудоемкость (в часах) | Форма проведения                                                                  | Планируемые (контролируемые) результаты освоения |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                     |                                                                                                  |                        |                                                                                   | Компетенции                                      | Знания, умения, навыки                   |
| Раздел 1 Современное состояние финансового планирования.<br>Сущность виды и методы финансового планирования                         |                                                                                                  |                        |                                                                                   |                                                  |                                          |
| 1 Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Информационная база системы финансового планирования | Лекции                                                                                           | 1                      | Интерактивная (презентация)                                                       | ПК-3                                             | 37 (ПК-3-4)<br>38(ПК-3-4)                |
|                                                                                                                                     | Практическое занятие                                                                             | 2                      | Традиционная(проводится в виде с элементами дискуссии)-1ч<br>Доклады-1ч           | ПК-3                                             | Н7(ПК-3-4)<br>У8(ПК-3-4)                 |
|                                                                                                                                     | Самостоятельная работа обучающихся(подготовка к практическому занятию)                           | 10                     | Освоение учебных материалов по дисциплине.<br>Закрепление методики решения задач. | ПК-3                                             | У7(ПК-3-4)                               |
| 2 Организация системы финансового планирования. Понятие финансовой структуры организации                                            | Лекция                                                                                           | 1                      | Традиционная                                                                      | ПК-3                                             | 37(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                     | Практическое занятие                                                                             | 2                      | Традиционная.-1ч<br>Интерактивная (презентация)-1 ч                               | ПК-3                                             | 38(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                     | Самостоятельная работа обучающихся(изучение теоретических разделов дисциплины, деловых ситуаций) | 10                     | Чтение основной и дополнительной литературы.<br>Конспектирование                  | ПК-3                                             | У7(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                     | Самостоятельная работа обучающихся(подготовка к практическому занятию)                           | 10                     | Освоение учебных материалов по дисциплине.<br>Закрепление методики решения задач. | ПК-3                                             | У8(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                     | Текущий контроль по разделу 1                                                                    |                        | Тестирование                                                                      | ПК-3                                             | 37 (ПК-3-4)<br>У7 (ПК-3-4)<br>Н7(ПК-3-4) |
| ИТОГО по разделу 1                                                                                                                  | Лекции                                                                                           | 2                      | -                                                                                 | -                                                | -                                        |
|                                                                                                                                     | Практические                                                                                     | 4                      | -                                                                                 | -                                                | -                                        |

|                                                                                                                                                 |                                                                                                  |    |                                                                                      |      |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                                 | занятия                                                                                          |    |                                                                                      |      |                                          |
|                                                                                                                                                 | Самостоятельная работа обучающихся                                                               | 30 | -                                                                                    | -    | -                                        |
| <b>Раздел 2 Бюджетирование как инструмент финансового планирования</b>                                                                          |                                                                                                  |    |                                                                                      |      |                                          |
| 3 Сущность бюджетирования. Стратегическое и тактическое бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления                                   | Лекция                                                                                           | 1  | Интерактивная (презентация)                                                          | ПК-3 | 38(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                                 | Практическое занятие                                                                             | 4  | Традиционная (проводится в виде с элементами дискуссии)-3ч<br>Доклады-1ч             | ПК-3 | У7 (ПК-3-4)<br>У8 (ПК-3-4)<br>Н7(ПК-3-4) |
|                                                                                                                                                 | Самостоятельная работа обучающихся(изучение теоретических разделов дисциплины, деловых ситуаций) | 10 | Чтение основной и дополнительной литературы.<br>Конспектирование                     | ПК-3 | У7 (ПК-3-4)                              |
|                                                                                                                                                 | Самостоятельная работа обучающихся(подготовка к практическому занятию)                           | 10 | Освоение учебных материалов по дисциплине.<br>Закрепление методики решения задач     | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                               |
| 4 Бюджетный процесс и система бюджетирования                                                                                                    | Лекция                                                                                           | 1  | Традиционная                                                                         | ПК-3 | 38 (ПК-3-4)                              |
|                                                                                                                                                 | Практическое занятие                                                                             | 4  | Традиционная-1ч<br>Интерактивная (презентация)-2 ч                                   | ПК-3 | У7 (ПК-3-4)<br>У8(ПК-3-4)                |
|                                                                                                                                                 | Самостоятельная работа обучающихся(подготовка к практическому занятию)                           | 10 | Освоение электронных материалов по дисциплине.<br>Закрепление методики решения задач | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                                 | Самостоятельная работа обучающихся(изучение теоретических разделов дисциплины, деловых ситуаций) | 10 | Чтение основной и дополнительной литературы.<br>Конспектирование                     | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                               |
| 5 Технология разработки финансовых бюджетов. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных разработанных бюджетов | Практическое занятие                                                                             | 2  | Традиционная                                                                         | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                                 | Самостоятельная работа обучающихся(подготовка к практическому занятию)                           | 10 | Освоение электронных материалов по дисциплине.<br>Выполнение расчетов                | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                               |
|                                                                                                                                                 | Самостоятельная работа обучающихся(изучение теоре-                                               | 10 | Чтение основной и дополнительной литературы.                                         | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                               |

|                                                                                |                                                                                 |    |                                                                    |      |                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                | тических разделов дисциплины, деловых ситуаций                                  |    | Конспектирование                                                   |      |                                                                                      |
|                                                                                | Текущий контроль по разделу 2                                                   |    | Тестирование                                                       | ПК-3 | 37 (ПК-3-4)<br>У7 (ПК-3-4)<br>Н7(ПК-3-4)<br>38 (ПК-3-4)<br>У8 (ПК-3-4)<br>Н8(ПК-3-4) |
| <b>ИТОГО по разделу 2</b>                                                      | Лекции                                                                          | 2  | -                                                                  | -    | -                                                                                    |
|                                                                                | Практические занятия                                                            | 8  | -                                                                  | -    | -                                                                                    |
|                                                                                | Самостоятельная работа обучающихся                                              | 60 | -                                                                  | -    | -                                                                                    |
| <b>Раздел 3 Контроль исполнения бюджета предприятия</b>                        |                                                                                 |    |                                                                    |      |                                                                                      |
| 6 Анализ отклонений и управление отклонениями. Понятие «Гибкий бюджет»         | Лекция                                                                          | 1  | Традиционная                                                       | ПК-3 | 38 (ПК-3-4)                                                                          |
|                                                                                | Практическое занятие                                                            | 1  | Интерактивная (презентация)                                        | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                                                                           |
|                                                                                | Самостоятельная работа обучающихся(изучение теоретических разделов )            | 7  | Освоение электронных материалов по дисциплине. Выполнение расчетов | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                                                                           |
|                                                                                | Самостоятельная работа обучающихся(подготовка к практическому занятию)          | 7  | Чтение основной и дополнительной литературы, конспектирование      | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                                                                           |
| 7 Алгоритм анализа влияния различных факторов отклонения бюджетных показателей | Лекция                                                                          | 1  | Традиционная                                                       | ПК-3 | 38 (ПК-3-4)                                                                          |
|                                                                                | Практическое занятие                                                            | 1  | Традиционная.                                                      | ПК-3 | У8(ПК-3-5)                                                                           |
|                                                                                | Самостоятельная работа обучающихся                                              | 8  | Подготовка контрольной работы                                      | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                                                                           |
|                                                                                | Самостоятельная работа обучающихся (изучение теоретических разделов дисциплины) | 8  | Чтение основной и дополнительной литературы. Конспектирование      | ПК-3 | У8(ПК-3-4)                                                                           |
|                                                                                | Текущий контроль по разделу 3                                                   |    | Тестирование                                                       | ПК-3 | 37 (ПК-3-4)<br>38 (ПК-3-4)<br>У7(ПК-3-4)<br>У8 (ПК-3-4)<br>Н7 (ПК-3-4)<br>Н8(ПК-3-4) |
| <b>ИТОГО</b>                                                                   | Лекции                                                                          | 2  | -                                                                  | -    | -                                                                                    |

|                                                                                                                      |                                    |     |                 |   |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----|-----------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>по разделу 3</b>                                                                                                  | Практические занятия               | 2   | -               | - | -                                                                                    |
|                                                                                                                      | Самостоятельная работа обучающихся | 30  | -               | - | -                                                                                    |
|                                                                                                                      |                                    |     |                 |   |                                                                                      |
| <b>Промежуточная аттестация по дисциплине</b>                                                                        |                                    | 4   | Зачет с оценкой |   | 37 (ПК-3-4)<br>38 (ПК-3-4)<br>У7(ПК-3-4)<br>У8 (ПК-3-4)<br>Н7 (ПК-3-4)<br>Н8(ПК-3-4) |
| <b>ИТОГО по дисциплине</b>                                                                                           | Лекции                             | 6   | -               | - | -                                                                                    |
|                                                                                                                      | Практические занятия               | 14  | -               | - | -                                                                                    |
|                                                                                                                      | Самостоятельная работа обучающихся | 120 | -               | - | -                                                                                    |
| <b>ИТОГО:</b> общая трудоемкость дисциплины 144 часа, в том числе с использованием активных методов обучения 6 часов |                                    |     |                 |   |                                                                                      |

### **6Перечень учебно-методического обеспечениядля самостоятельнойработы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Время, которым располагает обучающийсядля освоения учебного плана, складывается из двух составляющих:

- аудиторная работа по расписанию занятий во время сессий;
- внеаудиторная самостоятельная работа.

Самостоятельная работа обучающихся, осваивающих дисциплину «Финансовое планирование и бюджетирование», состоит из следующих компонентов: изучение теоретических разделов дисциплины; подготовка к практическим занятиям; подготовка к тестированию,подготовка, оформление и защита контрольной работы.

Для успешного выполнения всех разделов самостоятельной работы учащимся рекомендуется использовать следующее учебно-методическое обеспечение:

1.Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Боровков и др. – 2-е изд., доп. – СПб.: Питер, 2011. – 480 с. – (Технология вашего успеха).

2. Незамайкин, В.Н. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб.пособие / В. Н. Незамайкин, Н. А. Платонова, Я. П. Федоров; под ред. В.Н. Незамайкина. – М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 96 с.

3.Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии : учебник для бакалавров / В. А. Горемыкин. – М. :Юрайт, 2014. – 857с. – (Бакалавр.Базовый курс).

4. Положение о самостоятельной работе студентов ФГБОУ ВПО «КНАГТУ». – Введ. 2015-04-06. – Комсомольск-на-Амуре: ФГБОУ ВПО «КНАГТУ», 2015. – 24 с.

5. РД ФГБОУ ВО КнАГТУ 013-2016 «Текстовые студенческие работы. Правила оформления». – Введ. 2016-03-10. – Комсомольск-на-Амуре: ФГБОУ ВО «КнАГТУ», 2016. – 56 с.

### **Общие рекомендации по организации самостоятельной работы**

Целью самостоятельной работы студента является формирование умений и навыков самоорганизации своей образовательной деятельности, что необходимо для непрерывного самообразования и самосовершенствования в предстоящей профессиональной деятельности.

Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: проверить, все ли выполнено по намеченному плану. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы.

Самостоятельное изучение теоретических разделов (тем) дисциплины предполагает краткое изложение основных положений изученного текста. Объем конспекта не должен превышать одну треть исходного текста. При конспектировании рекомендуется придерживаться следующих правил: внимательное прочтение текста с выделением информативных центров; осмысление и продумывание основных положений и формулирование их своими словами; подтверждение основных положений цитатами из текста.

Подготовку к практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом занятия. План практического занятия отражает содержание темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы. Все новые понятия по изучаемой теме рекомендуется выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

При подготовке к практическому занятию в форме дискуссии необходимо помнить, что дискуссия предполагает активное включение обучаемых в коллективный поиск истины. Дискуссия должна быть доброжелательной и корректной. Ее участники должны проявлять принципиальность и последовательность в суждениях, ответственность за свое выступление, что выражается в научной весомости замечаний и контраргументов, содержательности выражаемой мысли, точности в определении понятий. Проведение дискуссии предполагает активный обмен мнениями между участниками, рассмотрение проблемы с разных позиций, многостороннюю коммуникацию, поиск нового решения, мнения, способа действий.

Подготовка доклада предполагает тщательный отбор информационного материала в соответствии с темой исследования, его логичное структурирование и изложение. Рекомендуется придерживаться общепринятой структуры любого исследования: введение (обосновывается актуальность темы исследования), основная часть и заключение (авторские выводы, мнение докладчика по проблеме исследования). Все ключевые моменты доклада целесообразно представить в презентации. Слайды сопровождают доклад, но не дублируют его. При изложении доклада не рекомендуется читать с экрана текст. Не следует перегружать слайды информацией (не более 15 слов на слайд), содержание доклада должно быть представлено в презентации тезисно. Рекомендуется придерживаться единого стиля оформления слайдов, использовать не более 2-х шрифтов на одной слайде. Выступая с докладом, необходимо помнить о необходимости придерживаться регламента времени.

Контрольная работа (К) предназначена для закрепления теоретических знаний и постижения студентами практических навыков и приемов экономического анализа. При выполнении К рекомендуется придерживаться следующих этапов её выполнения: выбрать источники информации, соответствующие тематике заданий (рассмотреть несколько информационных ресурсов); систематизировать собранную информацию (проанализировать конкретный фактологический и статистический материал) и составить текст, сделав акцент на тех положениях, которые отражают индивидуальный подход студента; представить полученные результаты исследования в виде теоретических выкладок, таблиц, графиков, диаграмм. При решении аналитических задач необходимо помнить, что ответ на вопрос(ы) задачи должен содержать не только число(а), но и качественную интерпретацию полученного результата.

Чтобы выполнить весь объем самостоятельной работы, необходимо заниматься по 1-3 часа ежедневно.

Рекомендуемый график выполнения самостоятельной работы обучающихся представлен в таблице 4.

Таблица 4 - График выполнения самостоятельной работы студентов в 7-ом семестре

| Вид самостоя-<br>тельной работы                            | Часов в неделю |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          | Итого<br>по ви-<br>дам<br>работ |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------------------------|
|                                                            | 1              | 2        | 3        | 4        | 5        | 6        | 7        | 8        | 9        | 10       | 11       | 12       | 13       | 14       | 15       | 16       |                                 |
| Подготовка к<br>практическим<br>занятиям                   | 3              | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 2        | 2        | 2        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 45                              |
| Изучение теоре-<br>тических разде-<br>лов дисциплины       | 3              | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 3        | 2        | 47                              |
| Подготовка к<br>текущему кон-<br>тролю (тестиро-<br>вание) |                | 3        |          |          |          | 2        |          |          |          |          | 3        |          |          |          |          | 2        | 10                              |
| Подготовка,<br>оформление и<br>защита К                    | 2              |          | 2        |          | 2        |          | 2        |          | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 2        | 2        | 18                              |
| <b>ИТОГО<br/>в 7-ом семестре</b>                           | <b>8</b>       | <b>9</b> | <b>8</b> | <b>6</b> | <b>8</b> | <b>8</b> | <b>8</b> | <b>6</b> | <b>6</b> | <b>6</b> | <b>9</b> | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>8</b> | <b>9</b> | <b>120</b>                      |

**7 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточного контроля обучающихся по дисциплине (модулю)**

Таблица 5 – Паспорт фонда оценочных средств

| Контролируемые разделы (темы) дисциплины                                                                                 | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства                                                             | Показатели оценки                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Раздел 1 Современное состояние финансового планирования</b><br><b>Сущность виды и методы финансового планирования</b> |                                               |                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1 Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента                                            | 37(ПК-3-4)<br>38(ПК-3-4)                      | Тест 1(вопросы 1-6)                                                                          | Демонстрирует знание базовых понятий и методов планирования и бюджетирования для составления экономических разделов планов предприятия.                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                          | У8(ПК-3-4)                                    | Доклады (темы 1-3)<br>Дискуссии (вопросы 1-9)                                                | Демонстрирует умение собрать и проанализировать экономическую информацию по теме; чётко, точно и доступно формулирует и излагает аргументы; корректно использует терминологию; приводит примеры.                                                                                                     |
|                                                                                                                          | Н7(ПК-3-4)                                    | Выполнение:<br>-практического задания (1-3)<br>- практического задания контрольной работы №1 | Рассчитывает прогнозные показатели деятельности компании; владеет навыком выбора наиболее предпочтительного варианта развития компании.                                                                                                                                                              |
| 2 Организация системы финансового планирования. Понятие финансовой структуры организации                                 | 37(ПК-3-4)<br>38(ПК-3-4)                      | Тест 1 (вопросы 7-15)                                                                        | Раскрывает основы организации планирования на предприятии: компоненты и схемы организации планирования на предприятии. Централизованное, децентрализованное планирование и планирование по принципу «встречных потоков». Оценка качества планов: реальности, напряженности планов, степени их риска. |

|                                                                                                               |                            |                                                                                              |                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                               | У8(ПК-3-4)                 | Дискуссии<br>(вопросы 10-19)                                                                 | Демонстрирует умение собрать и проанализировать экономическую информацию по теме; чётко, точно и доступно формулирует и излагает аргументы; корректно использует терминологию. |
|                                                                                                               | Н7(ПК-3-4)                 | Выполнение практического задания (4-6)                                                       | Рассчитывает план производства и реализации продукции используя факторный мет.                                                                                                 |
| <b>Раздел 2 Бюджетирование как инструмент финансового планирования</b>                                        |                            |                                                                                              |                                                                                                                                                                                |
| 3 Сущность бюджетирования. Стратегическое и тактическое бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления | 38(ПК-3-4)                 | Тест 2<br>(вопросы 1-8)                                                                      | Понимает механизм связи бюджетного управления со стратегией организации.                                                                                                       |
|                                                                                                               | У7 (ПК-3-4)<br>У8 (ПК-3-4) | Дискуссии<br>(вопросы 1-5)<br>Доклады                                                        | Демонстрирует способность анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений                      |
|                                                                                                               | Н7 (ПК-3-4)<br>У7 (ПК-3-4) | Выполнение:<br>-практического задания (1-3)<br>- практического задания контрольной работы №2 | Эффективно использует знания бюджетного управления на практике                                                                                                                 |
| 4 Бюджетный процесс и система бюджетирования                                                                  | 38 (ПК-3-4)                | Тест 2<br>(вопросы 8 -15)                                                                    | Использует современные методы финансового планирования при разработке процесса бюджетного управления и типовых регламентов.                                                    |
|                                                                                                               | У7 (ПК-3-4)<br>У8(ПК-3-4)  | Выполнение:<br>-практического задания (4-6)<br>- практического задания контрольной работы №3 | Показывает практическое применение разработки регламентных документов процесса бюджетного управления.                                                                          |
| 5 Технология разработки финансовых бюджетов. Финансово-экономическое                                          | У8 (ПК-3-4)                | Дискуссии<br>(вопросы 6-15)                                                                  | Демонстрирует умение собрать и проанализировать экономическую информацию по теме дискуссии;                                                                                    |

|                                                                                |            |                                                          |                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| обоснование управленческих решений на основе данных разработанных бюджетов     |            |                                                          | чётко, точно и доступно формулирует и излагает аргументы; корректно использует терминологию; приводит примеры; видит суть обсуждаемой проблемы. |
| <b>Раздел 3 Контроль исполнения бюджета предприятия</b>                        |            |                                                          |                                                                                                                                                 |
| 6 Анализ отклонений и управление отклонениями. Понятие «Гибкий бюджет»         | У8(ПК-3-4) | Выполнение практического задания контрольной работы №4-5 | Рассчитывает прогнозные показатели деятельности компании; владеет навыком выбора наиболее предпочтительного варианта развития компании.         |
| 7 Алгоритм анализа влияния различных факторов отклонения бюджетных показателей | У8(ПК-3-4) | Тестирование                                             | Владеет навыками проведения контроля за исполнением бюджета используя факторный анализ.                                                         |

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, представлены в виде технологической карты дисциплины (таблица 6).

Таблица 6 – Технологическая карта

|   | Наименование оценочного средства | Сроки выполнения | Шкала оценивания | Критерии оценивания                                                                                                                                                                                                                 |
|---|----------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Тестирование                     | В течение сессии | 20 баллов        | 20баллов – 90 % правильных ответов теста;<br>15 баллов-75% правильных ответов;<br>10 балл-50% правильных ответов; 5 баллов- 35% правильных ответов.                                                                                 |
| 2 | Практические задания             | В течение сессии | 20 баллов        | 20 баллов – все задания выполнены без ошибок;<br>15 баллов – в одной задаче допущена существенная ошибка, 3 задачи решены верно;<br>10 баллов - две задачи решены правильно;<br>5 баллов – одна задача решена верно, без замечаний. |
| 3 | Устные опросы-дискуссии          | В течение сессии | 20 баллов        | 20баллов – точно формулирует аргументы; использует причинно-следственные связи при аргументации; логично строит высказывания; корректно применяет терминологию.                                                                     |

|   | Наименование<br>оценочного<br>средства | Сроки<br>выполнения | Шкала<br>оценивания | Критерии<br>оценивания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---|----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                        |                     |                     | гию; приводит правильно примеры; корректен по отношению к оппоненту полные и адекватные ответы; 15 баллов - высказывания в целом носят логичный характер, приводимые примеры ограничены; не всегда правильно применяет термины; 5 баллов – допускает существенные ошибки в терминологии; затрудняется в аргументации своего мнения; затрудняется с приведением примеров; не корректен по отношению к оппонентам.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4 | Написание доклада и его защита         |                     | 15 баллов           | 15 баллов - информация краткая, ясная, логично структурирована, полностью соответствует теме работы; в работе использовано более трёх ресурсов; тема раскрыта максимально полно; презентация выполнена технически верно (таблицы, схемы, графики уместны, единый шаблон оформления); докладчик свободно владеет информацией, корректно отвечает на вопросы аудитории.<br>10 баллов – информация достаточно точная, соответствует теме исследования; в работе использовано два-три ресурса; тема раскрыта практически полностью; презентация в целом выполнена технически без ошибок; докладчик ориентируется в теме исследования, отвечает на большинство вопросов.<br>5 балла - информация изложена частично; в работе использован только один ресурс; тема раскрыта не полностью; нарушена логика изложения материала; существенные технические ошибки в презентации; докладчик плохо ориентируется в теме исследования, допускает существенные ошибки, затрудняется в ответах на вопросы баллов |
| 7 | Контрольная работа                     | 12 неделя           | 25баллов            | 25 баллов – в теоретическом задании тема раскрыта полностью, все задания практической части выполнены без ошибок;<br>20 баллов – в теоретическом задании тема раскрыта полностью и в одном практическом задании допущена существенная ошибка;<br>15 баллов - в теоретическом задании тема раскрыта частично в                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Наименование<br>оценочного<br>средства | Сроки<br>выполнения | Шкала<br>оценивания | Критерии<br>оценивания                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                        |                     |                     | практическом задании две задачи решены правильно;<br>10 баллов – в теоретическом задании тема раскрыта частично и в практическом задании одна задача решена верно, без замечаний. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Текущая аттестация:</i>             | -                   | <i>100 баллов</i>   | -                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Зачет с оценкой</i>                 |                     |                     |                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>ИТОГО:</i>                          | -                   | <i>100 баллов</i>   | -                                                                                                                                                                                 |
| <p><b>Критерии оценки результатов обучения по дисциплине:</b></p> <p>0-64 балла - 0 – 64 % от максимально возможной суммы баллов – «неудовлетворительно» (недостаточный уровень для текущей аттестации по дисциплине);</p> <p>65-74 балла – 65 – 74 % от максимально возможной суммы баллов – «удовлетворительно» (пороговый (минимальный) уровень);</p> <p>75-84 баллов – 75 – 84 % от максимально возможной суммы баллов – «хорошо» (средний уровень);</p> <p>85-100 баллов – 85 – 100 % от максимально возможной суммы баллов – «отлично» (высокий (максимальный) уровень)</p> |                                        |                     |                     |                                                                                                                                                                                   |

## Задания для текущего контроля

### Примерная тематика докладов по разделам

#### Раздел 1 «Современное состояние финансово планирования. Сущность виды и методы финансового планирования»

1. Исторические аспекты развития теории и практики финансового планирования
2. Финансовый мониторинг оценки ключевых индикаторов (KPI) эффективности деятельности компании – российский и зарубежный опыт.
3. Оценка эффективности внутрифирменного финансового планирования.
4. Методология внутрифирменного финансового планирования.
5. Финансовая модель корпорации Стаффорда Бира.
6. Характеристики качественной модели финансового планирования. Элементы, включаемые в финансовую модель.

#### Раздел 2 «Бюджетирование как инструмент финансового планирования»

1. Возможности компьютерных программных продуктов, включающих функциональный блок бюджетирования.
2. Критерии эффективности внутрифирменного финансового планирования.
3. Подходы к определению нормы прибыли на вложенный капитал.

4. Внедрение и поддержание системы бюджетирования в организации.
5. Постановка бюджетного управления в производственной организации.
6. Управление по центрам ответственности в производственной организации.
7. Организация бюджетного процесса в производственной организации
7. Автоматизация процессов бюджетирования.
8. Управление финансовыми результатами в системе бюджетирования.
9. Анализ исполнения сводного бюджета.
10. Бюджетное управление как часть системы управления производственной организацией.
11. Разработка финансовой структуры производственной организации.
12. Разработка бюджетной структуры производственной организации.
13. . Регламентация процесса бюджетирования в производственной организации.

### **Раздел 3 «Контроль исполнения бюджета предприятия»**

1. Нормативно-правовая база, регулирующая процесс бюджетирования в Российской Федерации.
2. Анализ зарубежного опыта бюджетирования предприятия.
3. Возможные пути совершенствования системы бюджетирования на предприятии.

### **Практические задания по разделам**

#### **Раздел 1 «Современное состояние финансово планирования. Сущность виды и методы финансового планирования»**

**Задача 1** Определить прогнозное значение объема продаж предприятия на 2012 год. Известно, что в 2006 году объем продаж составлял 297,6 тыс. ед., а в 2011 – 402 тыс. ед. Сложившиеся условия функционирования фирмы существенно не изменятся.

**Задача2** Пять экспертов определяли вариант развития компании (наилучшему варианту присваивался ранг =1).

|           | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 | Вариант 5 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Эксперт 1 | 5         | 2         | 1         | 4         | 3         |
| Эксперт 2 | 5         | 3         | 2         | 4         | 1         |
| Эксперт 3 | 5         | 4         | 1         | 3         | 2         |
| Эксперт 4 | 4         | 5         | 2         | 3         | 1         |
| Эксперт 5 | 4         | 5         | 3         | 2         | 1         |

Определить уровень согласованности мнений экспертов и наиболее предпочтительный вариант развития компании.

**Задача 3** Предприятия «Феникс» осуществляет пошив постельного белья. Предприятие находится в одном из районов краевого центра численность населения составляет 270 тыс. человек. Предприятие работает на рынке более 2-х лет, ежегодно реализует в среднем 15-25 тыс. комплектов постельного белья. Аналогичную продукцию реализует в данном районе швейная фабрика «Заря» реализует в среднем 20 тыс. комплектов, а также оптовые поставщики 53 тыс. комплектов. Ассортимент и структура спроса на продукцию предприятия «Феликс» представлена в таблице.

| Продукция                                 | Удельный вес в объеме( %) | Цена единицы, р. |
|-------------------------------------------|---------------------------|------------------|
| 1,5- спальные комплекты постельного белья | 60                        | 715              |
| 2-спальные комплекты                      | 16                        | 1000             |
| Пододеяльники                             | 24                        | 450              |
| Простыни                                  | 24                        | 204              |
| Наволочки(2 шт. в комплекте)              | 24                        | 126              |

Определить:

1. Потенциальный спрос в районе на постельное белье.
2. Потенциальную емкость рынка постельного белья в районе.
3. Реальную емкость рынка постельного белья.
4. Составить план сбыта постельного белья «Феликс» на год в натуральных единицах и денежном выражении.

**Задача 4.** В таблице представлен план производства мебельной фабрики «Олимп» используя данные нужно составить план сбыта продукции и определить выручку от реализации.

| Продукция       | Остаток нереализованной продукции на складе на начало года, шт. | Плановый объем производства, шт. | Плановая цена, р./шт. |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Шкаф книжный    | 7                                                               | 1500                             | 7800                  |
| Стол письменный | 10                                                              | 1250                             | 7300                  |
| Стол обеденный  | 11                                                              | 750                              | 3400                  |
| Шкаф для посуды | 10                                                              | 250                              | 8530                  |

Норматив остатка готовой продукции на складе 5 дней

**Задача 5** Предприятие «Заря» планирует увеличить объем производства на 8% при этом снизить норму расхода на основные материалы на 3%, уровень оплаты труда повысить на 5%, провести переоценку основных фондов с коэффициентом 1,7. Структура затрат предприятия представлена в таблице.

| №п/п | Показатели                                             | ед.изм. | сумма |
|------|--------------------------------------------------------|---------|-------|
|      | Затраты базового периода                               | тыс.р.  | 700   |
| 1.   | материальные затраты составляют                        | %       | 65    |
| 1.1  | в том числе :<br>затраты на сырье и основные материалы | %       | 45    |

|     |                                                      |   |    |
|-----|------------------------------------------------------|---|----|
| 2.  | расходы на заработную плату                          | % | 25 |
| 2.1 | в том числе:<br>переменные в расходы на оплату труда | % | 15 |
| 3.  | амортизационные отчисления                           | % | 7  |
| 4.  | прочие расходы                                       | % | 3  |
| 4.1 | из них:<br>переменные затраты                        | % | 2  |

**Задача 6** В плане предприятия имеются следующие данные о производстве и реализации продукции на месяц. План производства и реализации продукции представлен в таблице.

| Продукция | Объем продаж | Остаток нереализованной продукции, нат. ед |                 | Цена, р. |
|-----------|--------------|--------------------------------------------|-----------------|----------|
|           |              | на начало месяца                           | на конец месяца |          |
| А, шт     | 320          | 80                                         | 100             | 650      |
| В, м3     | 850          | 150                                        | 50              | 270      |
| С, м2     | 180          | 5                                          | 20              | 800      |

Определить:

1. Объем производства каждого вида продукции, ед.
2. Стоимость товарной продукции за месяц, тыс.р.

Требуется рассчитать затраты на производство и реализацию продукции в плановом периоде факторным методом.

## Раздел 2 «Бюджетирование как инструмент финансового планирования»

**Задача 1** Составить план денежных поступлений и выплат на второй квартал и определить объем требуемого краткосрочного финансирования. Исходные данные представлены в таблице.

| Показатель                                                 | Март | Апрель | Май | Июнь |
|------------------------------------------------------------|------|--------|-----|------|
| Выручка от реализации продукции (метод начисления), тыс. р | 760  | 800    | 900 | 850  |
| Отток денежных средств, тыс. р.                            | 700  | 800    | 850 | 850  |

Покупателям предоставляется месячная отсрочка платежа. Остаток денежных средств на начало квартала 100 тыс.р. Неснижаемый остаток денежных средств – 8 тыс.р.

**Задача 2** Составьте финансовый план предприятия (баланс доходов и расходов) на год. Данные приведены в таблице.

| Показатели                                       | (тыс.р.) |
|--------------------------------------------------|----------|
| Выручка от реализации продукции (без НДС)        | 25000    |
| Себестоимость реализованной продукции            | 18200    |
| в том числе амортизационные отчисления           | 3200     |
| Потребность в оборотных средствах на начало года | 3100     |

|                                           |         |
|-------------------------------------------|---------|
| Сумма оборотных средств на начало года    | 2700    |
| Доходы от вспомогательной деятельности    | 1700    |
| Кредит банка на 2 года                    | 1900    |
| Плата за кредит                           | 17%     |
| Расходы от вспомогательной деятельности   | 1650    |
| Годовой фонд заработной платы персонала   | 8300    |
| Срок ежемесячной выплаты заработной платы | 3 числа |
| Внереализационные расходы                 | 914     |
| Отчисления на социальные нужды            | 29,5%   |
| Устойчивые пассивы на начало года         | 73      |
| Арендная плата(поступления)               | 1136    |
| Инвестиции в основной фонд                | 5300    |

**Задача 3** Выручка отчетного года составила 20 млн.р. На конец отчетного года оборотные активы предприятия составили 2млн.р., внеоборотные активы 6 млн.р. Текущие обязательства на конец отчетного года составили 3 млн.р., долгосрочные кредиты -4 млн.р. В плановом периоде предполагается 3 процентная рентабельность продаж и 20 процентная норма распределения чистой прибыли. Плановый прирост выручки 15 %. Увеличение объемов производства будет происходить за счет имеющихся на предприятии свободных мощностей.

Требуется составить прогноз бухгалтерского баланса методом процента от продаж.

**Задача 4** Плановый объем выручки от реализации без НДС – 7120 тыс. р., сумма НДС –2424 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции 6 385 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления –385 тыс. р. Налоги из прибыли – 580 тыс. р. Приобретение активов планируется на 860 тыс. р., а продажа – на 130 тыс. р. Кредит –560 тыс. р. Погашение заемных средств – 220 тыс. р. Выплата дивидендов –170 тыс. р. Остаток денежных средств на начало года не превысит 70 тыс. р.

Составьте план движения денежных средств на год и определите их остаток на конец года.

**Задача 5** Определите плановую сумму платежей в бюджет, если балансовая прибыль по плану составит 1520 тыс. р., ставка налога на прибыль – 20 %, плата за кредит – 353 тыс. р.

**Задача 6** Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 1600 тыс. р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 2 % ежемесячно. Оплата продукции производится: 15 % объема оплачивается наличными; 30 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 35 % оплачивается через два месяца после отгрузки. Определите величину денежных поступлений в июне

### Раздел 3 «Контроль исполнения бюджета предприятия»

**Задание 1** На основании данных о фактическом исполнении бюджета продаж с помощью «правила 3 сигм» провести анализ существенности отклонения выручки от запланированных показателей.

### Бюджет продаж

| Показатель                                   | Декабрь | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май  | Июнь |
|----------------------------------------------|---------|--------|---------|------|--------|------|------|
| Запланированные продажи, шт.:                |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 2500    | 3500   | 4000    | 4000 | 4000   | 4000 | 4000 |
| Изделие Б                                    | 800     | 1000   | 1100    | 1200 | 1300   | 1400 | 1500 |
| Цена за единицу, руб./шт.                    |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 250     | 260    | 260     | 260  | 270    | 270  | 270  |
| Изделие Б                                    | 1500    | 1500   | 1500    | 1500 | 1550   | 1550 | 1550 |
| Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб. |         |        |         |      |        |      |      |
| Всего                                        | 1825    | 2410   | 2690    | 2840 | 3095   | 3250 | 3405 |
| Изделие А                                    | 625     | 910    | 1040    | 1040 | 1080   | 1080 | 1080 |
| Изделие Б                                    | 1200    | 1500   | 1650    | 1800 | 2015   | 2170 | 2325 |

### Фактическое исполнение бюджета продаж

| Показатель                                   | Декабрь | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май  | Июнь |
|----------------------------------------------|---------|--------|---------|------|--------|------|------|
| Запланированные продажи, шт.:                |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 2500    | 3345   | 3870    | 3935 | 4025   | 4000 | 4010 |
| Изделие Б                                    | 800     | 1053   | 1112    | 1185 | 1210   | 1350 | 1505 |
| Цена за единицу, руб./шт.                    |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 250     | 265    | 260     | 262  | 270    | 270  | 282  |
| Изделие Б                                    | 1500    | 1425   | 1470    | 1515 | 1535   | 1550 | 1600 |
| Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб. |         |        |         |      |        |      |      |
| Всего                                        |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие Б                                    |         |        |         |      |        |      |      |

**Задание 2** На основании результатов план-факторного анализа исполнения бюджета продаж за январь провести факторный анализ изменения выручки по каждому виду изделия.

### Бюджет продаж

| Показатель                                   | Декабрь | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май  | Июнь |
|----------------------------------------------|---------|--------|---------|------|--------|------|------|
| Запланированные продажи, шт.:                |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 2500    | 3500   | 4000    | 4000 | 4000   | 4000 | 4000 |
| Изделие Б                                    | 800     | 1000   | 1100    | 1200 | 1300   | 1400 | 1500 |
| Цена за единицу, руб./шт.                    |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 250     | 260    | 260     | 260  | 270    | 270  | 270  |
| Изделие Б                                    | 1500    | 1500   | 1500    | 1500 | 1550   | 1550 | 1550 |
| Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб. |         |        |         |      |        |      |      |
| Всего                                        | 1825    | 2410   | 2690    | 2840 | 3095   | 3250 | 3405 |
| Изделие А                                    | 625     | 910    | 1040    | 1040 | 1080   | 1080 | 1080 |
| Изделие Б                                    | 1200    | 1500   | 1650    | 1800 | 2015   | 2170 | 2325 |

### Форма контроля исполнения бюджета продаж

| Показатель                   | Январь                   |                      |                       |               |
|------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
|                              | Запланированное значение | Фактическое значение | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
| Количество продаж, шт.:      |                          |                      |                       |               |
| Изделие А                    | 3500                     | 3345                 |                       |               |
| Изделие Б                    | 1000                     | 1053                 |                       |               |
| Цена за единицу, руб./шт.    |                          |                      |                       |               |
| Изделие А                    | 260                      | 265                  |                       |               |
| Изделие Б                    | 1500                     | 1425                 |                       |               |
| Выручка от продаж, тыс. руб. |                          |                      |                       |               |
| Всего                        | 2410                     |                      |                       |               |
| Изделие А                    | 910                      |                      |                       |               |
| Изделие Б                    | 1500                     |                      |                       |               |

**Факторный анализ изменения выручки от продаж по изделию А (способ цепной подстановки):**

- влияние изменения количества продаж на величину выручки от продаж;
- влияние изменения цены за единицу на величину выручки от продаж.

**Факторный анализ изменения выручки от продаж по изделию Б (способ относительных разниц):**

- влияние изменения количества продаж на величину выручки от продаж;
- влияние изменения цены за единицу на величину выручки от продаж.

**Тесты**

**Раздел 1 «Современное состояние финансово планирования. Сущность виды и методы финансового планирования»**

1. При разработке финансовых планов следует учитывать следующие общие правила финансирования: принцип финансового соотношения сроков («золотое банковское правило»), принцип платежеспособности, принцип рентабельности капитальных вложений, принцип сбалансированности рисков и принцип \_\_\_\_\_.

2. Выберите правильный вариант ответа. Основная цель финансового планирования состоит:

- а) в том, чтобы сбалансировать намечаемые расходы предприятия с финансовыми возможностями;
- б) соизмерить величины поступающих и расходуемых денежных средств;
- в) определить потребность в денежных ресурсах;
- г) в том, чтобы наметить направления использования денежных ресурсов.

3. В современной отечественной практике финансовое планирование включает планирование потребности предприятия в финансовых ресурсах, планирование издержек производства, планирование \_\_\_\_\_.

4. Выберите правильный вариант ответа. План движения денежных средств характеризует:

- а) потребности в финансовых ресурсах и источники их финансирования;
- б) формирование и распределение прибыли;
- в) уровень финансовой устойчивости предприятия;
- г) притоки и оттоки денежных средств.

5. Выберите правильный вариант ответа. Финансовый план предприятия на текущий год составляют в виде:

- а) сметы затрат;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) баланса доходов и расходов;
- г) акта приемки и сдачи.

6. Для определения плановой потребности предприятия в оборотных средствах применяются три метода их нормирования:

- а) метод прямого счета,
- б) аналитический.

7. Установите соответствие:

| Термин                     | Содержание                      |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1. Приток денежных средств | А. Срок действия плана          |
| 2. Отток денежных средств  | Б. Поступление денежных средств |
| 3. Период планирования     | В. Баланс доходов и расходов    |
| 4. Финансовый план         | Г. Отчисление денежных средств  |

8. В плане движения денежных средств их поступление и расходование планируются по трем видам деятельности: текущей, инвестиционной и \_\_\_\_\_.

9. Установите правильную последовательность Алгоритм составления финансового плана включает следующие этапы:

- а) планирование расходов и отчислений;
- б) проверку финансового плана (баланс доходов и расходов);
- в) анализ финансового положения предприятия;
- г) планирование доходов и поступления средств.

10. Выберите правильный вариант ответа. К доходам и поступлениям средств не относится:

- а) балансовая прибыль;
- б) налог на имущество;
- в) прирост устойчивых пассивов;
- г) долгосрочный кредит.

11. Необходимо дополнить. В финансовом планировании применяются такие методы, как коэффициентный, нормативный, экономико-математическое моделирование, метод денежных потоков и \_\_\_\_\_.

12. Необходимо дополнить. Источниками доходов и поступления денежных средств предприятия, отражаемых в финансовом плане, являются балансовая прибыль, амортизационные отчисления, устойчивые пассивы, благотворительные взносы, ассигнования из бюджета и \_\_\_\_\_.

13. Выберите правильный вариант ответа, годовой финансовый план предприятия называют:

- а) оперативным;
- б) прогрессивным;
- в) текущим;
- г) перспективным.

14. Установите соответствие

| Финансовый план              | Содержание                                                                       |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Платежный календарь       | А. План оборота наличных денежных средств                                        |
| 2. Кассовый план             | Б. План соизмерения потребности денежных средств с источниками их финансирования |
| 3. Кредитный план            | В. План, определяющий последовательность и сроки денежных поступлений и платежей |
| 4. Баланс доходов и расходов | Г. План потребности предприятия в краткосрочном кредитовании                     |

15. Дополнить: «Оперативное финансовое планирование предусматривает разработку платежного календаря, кредитного и \_\_\_\_\_ планов».

## **Раздел 2 «Бюджетирование как инструмент финансового планирования»**

1. Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей с помощью бюджетов, на основе сбалансированных финансовых показателей – это:

- а) финансовое планирование;
- б) бюджетирование;
- г) бизнес-планирование;
- д) финансовое прогнозирование.

2. С помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными на предприятии реализуется ... функция бюджета.

- а) контрольная;
- б) функция делегирования полномочий;
- в) координационная;
- г) прогнозная.

3. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- б) для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;
- в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
- г) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

4. Используя скользящий бюджет, предприятие может:

- а) усилить контроль за исполнением бюджета;
- б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
- в) получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности;
- г) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.

5. Целью внедрения системы бюджетирования является:

- а) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
- б) повышение эффективности деятельности предприятия;
- в) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления;
- г) укрепление финансовой дисциплины персонала компании.

6. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:

- а) сбалансированности финансовых потоков;

б) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;  
в) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;

г) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

7. Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников...

а) с руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена;

б) с руководителей этих подразделений на директора предприятия;

в) с директора предприятия на руководителей этих подразделений.

8. Концентрация управленческих функций в головной компании (вплоть до того, что все бюджеты дочерних компаний холдинга разрабатываются головной компанией) характерна для:

а) управленческих холдингов;

б) директивных корпораций;

в) инвестиционных корпораций;

г) индикативных корпораций.

9. При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами ...:

а) материальной заинтересованности всего персонала предприятия;

б) эффективной реализации финансовой политики;

в) комплексного управления предприятием;

г) бухгалтерского учета и формами отчетности.

10. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:

а) формировании графиков составления бюджетов;

б) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;

в) мониторинге процесса бюджетирования;

г) корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.

11. Постоянно действующий орган, который занимается тщательной проверкой стратегических и финансовых планов, дает рекомендации, разрешает разногласия и оперативно вносит коррективы в деятельность корпорации – это:

а) бюджетная комиссия;

б) бюджетный комитет;

в) центр финансовой ответственности;

г) бюджетная инспекция.

12. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса – это:

а) операционный бюджет;

б) финансовый бюджет;

в) сводный бюджет;

г) гибкий бюджет.

13. Причинами медленного и сложного «приживания» бюджетирования в российских условиях являются:

- а) наследие прежней госплановской системы;
  - б) неадекватность бюджетирования требованиям рыночной экономики;
  - в) нечеткие или даже неверные целевые установки руководства предприятия;
  - г) высокая зависимость предприятий от государственного бюджета.
14. Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:
- а) построить эффективную систему мотивации, связанную с финансовыми планами компании;
  - б) определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия;
  - в) оценить результаты деятельности по каждому направлению деятельности;
  - г) усилить контроль за исполнением бюджета.
15. Бюджетирование тесно связано с финансовой структурой компании, которая строится на основе:
- а) децентрализации управления;
  - б) организационной структуры предприятия;
  - в) делегирования полномочий.

### **Раздел 3 «Контроль исполнения бюджета предприятия»**

1. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:
- а) бюджетирование;
  - б) планирование;
  - в) дисконтирование денежных потоков.
2. Если бюджетирование не синхронизировано с динамикой развития бизнеса, могут ли предприятия работать эффективно:
- а) нет;
  - б) да;
  - в) не всегда.
3. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:
- а) планирование операций;
  - б) координирование различных бизнесов и структурных подразделений;
  - в) согласование интересов работников предприятия;
  - д) состав и структура основных и оборотных активов;
  - г) оборачиваемость активов.
4. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяют:
- а) разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
  - б) оперативно собирать и обрабатывать данные;
  - в) оптимизировать решение финансирования.
5. Цели бюджетирования:
- а) экономико-организационные;

- б) социальные;
  - в) информационно-технологические.
6. После разработки инвестиционного бюджета может быть разработан план:
- а) кредитный план;
  - б) план денежных потоков.
7. Бюджет денежных средств можно составить:
- а) прямым методом;
  - б) косвенным методом;
  - в) кассовым методом;
  - г) методом начислений.
8. Планирование потоков денежных средств происходит по:
- а) трем основным направлениям;
  - б) двум основным направлениям;
  - в) четырем основным направлениям.
9. Инвестиционная деятельность относится к основным направлениям:
- а) прямого метода;
  - б) косвенного метода.
10. Прямой метод основывается на:
- а) исчисление притока и оттока денежных средств;
  - б) последовательной корректировке чистой прибыли в связи с изменениями
  - в) активах коммерческой организации.
11. Прогноз баланса – это:
- а) завершающий этап в составлении бюджета предприятия;
  - б) один из самых важных и сложных этапов в бюджетировании.
12. Основными задачами финансового планирования деятельности предприятия являются:
- а) обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
  - б) соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
  - в) оборачиваемость активов;
  - г) консолидация фактических данных.
13. Платежеспособность относится к:
- а) принципам финансового планирования;
  - б) основным задачам финансового планирования.
14. Контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью фирмы относится к:
- а) основным задачам финансового планирования;
  - б) принципам финансового планирования.
15. Финансовое соотношение сроков это когда:
- а) получение и использование средств должно происходить в установленные сроки;
  - б) для капитальных вложений необходимо выбирать самые дешевые способы финансирования.
16. Утверждать сводный бюджет могут:
- а) правление;

- б) общее собрание акционеров;
  - в) государственная дума.
17. Центры финансовой ответственности:
- а) затрат;
  - б) инвестиций;
  - в) расчетно-аналитический.
18. Принципы выделения центра финансовой ответственности в коммерческой организации:
- а) функциональный;
  - б) сходства структуры затрат;
  - в) расчетно-аналитический.
19. Успешно функционировать центр финансовой ответственности может при соблюдении следующих условий:
- а) разделение показателей затрат и выручки на регулируемые и нерегулируемые;
  - б) уменьшением номинальной стоимости акций.
20. Соответствие организационной структуре выделяется в:
- а) принципах центра финансовой ответственности;
  - б) условиях центра финансовой ответственности.

### **Вопросы для собеседования (дискуссии) по разделам**

#### **Раздел 1 «Современное состояние финансово планирования. Сущность виды и методы финансового планирования»**

1. Основные этапы процесса планирования.
2. Предмет и объект внутрифирменного финансового планирования.
3. Задачи финансового планирования.
4. Внутрифирменное финансовое планирование как функция управления.
5. Виды планирования.
6. Основные принципы финансового планирования.
7. Средства и методы обоснования плановых решений.
8. Имитационное моделирование.
9. Основные подходы к процессу структуризации целей фирмы.
10. Технология финансового планирования и прогнозирования.
11. Стратегические производственные и финансовые планы.
12. Отличие плана от бюджета.
13. Взаимосвязь налогового и финансового планирования.
14. Метод построения дерева решений.
15. Методы и модели используемые для прогнозных оценок.
16. Формализованные модели методы финансового планирования.
17. Факторы макросреды фирмы. 5. Стратегические цели в финансовом планировании.
18. Сильные и слабые стороны фирмы выявляемые в процессе стратегического анализа.

19. Этапы технологического процесса разработки финансовой стратегии фирмы

## **Раздел 2 «Бюджетирование как инструмент финансового планирования»**

1. Охарактеризуйте виды финансовых планов, составляемых на предприятии.
2. Назовите методы финансового планирования. Какова область применения данных методов.
3. В чем заключается назначение бюджетирования?
4. Перечислите виды бюджетов, составляемых на предприятии при использовании бюджетного метода финансового планирования?
5. Раскройте цели и задачи составления и содержания бюджета денежных поступлений и выплат.
6. Назовите мероприятия, позволяющие сбалансировать притоки и оттоки денежных средств.
7. Приведите примеры различий по суммам и по времени в определении доходов и поступлений денежных средств, расходов и отчислений денежных средств.
8. Как рассчитывается чистый денежный поток предприятия? О чем говорит отрицательный чистый денежный поток в плановом периоде?
9. Раскройте содержание финансового раздела бизнес-плана.
10. Охарактеризуйте положения, на основе которых базируется метод процента от продаж.
11. Почему бюджетирование является технологией управления деятельностью предприятия?
12. Каким образом бюджетирование влияет на повышение эффективности деятельности предприятия?
13. Какие возможности менеджменту предприятия предоставляет бюджетирование?
14. Какие преимущества и недостатки имеет бюджетирование по центрам финансовой ответственности?
15. Какие критерии являются определяющими в процессе выделения структурных подразделений в центры финансовой ответственности?

## **Раздел 3 «Контроль исполнения бюджета предприятия»**

1. Каковы принципы разработки форматов бюджетов?
2. От каких факторов зависит выбор бюджетного периода?
3. Каковы особенности регулярного и окончательного контроля исполнения бюджета?
4. Каковы преимущества и недостатки использования статистических и экспертных методов при оценке значимости отклонений бюджетных показателей от запланированных?

## 5. Каковы принципы эффективного бюджетирования?

### **Задание для контрольной работы** **Методические рекомендации по выполнению контрольной** **работы по дисциплине**

Самой распространенной при обучении студентов является проверка их знаний в форме письменных контрольных работ.

Контрольная работа по «Финансовому планированию и бюджетированию» имеет многовариантный характер. Преподаватель предлагает студентам ответить на два теоретических вопроса и решить 5 задач.

Контрольная работа выполняется по окончании курса «Финансовое планирование и бюджетирование». Задание выдается на четвертом занятии курса. Для успешного выполнения необходимо потратить не менее 6 часов самостоятельной работы на подготовку контрольной работы.

Структура контрольной работы включает:

- Титульный лист;
- Содержание;
- Введение;
- Теоретическое изложение темы не менее 12 страниц;
- Практическая часть, состоящая из расчетов, решение задач по заданной тематике;
- Заключение;
- Список используемой литературы.

В содержании должно быть:

- Введение (1 стр.).
- Наименование теоретических вопросов (1,2).
- Заключение (1 стр.).
- Расчетная часть (решение задач с пояснением).
- Список литературы.

Излагаемый материал теоретической части можно иллюстрировать рисунками, схемами, таблицами способствующими раскрытию темы.

В практической части должны быть решены 5 задач по различной тематике курса и подтверждены расчетами. Действия (решения) сопровождаются пояснениями: «что находим, что вычисляем». В конце решения задачи обязательно должен быть ответ на поставленный в задаче вопрос.

Список используемой литературы должен быть составлен в алфавитном порядке.

Контрольная работа должна быть выполнена в строгом соответствии с РД, не менее 20-ти листов формата А-4, выставлена в личном кабинете студента.

### **ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

## **ВАРИАНТ 1**

### **Теоретическая часть**

Значение планирования в управлении предприятия. Формы планирования и виды планов.

### **Практическая часть**

#### **Задача 1**

Известно, что норма расхода материала на производство единицы изделия составляет 180 кг. Плановый годовой выпуск изделий – 15000 штук. При этом поставка материалов осуществляется один раз в квартал, страховой запас составляет половину от текущего, транспортный запас – два дня. Определить величину производственного запаса.

#### **Задача 2**

Фактический объем производства на предприятии в 2013 году составил 1239,8 млн. руб., а фонд оплаты труда – 590,4 млн. руб. при среднегодовой численности работников 1025 человек. На 2014 год планом предусмотрен объем производства в размере 1450,6 млн. руб., а также повышение средней заработной платы работников на 12% и сокращение численности на 5 человек.

Определить плановый фонд оплаты труда на 2016 год двумя методами: по достигнутому уровню базового фонда оплаты труда и на основе средней заработной платы.

#### **Задача 3**

Предприятие «Феникс» осуществляет пошив постельного белья. Предприятие находится в одном из районов края. Численность населения составляет 270 тыс.чел. Предприятие работает на рынке более 2-х лет, ежегодно реализует в среднем 15-25 тыс. комплектов постельного белья. Аналогичную продукцию реализует в данном районе швейная фабрика «Заря» реализует в среднем 20тыс. комплектов, а также оптовые поставщики 53 тыс. комплектов.Ассортимент и структура спроса на продукцию предприятия «Феликс» представлена в таблице

| Продукция                                 | Удельный вес в объеме( %) | Цена единицы, р. |
|-------------------------------------------|---------------------------|------------------|
| 1,5- спальные комплекты постельного белья | 60                        | 715              |
| 2-спальные комплекты                      | 16                        | 1000             |
| Пододеяльники                             | 24                        | 450              |
| Простыни                                  | 24                        | 204              |
| Наволочки(2 шт. в комплекте)              | 24                        | 126              |

Определите:

1. Потенциальный спрос в районе на постельное белье.
2. Потенциальную емкость рынка постельного белья в районе.
3. Реальную емкость рынка постельного белья.

4. Составить план сбыта постельного белья «Феликс» на год в натуральных единицах и денежном выражении.

#### Задача 4

Составьте финансовый план предприятия (баланс доходов и расходов) на год. Данные приведены в таблице.

| Показатели                                       | (тыс. руб.) |
|--------------------------------------------------|-------------|
| Выручка от реализации продукции (без НДС)        | 25000       |
| Себестоимость реализованной продукции            | 18200       |
| в том числе амортизационные отчисления           | 3200        |
| Потребность в оборотных средствах на начало года | 3100        |
| Сумма оборотных средств на на начало года        | 2700        |
| Доходы от вспомогательной деятельности           | 1700        |
| Кредит банка на 2 года                           | 1900        |
| Плата за кредит                                  | 17%         |
| Расходы от вспомогательной деятельности          | 1650        |
| Годовой фонд заработной платы персонала          | 8300        |
| Срок ежемесячной выплаты заработной платы        | 3 числа     |
| Внереализационные расходы                        | 914         |
| Отчисления на социальные нужды                   | 29,5%       |
| Устойчивые пассивы на начало года                | 73          |
| Арендная плата(поступления)                      | 1136        |
| Инвестиции в основной фонд                       | 5300        |

#### Задача 5

Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 1600 тыс. р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 2 % ежемесячно. Оплата продукции производится: 15 % объема оплачивается наличными; 30 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 35 % оплачивается через два месяца после отгрузки. Определите величину денежных поступлений в июне

### ВАРИАНТ 2

#### Теоретическая часть

Функции и структура плановых служб на предприятии.

#### Практическая часть

**Задача 1** Имеются следующие данные по предприятию:

| Показатель                                                 | Ед. изм.  | Количество |
|------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Плановая себестоимость годового выпуска товарной продукции | тыс. руб. | 588000     |
| Плановые годовые материальные затраты                      | тыс. руб. | 210000     |
| Норма в производственных запасах                           | дни       | 18         |
| Норма запаса готовой продукции                             | дни       | 15         |
| Затраты на рубль товарной продукции                        | руб./руб. | 0,75       |

Определить норматив производственных запасов и готовой продукции в стоимостном выражении.

**Задача 2** Известно, что в базовом периоде в себестоимости продукции – затраты на оплату труда составляли 35%, а постоянные затраты – 15%. В отчетном периоде планируется повышение производительности труда на 15% и средней заработной платы на 12%. Кроме того, планом предусмотрен рост объема производства продукции на 20% при росте величины постоянных расходов на 2%. Определить планируемый процент относительного изменения себестоимости под воздействием указанных факторов.

**Задача 3** В таблице представлен план производства мебельной фабрики «Олимп» используя данные нужно составить план сбыта продукции и определить выручку от реализации.

| Продукция       | Остаток нереализованной продукции на складе на начало года, шт. | Плановый объем производства, шт. | Плановая цена, р./шт. |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Шкаф книжный    | 7                                                               | 1500                             | 7800                  |
| Стол письменный | 10                                                              | 1250                             | 7300                  |
| Стол обеденный  | 11                                                              | 750                              | 3400                  |
| Шкаф для посуды | 10                                                              | 250                              | 8530                  |

Норматив остатка готовой продукции на складе 5 дней.

**Задача 4** Плановый объем выручки от реализации без НДС – 7120 тыс. р., сумма НДС – 2424 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции 6 385 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления – 385 тыс. р. Налоги из прибыли – 580 тыс. р. Приобретение активов планируется на 860 тыс. р., а продажа – на 130 тыс. р. Кредит – 560 тыс. р. Погашение заемных средств – 220 тыс. р. Выплата дивидендов – 170 тыс. р. Остаток денежных средств на начало года не превысит 70 тыс. р.

Составьте план движения денежных средств на год и определите их остаток на конец года.

**Задача 5** Составьте финансовый план предприятия (баланс доходов и расходов) на год. Данные приведены в таблице.

| Показатели                                       | (тыс.руб.) |
|--------------------------------------------------|------------|
| Выручка от реализации продукции (без НДС)        | 25000      |
| Себестоимость реализованной продукции            | 18200      |
| в том числе амортизационные отчисления           | 3200       |
| Потребность в оборотных средствах на начало года | 3100       |
| Сумма оборотных средств на начало года           | 2700       |
| Доходы от вспомогательной деятельности           | 1700       |
| Кредит банка на 2 года                           | 1900       |
| Плата за кредит                                  | 17%        |
| Расходы от вспомогательной деятельности          | 1650       |
| Годовой фонд заработной платы персонала          | 8300       |
| Срок ежемесячной выплаты заработной платы        | 3 числа    |
| Внереализационные расходы                        | 914        |

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| Отчисления на социальные нужды    | 29,5% |
| Устойчивые пассивы на начало года | 73    |
| Арендная плата(поступления)       | 1136  |
| Инвестиции в основной фонд        | 5300  |

### ВАРИАНТ 3

#### Теоретическая часть

Понятие, классификация и методы разработки плановых норм и нормативов.

#### Практическая часть

**Задача 1** На предприятии расход металла за год составил 85 млн. руб., расход угля – 38 млн. руб., а расход цемента – 5 млн. руб. Норма запаса в днях по металлу составляет 40 дней, по углю – 100 дней, а по цементу – 25 дней. Определить норматив производственных запасов по каждому виду материалов в отдельности и общий норматив производственных запасов.

**Задача 2** Фактический объем производства на предприятии в 2013 году составил 1830 млн. руб., а фонд оплаты труда – 652,3 млн. руб. при среднегодовой численности работников 1130 человек. На 2014 год планом предусмотрен объем производства в размере 2105 млн. руб., а также повышение средней заработной платы работников на 12% и сокращение численности на 5 человек. Определить плановый фонд оплаты труда на 2014 год двумя методами: по достигнутому уровню базового фонда оплаты труда и на основе средней заработной платы.

**Задача 3** В плане предприятия имеются следующие данные о производстве и реализации продукции на месяц. План производства и реализации продукции представлен в таблице.

| Продукция | Объем продаж | Остаток нереализованной продукции, нат. ед |                 | Цена, р. |
|-----------|--------------|--------------------------------------------|-----------------|----------|
|           |              | на начало месяца                           | на конец месяца |          |
| А, шт     | 320          | 80                                         | 100             | 650      |
| В, м3     | 850          | 150                                        | 50              | 270      |
| С, м2     | 180          | 5                                          | 20              | 800      |

Определить:

1. Объем производства каждого вида продукции, нат. ед.;
2. Стоимость товарной продукции за месяц, тыс.р.

**Задача 4 .** В таблице представлен план производства мебельной фабрики «Олимп» используя данные нужно составить план сбыта продукции и определить выручку от реализации.

| Продукция | Остаток нереализованной продукции на складе на начало года, шт | Плановый объем производства, шт. | Плановая цена, р./шт |
|-----------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|-----------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|

|                 |    |      |      |
|-----------------|----|------|------|
| Шкаф книжный    | 7  | 1500 | 7800 |
| Стол письменный | 10 | 1250 | 7300 |
| Стол обеденный  | 11 | 750  | 3400 |
| Шкаф для посуды | 10 | 250  | 8530 |

Норматив остатка готовой продукции на складе 5 дней

**Задача 5** Определите плановую сумму платежей в бюджет, если балансовая прибыль по плану составит 1520 тыс. р., ставка налога на прибыль – 20 %, плата за кредит – 353 тыс. р.

## ВАРИАНТ 4

### Теоретическая часть

Стратегическое планирование на предприятии.

### Практическая часть

**Задача 1** Предприятие выпустило за год изделий: № 1 – 1000 штук по цене 500 руб. за шт.; № 2 – 3000 штук по цене 720 руб. за шт.; № 3 – 15000 штук по цене 160 руб. за шт.; № 4 – 2500 штук по цене 2500 руб. за шт.; № 5 – 800 штук по цене 1200 руб. за шт.; № 6 – 300 штук по цене 4300 руб. за шт. Запасных частей на 1,5 млн. руб., ТНП – на 500 тыс. руб. Определить объем товарной, валовой и реализованной продукции за год, используя данные таблицы.

| Наименование показателя                                                     | На начало года,<br>тыс. руб. | На конец года,<br>тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Остатки продукции на складе                                                 | 1200                         | 900                         |
| Продукция отгруженная, но не оплаченная                                     | 450                          | 600                         |
| Остатки НЗП                                                                 | 8000                         | 12000                       |
| Остатки технологической оснастки и запасных частей для ремонта оборудования | 1700                         | 1900                        |

**Задача 2** Известно, что в базовом периоде в себестоимости продукции – затраты на оплату труда составляли 25%, а постоянные затраты – 20%. В отчетном периоде планируется повышение производительности труда на 7% и средней заработной платы на 5%. Кроме того, планом предусмотрен рост объема производства продукции на 15% при неизменной величине постоянных расходов. Определить планируемый процент относительного изменения себестоимости под воздействием указанных факторов.

**Задача 3** Предприятие «Заря» планирует увеличить объем производства на 8% при этом снизить норму расхода на основные материалы на 3%, уровень оплаты труда повысить на 5%, провести переоценку основных фондов с коэффициентом 1,7. Структура затрат предприятия представлена в таблице.

| №п/п | Показатели                                             | ед изм. | сумма |
|------|--------------------------------------------------------|---------|-------|
|      | Затраты базового периода                               | тыс.р.  | 700   |
| 1.   | материальные затраты составляют                        | %       | 65    |
| 1.1  | в том числе :<br>затраты на сырье и основные материалы | %       | 45    |
| 2.   | расходы на заработную плату                            | %       | 25    |

|     |                                                      |   |    |
|-----|------------------------------------------------------|---|----|
| 2.1 | в том числе:<br>переменные в расходы на оплату труда | % | 15 |
| 3.  | амортизационные отчисления                           | % | 7  |
| 4.  | прочие расходы                                       | % | 3  |
| 4.1 | из них:<br>переменные затраты                        | % | 2  |

Требуется рассчитать затраты на производство и реализацию продукции в плановом периоде факторным методом.

**Задача 4** Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 1600 тыс. р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 2 % ежемесячно. Оплата продукции производится: 15 % объема оплачивается наличными; 30 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 35 % оплачивается через два месяца после отгрузки. Определите величину денежных поступлений в июне

**Задача 5** Составить план денежных поступлений и выплат на второй квартал и определить объем требуемого краткосрочного финансирования. Исходные данные представлены в таблице.

| Показатель                                                 | Март | Апрель | Май | Июнь |
|------------------------------------------------------------|------|--------|-----|------|
| Выручка от реализации продукции (метод начисления), тыс. р | 760  | 800    | 900 | 850  |
| Отток денежных средств, тыс. р.                            | 700  | 800    | 850 | 850  |

Покупателям предоставляется месячная отсрочка платежа. Остаток денежных средств на начало квартала 100 тыс.р. Неснижаемый остаток денежных средств – 8 тыс.р.

## ВАРИАНТ 5

### Теоретическая часть

Тактическое планирование на предприятии.

### Практическая часть

**Задача 1** Определите уровень выполнения норм выработки рабочим, если он сдал ОТК за месяц 40 шт. изделий А и 30 шт. изделий Б. Трудоемкость изготовления одного изделия А составляет 3 чел.-ч., а одного изделия Б – 2,5 чел.-ч. Отработано 23 смены по 8 часов.

**Задача 2** В 2016 году объем выпуска на предприятии составил 602 млн. руб., а заработной платы – 299,4 млн. руб. при среднесписочной численности работников 594 человека. На 2014 год планируется рост средней зарплаты на 12%, а объем производства продукции на 15% при увеличении численности

работников на 6 человек. Определить плановый фонд зарплаты на 2014 год по нормативному методу (уровневым).

**Задача 3** Составьте финансовый план предприятия (баланс доходов и расходов) на год. Данные приведены в таблице.

| Показатели                                       | (тыс.руб.) |
|--------------------------------------------------|------------|
| Выручка от реализации продукции (без НДС)        | 25000      |
| Себестоимость реализованной продукции            | 18200      |
| в том числе амортизационные отчисления           | 3200       |
| Потребность в оборотных средствах на начало года | 3100       |
| Сумма оборотных средств на начало года           | 2700       |
| Доходы от вспомогательной деятельности           | 1700       |
| Кредит банка на 2 года                           | 1900       |
| Плата за кредит                                  | 17%        |
| Расходы от вспомогательной деятельности          | 1650       |
| Годовой фонд заработной платы персонала          | 8300       |
| Срок ежемесячной выплаты заработной платы        | 3 числа    |
| Внереализационные расходы                        | 914        |
| Отчисления на социальные нужды                   | 29,5%      |
| Устойчивые пассивы на начало года                | 73         |
| Арендная плата (поступления)                     | 1136       |
| Инвестиции в основной фонд                       | 5300       |

**Задача 4** Пять экспертов определяли вариант развития компании (наилучшему варианту присваивался ранг = 1).

|           | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 | Вариант 5 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Эксперт 1 | 5         | 2         | 1         | 4         | 3         |
| Эксперт 2 | 5         | 3         | 2         | 4         | 1         |
| Эксперт 3 | 5         | 4         | 1         | 3         | 2         |
| Эксперт 4 | 4         | 5         | 2         | 3         | 1         |
| Эксперт 5 | 4         | 5         | 3         | 2         | 1         |

Определить уровень согласованности мнений экспертов и наиболее предпочтительный вариант развития компании.

**Задача 5.** Определить прогнозное значение объема продаж предприятия на 2012 год. Известно, что в 2006 году объем продаж составлял 297,6 тыс. ед., а в 2011 – 402 тыс. ед. Сложившиеся условия функционирования фирмы существенно не изменятся.

## 8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

### 8.1 Основная литература

1. Незамайкин, В. Н. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие / В. Н. Незамайкин, Н. А. Платонова, Я. П. Федоров; под ред. В. Н. Незамайкина. – М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 96 с. // ZNANIUM.COM : электронно-библиотечная система. –

Режим доступа: <http://www.znaniium.com/catalog.php>, ограниченный. – Загл. с экрана.

## 8.2. Дополнительная литература

2. Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Боровков и др. – 2-е изд., доп. – СПб.: Питер, 2011. – 480 с.
3. Воронина, М. В. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / М. В. Воронина. – М. : Дашков и К, 2016. – 400 с. // ZNANIUM.COM : электронно-библиотечная система. – Режим доступа: <http://www.znaniium.com/catalog.php>, ограниченный. – Загл. с экрана.
4. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии : учебник для бакалавров / В. А. Горемыкин. – М. :Юрайт, 2014. – 857с.
5. Кизиль, Е. В. Финансы организаций (предприятий): учеб.пособие для вузов / Е. В. Кизиль, К. Е. Никитин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Комсомольск-на-Амуре : Изд-во Комсомольского-на-Амуре гос.техн.ун-та, 2015. – 205с.
6. Савчук, В. П. Управление финансами предприятия / В. П. Савчук. – 2-е изд., стер. – М.: Бином. Лаборатория знаний, 2011. – 480 с.

## **9Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

<http://planovik.ru/>  
<http://www.cfin.ru/management/>  
<http://www.leontief.ru/>  
<http://www.aup.ru/>  
<http://www.iteam.ru/>  
<http://www.ecfor.ru/>

## **10Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Обучение дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проводятся в форме лекций и практических занятий. Самостоятельная работа включает подготовку к практическим занятиям, изучение теоретических разделов дисциплины (таблица 7).

| Вид учебного занятия   | Организация деятельности студента                                                                                                                                                            |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Лекция                 | Написание конспекта лекций: кратко, схематично фиксировать основные положения. Выделять ключевые слова, формулы, отмечать на полях уточняющие вопросы по теме занятия                        |
| Практическое занятие   | Работа с конспектом лекций, изучение разделов основной литературы по теме занятия работа с текстом, освоение электронных материалов по дисциплине, решение задач по установленному алгоритму |
| Самостоятельная работа | Для углубленного изучения разделов дисциплины предусмотрены отдельные виды самостоятельной работы: подготовка к практическим занятиям, изучение теоретических разделов дисциплины.           |

В качестве опорного конспекта лекций используются учебники:

1.Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Боровков и др. – 2-е изд., доп. – СПб.: Питер, 2011. – 480 с.

2.Незамайкин, В. Н. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб.пособие / В. Н. Незамайкин, Н. А. Платонова, Я. П. Федоров; под ред. В. Н. Незамайкина. – М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 96 с.

#### **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Освоение дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» основывается на активном использовании «MicrosoftOffice» Гарант, Консультант Плюс, Референт2, PCAD4.5, PGP, слайды, фрагменты учебных фильмов, современные лицензионные компьютерные статистические системы для анализа данных и обработки результатов эмпирических. С целью повышения качества введения в образовательную деятельность в процессе изучения теоретических разделов дисциплины и подготовки к практическим занятиям.

#### **12Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Для реализации программы дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование»используется материально-техническое обеспечение, перечисленное в таблице 8.

Таблица 8 – Материально-техническое обеспечение дисциплины

| Аудитория                                 | Наименование аудитории (лаборатории) | Используемое оборудование                         | Назначение оборудования                                         |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| с выходом в интернет+локальное соединение | Мультимедийный класс ФЭМ             | персональный ЭВМ с процессором экран с проектором | Проведение лекционных и практических занятий в виде презентаций |

## Приложение А

## Лист регистрации изменений к РПД

[illegible]

## **Изменение № 1 РПД Финансовое планирование и бюджетирование**

---

УТВЕРЖДЕНО И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ протоколом заседания кафедры  
«Экономика и финансы» №6 от 25.01.2016.

Дата введения 25.01.2016

Изменена структура и содержание РПД «Финансовое планирование и бюджетирование» согласно СТО 7.3-3 «Рабочая программа дисциплины (модуля). Структура и содержание».

Основание: Приказ от 31.12.2015 № 751-О «О введении СТО 7.3-3»

## **Изменение № 2РПД Финансовое планирование и бюджетирование**

---

УТВЕРЖДЕНО И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ протоколом заседания кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» №1 от 05.09.2016.

Дата введения 05.09.2016

1 На титульном листе РПД «Финансовое планирование и бюджетирование» изменить наименование университета и изложить в редакции «Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования», изменить название кафедры с «Экономика и финансы» на «Экономика, финансы и бухгалтерский учет».

Основание: Приказ от 25.02.2016 № 70-О «О переименовании университета», приказ от 30.12.2015 № 750-О «Об изменении организационной структуры управления университетом»

2 На втором листе (листе согласования) РПД «Финансовое планирование и бюджетирование» изменить название кафедры «Экономика и финансы» и изложить в редакции «Экономика, финансы и бухгалтерский учет».

Основание: Приказ от 30.12.2015 № 750-О «Об изменении организационной структуры управления университетом».

### **Изменение № 3 РПД Финансовое планирование и бюджетирование**

---

УТВЕРЖДЕНО И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ протоколом заседания кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» №11 от 24.04.2017.

Дата введения 24.04.2017

1 В разделе 8 РПД «Финансовое планирование и бюджетирование» актуализировать литературу.

Основание: Необходимость ежегодной актуализации РПД.

**Изменение № 4 РПД РПД Финансовое планирование и бюджетирование**

И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ протоколом заседания кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_.20\_\_\_\_.

Дата введения \_\_\_\_\_.20\_\_\_\_

1 На титульном листе РПД «Финансовое планирование и бюджетирование» изменить наименование университета и изложить в редакции «Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

Основание: Приказ от 17.11.2017 № 467-«О» «О внесении изменений в реквизиты бланков документов университета»