

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Белгородский Валерий Савельевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.09.2023 14:27:55
Уникальный программный ключ:
8df276ee93e17c18e7bee9e7cad2d0ed34b02479

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина
(Технологии. Дизайн. Искусство)»

Институт Экономики и менеджмента

Кафедра Финансы и бизнес-аналитика

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовое планирование

| | |
|---|------------------------------|
| Уровень образования | бакалавриат |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Финансы в цифровой экономике |
| Срок освоения образовательной программы по очной форме обучения | 4 года |
| Форма обучения | очная |

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовое планирование» основной профессиональной образовательной программы высшего образования, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры, протокол № 9 от 07.03.2023 г.

Разработчик рабочей программы учебной дисциплины:

1. Доцент В.А. Симонова

Заведующий кафедрой: А.В. Генералова

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Учебная дисциплина «Финансовое планирование» изучается в седьмом семестре.
Курсовая работа не предусмотрена.

1.1. Форма промежуточной аттестации:

Седьмой семестр экзамен

1.2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина «Финансовое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Основой для освоения дисциплины являются результаты обучения по предшествующим дисциплинам:

- Финансовая политика;
- Экономика организаций (предприятий);
- Финансовый менеджмент;
- Бухгалтерский учет;

Результаты освоения учебной дисциплины в дальнейшем будут использованы при прохождении производственной практики и выполнении выпускной квалификационной работы.

2. ЦЕЛИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Целями изучения дисциплины «Финансовое планирование» являются:

- усвоение профессиональной терминологии, формирование навыков ее использования в устной и письменной речи;
- формирование комплексных знаний и практических навыков в сфере планирования финансовой деятельности;
- освоение студентами базовых методик построения финансовых планов и бюджетов;
- формирование практических навыков в области осуществления финансовых расчетов в рамках анализа бюджетов и финансовых планов;
- привитие студентам умений аналитического мышления при составлении и формировании прогнозов деятельности организаций;
- формирование у обучающихся компетенцией, установленных образовательной программой в соответствии с ФГОС ВО по данной дисциплине.

Результатом обучения по учебной дисциплине является овладение обучающимися знаниями, умениями, навыками и опытом деятельности, характеризующими процесс формирования компетенций и обеспечивающими достижение планируемых результатов освоения учебной *дисциплины*

2.1. Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, соотносённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|--------------------------------|--|---|
| ПК-6 | ИД-ПК-6.1 | – разрабатывает систему финансовых |

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|---|--|---|
| Способен к расчету и анализу экономических показателей результатов деятельности организации | <p>формирование и проверка планов финансово-экономического развития; проведение расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов;</p> <p>использовать порядок разработки бизнес-планов в соответствии с отраслевой направленностью, порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации;</p> | <p>планов предприятия;</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализирует исполнение финансовых планов; -проводит расчеты эффективности составленных планов по операционной (производственной), финансовой и инвестиционной деятельности; |
| | <p>ИД-ПК-6.4</p> <p>анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии</p> | <ul style="list-style-type: none"> - формирует финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия и заданных темпов роста в будущих периодах; - использует информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач, составления финансовых планов и бюджетов предприятия; |

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|--------------------------------|--|---|
| | ИД-ПК-6.5 использование нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации | <ul style="list-style-type: none"> - использует информацию из нормативно-правовых актов РФ при планировании выручки и расчетов НДС, планировании затрат предприятия, амортизационных отчислений и расчете прибыли; - оперирует знаниями об основах составления бюджетного регламента предприятия. |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ/МОДУЛЯ

Общая трудоёмкость учебной дисциплины по учебному плану составляет:

| | | | | |
|---------------------------|---|------|-----|------|
| по очной форме обучения – | 4 | з.е. | 144 | час. |
|---------------------------|---|------|-----|------|

3.1. Структура учебной дисциплины/модуля для обучающихся по видам занятий (очно-заочная форма обучения)

| Структура и объем дисциплины | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| Объем дисциплины по семестрам | форма промежуточной аттестации | всего, час | Контактная аудиторная работа, час | | | | Самостоятельная работа обучающегося, час | | |
| | | | лекции, час | практические занятия, час | лабораторные занятия, час | практическая подготовка, час | курсовая работа | самостоятельная работа обучающегося | промежуточная аттестация, час |
| 7 семестр | экзамен | 144 | 34 | 34 | | | | 40 | 36 |

| | | | | | | | | | |
|--------|--|------------|-----------|-----------|--|--|--|-----------|-----------|
| Bcero: | | <i>144</i> | <i>34</i> | <i>34</i> | | | | <i>40</i> | <i>36</i> |
|--------|--|------------|-----------|-----------|--|--|--|-----------|-----------|

3.2. Структура учебной дисциплины для обучающихся по разделам и темам дисциплины: (очная форма обучения)

| Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций | Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации | Виды учебной работы | | | | Самостоятельная работа, час | Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости |
|--|--|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|--|
| | | Контактная работа | | | | | |
| | | Лекции, час | Практические занятия, час | Лабораторные работы, час | Практическая подготовка, час | | |
| Шестой семестр | | | | | | | |
| ПК-6 ИД-ПК-6.1 ИД-ПК-6.4 ИД-ПК-6.5 | Тема 1. Характеристика категории «финансовое планирование» и его методологические основы | 8 | | | | 8 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Устный экспресс-опрос 2. Контрольная работа 3. Тестирование 4. Домашнее задание |
| | Практическое занятие 1. Организационные основы финансового планирования. Нормативный, балансовый и метод экстраполяции в составлении финансовых планов | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 2. Нормативный, балансовый и метод экстраполяции в составлении финансовых планов | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 3. Коэффициентный методы, экономико-математическое моделирование и эвристические методы в составлении финансовых планов | | 2 | | | 2 | |
| | Тема 2. Организация системы финансового планирования | 4 | | | | 4 | |

| Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций | Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации | Виды учебной работы | | | | Самостоятельная работа, час | Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости |
|--|--|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|--|
| | | Контактная работа | | | | | |
| | | Лекции, час | Практические занятия, час | Лабораторные работы, час | Практическая подготовка, час | | |
| | Практическое занятие 4. Разработка финансовой структуры предприятия | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 5. Оценка ключевых показателей эффективности центров финансовой ответственности предприятия | | 2 | | | 2 | |
| | Тема 3. Планирование операционной деятельности предприятия | 6 | | | | 6 | |
| | Практическое занятие 6. Планирование объема продаж и выручки. Планирование производственной программы. | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 7. Планирование товарных и материально-производственных запасов. Планирование труда и заработной платы. | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 8. Планирование себестоимости и налоговых платежей. | | 2 | | | 2 | |
| | Тема 4. Планирование инвестиционной и финансовой деятельности предприятия | 6 | | | | 6 | |
| | Практическое занятие 9. Планирование амортизационных отчислений. | | 2 | | | 2 | |

| Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций | Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации | Виды учебной работы | | | | Самостоятельная работа, час | Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости |
|--|---|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|--|
| | | Контактная работа | | | | | |
| | | Лекции, час | Практические занятия, час | Лабораторные работы, час | Практическая подготовка, час | | |
| | Практическое занятие 10. Расчет простых и сложных показателей планирования инвестиционной деятельности. | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 11. Планирование финансовой деятельности предприятия. | | 2 | | | 2 | |
| | Тема 5. Бюджетный процесс и система бюджетирования | 6 | | | | 6 | |
| | Практическое занятие 12. Формирование операционных бюджетов. Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет прямых затрат на материалы. Бюджет прямых затрат на оплату труда. | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 13. Формирование операционных бюджетов. Бюджет общепроизводственных расходов. Бюджет производственных запасов. Бюджет коммерческих расходов. Бюджет управленческих расходов. Бюджет доходов и расходов. | | 2 | | | 2 | |

| Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций | Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации | Виды учебной работы | | | | Самостоятельная работа, час | Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости |
|--|---|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|--|
| | | Контактная работа | | | | | |
| | | Лекции, час | Практические занятия, час | Лабораторные работы, час | Практическая подготовка, час | | |
| | Практическое занятие 14. Формирование финансового бюджета. Инвестиционный бюджет. Бюджет движения денежных средств. | | 2 | | | 2 | |
| | Практическое занятие 15. Формирование финансового бюджета. Прогнозный баланс. | | 2 | | | 2 | |
| | Экзамен | | | | | 36 | экзамен по билетам |
| | ИТОГО за шестой семестр | 30 | 30 | | | 48 | |
| | ИТОГО за весь период | 30 | 30 | | | 144 | |

3.3. Краткое содержание учебной дисциплины

| № пп | Наименование раздела и темы дисциплины | Содержание темы |
|-------------------------|--|---|
| Тема 1 | Характеристика категории «финансовое планирование» и его методологические основы | <p>Экономическая сущность финансового планирования. Предмет, субъект, объект финансового планирования. Цели финансового планирования. Значение и задачи финансового планирования. Этапы финансового планирования. Принципы финансового планирования. Источники информации для финансового планирования. Методы финансового планирования – нормативный, балансовый; экстраполяции, или расчетно-аналитический; коэффициентный; экономико-математическое моделирование; эвристические (экспертных оценок); метод денежных потоков и др. Система и виды финансовых планов предприятия.</p> |
| Практическое занятие 1 | Организационные основы финансового планирования. Нормативный, балансовый и метод экстраполяции в составлении финансовых планов | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. |
| Практическое занятие 2 | Нормативный, балансовый и метод экстраполяции в составлении финансовых планов | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. |
| Практические занятия 3. | Коэффициентный методы, экономико-математическое моделирование и эвристические методы в составлении финансовых планов | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. |
| Тема 2 | Организация системы финансового планирования | <p>Принципы организации системы финансового планирования. Центры финансовой ответственности и их классификация. Этапы разработки финансовой структуры предприятия. Ключевые показатели эффективности центров финансовой ответственности в системе финансового планирования.</p> |
| Практическое занятие 4 | Разработка финансовой структуры предприятия | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение практических задач |

| | | |
|--------------------------|--|--|
| Практическое занятие 5 | Оценка ключевых показателей эффективности центров финансовой ответственности предприятия | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение практических задач |
| Тема 3 | Планирование операционной деятельности предприятия | Планирование объема продаж и выручки. Планирование производственной программы. Планирование товарных и материально-производственных запасов. Планирование труда и заработной платы. Планирование себестоимости. Планирование налоговых платежей. |
| Практическое занятие 6 | Планирование объема продаж и выручки. Планирование производственной программы. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Практическое занятие 7 | Планирование товарных и материально-производственных запасов. Планирование труда и заработной платы. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Практическое занятие 8 | Планирование себестоимости и налоговых платежей. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Тема 4. | Планирование инвестиционной и финансовой деятельности предприятия | Инвестиционная деятельность предприятия как предмет планирования. Способы начисления амортизации основных средств. Простые и сложные плановые показатели инвестиционной деятельности. Рентабельность инвестиций, период окупаемости инвестиций, чистая текущая стоимость, внутренняя норма доходности. Планирование источников финансирования предприятия. |
| Практическое занятие 9. | Планирование амортизационных отчислений. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Практическое занятие 10. | Расчет простых и сложных показателей планирования инвестиционной деятельности. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Практические | Планирование финансовой деятельности предприятия. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |

| | | |
|----------------------------------|---|---|
| занятие 11 . | | |
| Тема 5. | Бюджетный процесс и система бюджетирования | Сущность бюджетирования. Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. Организация системы бюджетирования. |
| Практические занятия 12и 13 | Формирование операционных бюджетов. Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет прямых затрат на материалы. Бюджет прямых затрат на оплату труда. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Практические занятия 14 и 15. | Формирование операционных бюджетов. Бюджет общепроизводственных расходов. Бюджет производственных запасов. Бюджет коммерческих расходов. Бюджет управленческих расходов. Бюджет доходов и расходов. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Практические занятия 146 | Формирование финансового бюджета. Инвестиционный бюджет. Бюджет движения денежных средств. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |
| Практические занятия 17 | Формирование финансового бюджета. Прогнозный баланс. | Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия |

3.4. Организация самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа студента – обязательная часть образовательного процесса, направленная на развитие готовности к профессиональному и личностному самообразованию, на проектирование дальнейшего образовательного маршрута и профессиональной карьеры.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине организована как совокупность аудиторных и внеаудиторных занятий и работ, обеспечивающих успешное освоение дисциплины.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине выполняется на учебных занятиях под руководством преподавателя и по его заданию. Аудиторная самостоятельная работа обучающихся входит в общий объем времени, отведенного учебным планом на аудиторную работу, и регламентируется расписанием учебных занятий.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся – планируемая учебная, научно-исследовательская, практическая работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия, расписанием учебных занятий не регламентируется.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся включает в себя:

- подготовку к лекциям, практическим занятиям, экзамену;
- изучение учебных пособий;
- изучение тем, невыносимых на лекции и практические занятия самостоятельно;

- проведение исследовательских работ;
- изучение теоретического и практического материала по рекомендованным источникам;
- выполнение домашнего задания;
- подготовка к опросу, контрольной работе, тестированию и т.п.;
- выполнение индивидуальных заданий;
- подготовка к промежуточной аттестации в течение семестра;

Самостоятельная работа обучающихся с участием преподавателя в форме иной контактной работы предусматривает групповую и (или) индивидуальную работу с обучающимися и включает в себя:

- экспресс-опрос;
- проведение индивидуальных и групповых консультаций по отдельным темам/разделам дисциплины;
- проведение консультаций перед экзаменом.

Перечень тем, полностью или частично отнесенных на самостоятельное изучение с последующим контролем:

| № пп | Наименование раздела темы дисциплины, выносимые на самостоятельное изучение | Задания для самостоятельной работы | Виды и формы контрольных мероприятий (учитываются при проведении текущего контроля) | Трудоемкость, час |
|--------|--|--|---|-------------------|
| Тема 1 | Характеристика категории «финансовое планирование» и его методологические основы | Финансовое прогнозирование в системе финансового планирования. | Экспресс-опрос | 4 |

3.5. Применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий

При реализации программы учебной дисциплины возможно применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация программы учебной дисциплины с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий регламентируется действующими локальными актами университета.

Применяются следующий вариант реализации программы с использованием ЭО и ДОТ

В электронную образовательную среду, по необходимости, могут быть перенесены отдельные виды учебной деятельности:

| использование ЭО и ДОТ | использование ЭО и ДОТ | объем, час | включение в учебный процесс |
|------------------------|------------------------|------------|-----------------------------|
| | лекции | 30 | |

| | | | |
|--------------------|----------------------|----|--|
| смешанное обучение | практические занятия | 30 | в соответствии с расписанием учебных занятий |
|--------------------|----------------------|----|--|

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, СИСТЕМА И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

4.1. Соотнесение планируемых результатов обучения с уровнями сформированности компетенций.

| Уровни сформированности компетенции(-й) | Итоговое количество баллов в 100-балльной системе по результатам текущей и промежуточной аттестации | Оценка в пятибалльной системе по результатам текущей и промежуточной аттестации | Показатели уровня сформированности | | |
|---|---|---|------------------------------------|----------------------------------|---|
| | | | универсальной(-ых) компетенции(-й) | общепрофессиональных компетенций | профессиональных компетенций |
| | | | | | ПК-6 ИД-ПК-6.1 ИД-ПК-6.4 ИД-ПК-6.5 |
| высокий | | отлично | | | <p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала; – способен свободно выполнять практические расчеты и задания, предусмотренные программой; – интерпретирует полученные результаты, проводит их анализ и оценку и разрабатывает направления совершенствования полученных результатов; |

| | | | | | |
|------------|--|-------------------|--|--|---|
| | | | | | <ul style="list-style-type: none"> – оперирует методиками расчетов финансовых показателей, предусмотренных курсом; – показывает четкие системные знания и представления по дисциплине; – дает развернутые, полные и верные ответы на вопросы, в том числе, дополнительные |
| повышенный | | хорошо | | | <p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует полное знание учебного материала; – способен успешно выполнять практические расчеты и задания, предусмотренные программой; – правильно интерпретирует полученные результаты, проводит их анализ; – излагает методики расчетов финансовых показателей, предусмотренных курсом; – ответ отражает полное знание материала, с незначительными пробелами, допускает единичные негрубые ошибки. |
| базовый | | удовлетворительно | | | <p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует теоретические знания основного учебного материала дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшего освоения ОПОП; |

| | | | | | |
|--------|--|---------------------|--------------|--|--|
| | | | | | <ul style="list-style-type: none"> – справляется с практическими расчетами и заданиями, предусмотренными программой; – с неточностями излагает методики расчетов финансовых показателей, предусмотренных курсом; – демонстрирует фрагментарные знания основной учебной литературы по дисциплине; – ответ отражает знания на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профилю обучения. |
| низкий | | неудовлетворительно | Обучающийся: | <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует фрагментарные знания теоретического и практического материала, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации; – испытывает серьезные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приемами; – не способен рассчитать финансовые показатели, предусмотренные курсом; – выполняет задания только по образцу и под руководством преподавателя; – ответ отражает отсутствие знаний на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы. | |

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ, ВКЛЮЧАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

При проведении контроля самостоятельной работы обучающихся, текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине «Финансовое планирование проверяется уровень сформированности у обучающихся компетенций и запланированных результатов обучения по дисциплине, указанных в разделе 2 настоящей программы.

5.1. Формы текущего контроля успеваемости, примеры типовых заданий:

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | |
|------------------------|---|---|--------|---|-------------------|------|------------------------|------|
| 1. | Домашнее задание по теме 1 «Характеристика категории «финансовое планирование» и его методологические основы» | <p style="text-align: center;">Пример варианта домашнего задания Вариант 1</p> <p>Задача 1. Компания ООО «Коттон» производит футболки и планирует объем производства футболок на следующий год в размере 15000 изделий. Остатки готовой продукции на начало планового года составят 300 штук, остатки готовой продукции по плану на конец года 450 штук. Определить объем продаж в натуральном выражении в плановом периоде.</p> <p>Задача 2. Построить прогнозный отчет о финансовых результатах и рассчитать плановые показатели валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на конец планируемого периода. По результатам рассчитать показатели рентабельности продаж и рентабельности затрат на планируемый период. Плановые данные о доходах и расходах предприятия следующие (млн.руб.):</p> <table border="1" data-bbox="748 1126 1615 1350"> <thead> <tr> <th data-bbox="748 1126 1368 1278">Статья</th> <th data-bbox="1368 1126 1615 1278">Плановый финансовый результат, млн.руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="748 1278 1368 1318">Проценты к уплате</td> <td data-bbox="1368 1278 1615 1318">2100</td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 1318 1368 1350">Управленческие расходы</td> <td data-bbox="1368 1318 1615 1350">7000</td> </tr> </tbody> </table> | Статья | Плановый финансовый результат, млн.руб. | Проценты к уплате | 2100 | Управленческие расходы | 7000 |
| Статья | Плановый финансовый результат, млн.руб. | | | | | | | |
| Проценты к уплате | 2100 | | | | | | | |
| Управленческие расходы | 7000 | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|----------------------|-----|----------------------------------|-------|------------------|-----|---|------|---------------|-----|----------------------|------|----------------|-----|---------|--------|--|
| | | <table border="1"> <tr> <td>Проценты к получению</td> <td>240</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость реализации товаров</td> <td>98000</td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Доходы от участия в других организациях</td> <td>1550</td> </tr> <tr> <td>Прочие доходы</td> <td>150</td> </tr> <tr> <td>Коммерческие расходы</td> <td>8500</td> </tr> <tr> <td>Прочие расходы</td> <td>777</td> </tr> <tr> <td>Выручка</td> <td>125000</td> </tr> </table> | Проценты к получению | 240 | Себестоимость реализации товаров | 98000 | Налог на прибыль | 20% | Доходы от участия в других организациях | 1550 | Прочие доходы | 150 | Коммерческие расходы | 8500 | Прочие расходы | 777 | Выручка | 125000 | |
| Проценты к получению | 240 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Себестоимость реализации товаров | 98000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налог на прибыль | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Доходы от участия в других организациях | 1550 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Прочие доходы | 150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Коммерческие расходы | 8500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Прочие расходы | 777 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Выручка | 125000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Тестирование по теме 1 «Характеристика категории «финансовое планирование» и его методологические основы» | <p>Задача 3. Компания в плановом периоде собирается увеличить объем продаж на 7%. Для этого необходимо будет купить технологическую линию стоимостью 3 млн.руб. Себестоимость продукции на 65% состоит из переменных затрат. 80% чистой прибыли уходит на выплату дивидендов, оставшаяся часть остается в компании. Данные прошлого периода работы компании следующие: выручка 65 млн.руб., себестоимость 48 млн.руб., внеоборотные активы 30 млн.руб., оборотные активы 25 млн.руб, размер капитала и резервов 35 млн.руб., долгосрочных займов нет, краткосрочные займы 20 тыс.руб. Спланировать прогнозный баланс и отчет о финансовых результатах компании методом экстраполяции. Определить потребность во внешнем финансировании в планируемом периоде.</p> <p>Пример тестового задания. Вариант 1</p> <p>1. Метод экстраполяции предполагает, что эти показатели при наращивании объема продаж обычно остаются на сложившемся уровне:</p> <p>А) текущие обязательства Б) долгосрочные обязательства В) текущие активы Г) постоянные затраты Д) переменные затраты Е) нераспределенная прибыль</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|--|
| | | <p>2. Плановые технико-экономические показатели, характеризующие удельные величины расхода материальных, трудовых, финансовых ресурсов или предельные временные величины, утверждаемые в установленном порядке называются:</p> <p>А) норматив Б) коэффициент В) норма Г) экспертная оценка Д) модель</p> <p>3. Эти показатели отражают зависимости между экономическими показателями и характеризуют требования к соотношению затрат и результатов деятельности (например, производительность труда, оборачиваемость запасов):</p> <p>А) норматив Б) баланс В) норма Г) экспертная оценка Д) модель</p> <p>4. Метод экстраполяции предполагает, что эти показатели при наращивании объема продаж увеличиваются пропорционально объему продаж:</p> <p>А) текущие обязательства Б) долгосрочные обязательства В) текущие активы Г) постоянные затраты Д) переменные затраты Е) нераспределенная прибыль</p> <p>5. У производственной компании объем товарной продукции на конец года составил 50 000 тыс. руб. Остатки готовой продукции по плану в ценах реализации на начало года 8000 тыс. руб.,</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|--|
| | | <p>остатки готовой продукции по плану в ценах реализации на конец года 7000 тыс. руб. Выручка компании за период составит:</p> <p>А) 49 000 тыс.руб. Б) 65 000 тыс.руб. В) 50 000 тыс.руб. Г) 51 000 тыс.руб. Д) 15 000 тыс. руб.</p> <p>6. Этот метод планирования основывается на анализе фактической величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде:</p> <p>А) экстраполяции Б) коэффициентный В) балансовый Г) нормативный Д) экспертных оценок Е) денежных потоков</p> <p>7. В основе этого метода планирования лежит уравнение: $\text{Онп} + \text{П} = \text{Р} + \text{Окп},$ где Онп – остаток средств на начало планового периода, П - поступление средств за плановый период, Р - расходование средств за плановый период, Окп – остаток средств на конец планового периода.</p> <p>А) экстраполяции Б) коэффициентный В) балансовый Г) нормативный Д) экспертных оценок Е) денежных потоков</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|--|
| | | <p>8. Этот метод планирования показателей заключается в том, что рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и в их источниках <i>на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов</i>:</p> <p>А) экстраполяции Б) коэффициентный В) балансовый Г) нормативный Д) экспертных оценок Е) денежных потоков</p> <p>9. Отметьте тактические цели (задачи) бизнеса:</p> <p>А) максимизация стоимости бизнеса Б) максимизация продаж В) максимизация прибыли Г) минимизация рисков</p> <p>10. Какова стратегическая цель бизнеса?</p> <p>А) максимизация стоимости бизнеса Б) максимизация продаж В) максимизация прибыли Г) минимизация рисков Д) удовлетворение потребностей потребителей</p> <p>11. Главная цель финансового планирования на предприятии:</p> <p>А) обоснование оптимальной величины и структуры издержек производства и обращения Б) обоснование рационального движения денежных средств, синхронизации их поступлений с платежами в определенные периоды времени В) обоснование стратегии развития предприятия с позиции компромисса между доходностью, ликвидностью и риском, и определение необходимого объема финансовых ресурсов для реализации данной стратегии</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|---|
| | | <p>Г) осуществление постоянного контроля над выполнением финансовых заданий и корректирование текущих планов при изменении условий хозяйствования</p> <p>Д) обоснование рационального движения денежных средств, синхронизации их поступлений с платежами в определенные периоды времени</p> <p>12. Выделите то, что НЕ является основными задачами финансового планирования:</p> <p>А) обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;</p> <p>Б) дать описание экономических явлений и показать их взаимосвязь и взаимообусловленность;</p> <p>В) контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью предприятия, законностью и целесообразностью планируемых операций и ситуаций;</p> <p>Г) определение финансового состояния предприятия;</p> <p>Д) определение взаимоотношений с бюджетом, оптимизация налоговой нагрузки;</p> <p>Е) выявление внутрихозяйственных резервов увеличения прибыли за счет экономичного использования денежных средств;</p> <p>Ж) систематический поиск и освоение новых каналов рынка сбыта;</p> <p>З) установление рациональных финансовых отношений с банками и контрагентами, оптимизация структуры капитала.</p> <p>13. Объектами финансового планирования выступают:</p> <p>А) собственники, руководители, финансовые менеджеры, плановые службы</p> <p>Б) доход, прибыль, фонды, налоги и взносы, займы, вложения</p> <p>В) отношения, возникающие между людьми в процессе производства, распределения, обмена и потребления, материальных благ и услуг в мире ограниченных ресурсов</p> <p>Г) домашние хозяйства (отдельных лиц и семьи), предприятия (фирмы) и государство (органы государственного управления, государственные учреждения), а также некоммерческие организации.</p> <p>14. Процесс разработки системы финансовых планов и плановых (нормативных) показателей по обеспечению развития предприятия необходимыми финансовыми ресурсами и повышению эффективности его финансовой деятельности в предстоящем периоде – это:</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|--|---|
| | | <p>А) бюджетирование Б) финансовое планирование В) финансовый анализ Г) финансовый контроль Д) финансирование</p> <p>15. Субъектами финансового планирования выступают: А) собственники, руководители, финансовые менеджеры, плановые службы Б) доход, прибыль, фонды, налоги и взносы, займы, вложения В) отношения, возникающие между людьми в процессе производства, распределения, обмена и потребления, материальных благ и услуг в мире ограниченных ресурсов Г) финансовые и другие ресурсы компании Д) домашние хозяйства (отдельных лиц и семьи), предприятия (фирмы) и государство (органы государственного управления, государственные учреждения), а также некоммерческие организации.</p> <p>16. Почему в настоящее время планирование деятельности предприятия стало серьезной проблемой? Выберите правильные ответы. А) проблема коррумпированности российской экономики на всех уровнях; Б) планы и средства больше не спускаются «сверху», предприятие должно само ориентироваться в условиях рынка; В) ограниченные возможности у многих предприятий для осуществления разработок в области планирования (малые и средние п/п); Г) проблема увеличения численности государственных чиновников при постоянном сокращении аппарата управления; Д) неумение мотивировать работников компании; Е) высокая степень неопределенности состояния российской экономики.</p> |
| | <p>Экспресс-опрос по теме 2 «Организация системы финансового планирования»</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Дайте определение понятию «центр финансовой ответственности». 2. Какова цель и принципы организации системы управления по центрам ответственности? 3. По каким признакам классифицируются центры ответственности? |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--|---|-----------------------|---|--|--|--|------------|--------------|-------------|-------------|------|-------|-------|-------|-------|------|--------|--------|--------|-------|------------------------|-------|-------|-------|-------|-----------------------|-------------------------------|--|--|
| | | 4. Что такое финансовая структура предприятия? 5. Каковы особенности формирования центров затрат? 6. Каковы особенности формирования центров дохода? 7. Каковы особенности формирования центров прибыли? 8. Каковы особенности формирования центров инвестиций? 9. Какими правами и обязанностями наделены центры финансовой ответственности? 10. Какие финансовые показатели применяются при оценке деятельности центров финансовой ответственности? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Контрольная работа по теме 3. «Планирование операционной деятельности предприятия» | <p>Вариант 1. Задача 1. Организация занимается производством и реализацией напитков оптом и в розницу. Данные о планируемых объемах производства представлены в таблице 1. Организация планирует что вся производимая продукция будет реализовываться в том же периоде, в котором она производится.</p> <p>Таблица 1 – Планируемые квартальные объемы производства.</p> <table border="1" data-bbox="748 802 2029 1034"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Ассортиментные группы</th> <th colspan="4">Объемы производства в планируемом году, единицы продукции</th> </tr> <tr> <th>I -квартал</th> <th>II - квартал</th> <th>III-квартал</th> <th>IV- квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Соки</td> <td>5 000</td> <td>5 600</td> <td>5 800</td> <td>4 800</td> </tr> <tr> <td>Воды</td> <td>10 000</td> <td>12 000</td> <td>15 000</td> <td>9 800</td> </tr> <tr> <td>Безалкогольные напитки</td> <td>3 200</td> <td>3 800</td> <td>4 300</td> <td>3 600</td> </tr> </tbody> </table> <p>В соответствие с договорными обязательствами организация ежеквартально отгружала и планирует отругать оптовым покупателям по оптовым ценам 40% продукции от производимого объема соков, 30 % воды, 25% безалкогольных напитков (табл. 2). В планируемом году предполагается ежеквартальный рост цен на продукцию на 3%.</p> <p>Таблица 2 – Цены на продукцию, производимую организацией</p> <table border="1" data-bbox="748 1294 2069 1329"> <thead> <tr> <th>Ассортиментные группы</th> <th>Цены, руб./ единицу продукции</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> | Ассортиментные группы | Объемы производства в планируемом году, единицы продукции | | | | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал | Соки | 5 000 | 5 600 | 5 800 | 4 800 | Воды | 10 000 | 12 000 | 15 000 | 9 800 | Безалкогольные напитки | 3 200 | 3 800 | 4 300 | 3 600 | Ассортиментные группы | Цены, руб./ единицу продукции | | |
| Ассортиментные группы | Объемы производства в планируемом году, единицы продукции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Соки | 5 000 | 5 600 | 5 800 | 4 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Воды | 10 000 | 12 000 | 15 000 | 9 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Безалкогольные напитки | 3 200 | 3 800 | 4 300 | 3 600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ассортиментные группы | Цены, руб./ единицу продукции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | |
|------|-------------------------|---|------------------------|--|
| | | | Оптовые | Розничные |
| | | Соки | 5 000 | 5 600 |
| | | Воды | 10 000 | 12 000 |
| | | Безалкогольные напитки | 3 200 | 3 800 |
| | | <p>Составить бюджет продаж продукции на планируемый год поквартально и в целом по организации в разрезе отдельных ассортиментных групп и по направлениям продаж (опт и розница).</p> | | |
| | | <p>Задача 2.</p> | | |
| | | <p>Швейная фабрика выпускает (отшивает) домашнюю одежду для женщин. В ходе планирования производства продукции на первый квартал планируемого года установлены показатели (табл. 1)</p> | | |
| | | <p>Таблица 1 – Планируемые объемы продаж на 1-й квартал, шт.</p> | | |
| | | Ассортимент | Январь | Февраль |
| | | Халаты | 300 | 250 |
| | | Ночные сорочки | 320 | 300 |
| | | Пижама | 340 | 280 |
| | | | | 340 |
| | | <p>Фабрика прогнозирует остатки готовой продукции на складе на основании данных, представленных в таблице 2.</p> | | |
| | | <p>Таблица 2 – Остатки готовой продукции на начало планируемого периода</p> | | |
| | | Ассортимент | Объем остатков, шт. | Производственная себестоимость, тыс. руб. |
| | | Халаты | 25 | 20,0 |
| | | Ночные сорочки | 35 | 17,5 |
| | | Пижама | 38 | 24,7 |
| | | <p>Фабрика приняла решение, что остатки товаров на конец каждого месяца планируемого квартала должны составлять 12% от объема продаж за каждый месяц квартала.</p> | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---|--|-------------|-------------|---------|------|--------|-------|-------|-------|----------------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|-------|---------------------|---|--|--|--|------------|--------------|-------------|-------------|--------------------|-----|-----|-----|-----|-----------------------------|-----|-----|-----|-----|-----------------------|-----|-----|-----|-----|--------------|-----|-----|-----|-----|
| | | <p>Производственная себестоимость отшиваемой продукции за первый квартала по плану приведена в таблице 3</p> <p>Таблица 3– Производственная себестоимость в планируемом периоде, тыс. руб.</p> <table border="1" data-bbox="748 359 2029 512"> <thead> <tr> <th>Ассортимент</th> <th>Январь</th> <th>Февраль</th> <th>Март</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Халаты</td> <td>234,0</td> <td>200,0</td> <td>252,6</td> </tr> <tr> <td>Ночные сорочки</td> <td>157,4</td> <td>150,9</td> <td>175,7</td> </tr> <tr> <td>Пижама</td> <td>219,3</td> <td>181,72</td> <td>222,0</td> </tr> </tbody> </table> <p>Формирование производственной себестоимости реализованной продукции осуществляется по методу средневзвешенной стоимости.</p> <p>Составить бюджет производства на 1-й квартал планируемого года в натуральном и стоимостном выражении.</p> <p>Вариант 2</p> <p>Задача 1.</p> <p>Компания по производству детских игрушек осуществляет планирование бюджета производства по ассортиментной группе игрушек для самых маленьких. Данные о предполагаемых объемах продаж, на основе изучения спроса потребителей, приведены в таблице 1.</p> <p>Таблица 1 – Планируемые объемы продаж на следующий год, шт.</p> <table border="1" data-bbox="748 1031 2029 1334"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Категории продукции</th> <th colspan="4">Объемы производства в планируемом году, единицы продукции</th> </tr> <tr> <th>I -квартал</th> <th>II - квартал</th> <th>III-квартал</th> <th>IV- квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Досуг и творчество</td> <td>445</td> <td>510</td> <td>515</td> <td>535</td> </tr> <tr> <td>Игрушки для самых маленьких</td> <td>380</td> <td>385</td> <td>400</td> <td>405</td> </tr> <tr> <td>Интерактивные игрушки</td> <td>550</td> <td>580</td> <td>510</td> <td>600</td> </tr> <tr> <td>Конструкторы</td> <td>800</td> <td>820</td> <td>790</td> <td>810</td> </tr> </tbody> </table> | Ассортимент | Январь | Февраль | Март | Халаты | 234,0 | 200,0 | 252,6 | Ночные сорочки | 157,4 | 150,9 | 175,7 | Пижама | 219,3 | 181,72 | 222,0 | Категории продукции | Объемы производства в планируемом году, единицы продукции | | | | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал | Досуг и творчество | 445 | 510 | 515 | 535 | Игрушки для самых маленьких | 380 | 385 | 400 | 405 | Интерактивные игрушки | 550 | 580 | 510 | 600 | Конструкторы | 800 | 820 | 790 | 810 |
| Ассортимент | Январь | Февраль | Март | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Халаты | 234,0 | 200,0 | 252,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ночные сорочки | 157,4 | 150,9 | 175,7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Пижама | 219,3 | 181,72 | 222,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Категории продукции | Объемы производства в планируемом году, единицы продукции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Досуг и творчество | 445 | 510 | 515 | 535 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Игрушки для самых маленьких | 380 | 385 | 400 | 405 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Интерактивные игрушки | 550 | 580 | 510 | 600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Конструкторы | 800 | 820 | 790 | 810 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---|---|---------------------|--|--------------------|----|-----------------------------|----|-----------------------|----|--------------|----|---------------|---|--|--|--|------------|--------------|-------------|-------------|---|-----|-----|-----|-----|---|-----|-----|-----|-----|---|-----|-----|-----|-----|---|-----|-----|-----|-----|
| | | <p>По данным производственного отдела, на начало года имеются остатки продукции (табл. 2)</p> <p>Таблица 2– Остатки товарной продукции на начало года</p> <table border="1" data-bbox="748 359 2085 552"> <thead> <tr> <th>Категория продукции</th> <th>Остатки на начало планируемого года, шт.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Досуг и творчество</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td>Игрушки для самых маленьких</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Интерактивные игрушки</td> <td>45</td> </tr> <tr> <td>Конструкторы</td> <td>32</td> </tr> </tbody> </table> <p>Остатки готовой продукции на конец каждого из кварталов планируемого года предполагается увеличить на 5% по сравнению с предыдущим кварталом. Составить производственную программу в натуральных единицах.</p> <p>Задача 2. Организация планирует продажи своей продукции (детали для машиностроения) на следующий год исходя из заключенных контрактов (табл. 1) Таблица 1– Реалистичный прогноз продаж исходя из заключенных контрактов.</p> <table border="1" data-bbox="748 884 2027 1115"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Вид продукции</th> <th colspan="4">Объемы производства в планируемом году, единицы продукции</th> </tr> <tr> <th>I -квартал</th> <th>II - квартал</th> <th>III-квартал</th> <th>IV- квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А</td> <td>480</td> <td>490</td> <td>500</td> <td>470</td> </tr> <tr> <td>Б</td> <td>900</td> <td>910</td> <td>920</td> <td>870</td> </tr> <tr> <td>В</td> <td>750</td> <td>790</td> <td>820</td> <td>830</td> </tr> <tr> <td>Г</td> <td>210</td> <td>270</td> <td>233</td> <td>250</td> </tr> </tbody> </table> <p>Контрактные цены, определены на уровне: для продукции А – 1200 руб./шт.; для продукции Б – 980 руб./шт.; для продукции В – 1320 руб./шт.; для продукции Г – 1020 руб./шт. Отдел продаж рассматривает возможность заключения в планируемом году договора на дополнительную поставку всех видов продукции в объеме 25% от планируемых поквартальных объемов (оптимистичный прогноз). По пессимистичному прогнозу, организация может лишиться</p> | Категория продукции | Остатки на начало планируемого года, шт. | Досуг и творчество | 28 | Игрушки для самых маленьких | 15 | Интерактивные игрушки | 45 | Конструкторы | 32 | Вид продукции | Объемы производства в планируемом году, единицы продукции | | | | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал | А | 480 | 490 | 500 | 470 | Б | 900 | 910 | 920 | 870 | В | 750 | 790 | 820 | 830 | Г | 210 | 270 | 233 | 250 |
| Категория продукции | Остатки на начало планируемого года, шт. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Досуг и творчество | 28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Игрушки для самых маленьких | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Интерактивные игрушки | 45 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Конструкторы | 32 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Вид продукции | Объемы производства в планируемом году, единицы продукции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| А | 480 | 490 | 500 | 470 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Б | 900 | 910 | 920 | 870 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| В | 750 | 790 | 820 | 830 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Г | 210 | 270 | 233 | 250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | |
|------------------------|-------------------------|---|-----------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|------------------------|-----|-----|-----|-----|
| | | <p>части своих клиентов, в следствие появления новы конкурентов с более низкими ценами. Отдел маркетинга прогнозирует возможное снижение объемов продаж в первом квартале в размере 5% от объемов заключенных контрактов, на 10% - во втором и третье квартале, на 8% - в четвертом квартале.</p> <p>Составить бюджет продаж по трем вариантам развития событий (оптимистичному, пессимистичному, реалистичному).</p> <p>Вариант 3. Задача 1.</p> <p>Фабрика по пошиву верхней одежды планирует выпуск пальто. Планируемые показатели представлены в таблице 1. Составить бюджет запасов сырья и материалов в натуральных единицах.</p> <p>Таблица 1– Планируемые объемы производства, изделий</p> <table border="1" data-bbox="748 727 2027 842"> <thead> <tr> <th data-bbox="748 727 1312 802">Название ассортимента</th> <th data-bbox="1312 727 1485 802">I -квартал</th> <th data-bbox="1485 727 1671 802">II - квартал</th> <th data-bbox="1671 727 1841 802">III- квартал</th> <th data-bbox="1841 727 2027 802">IV- квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="748 802 1312 842">Пальто женское, зимнее</td> <td data-bbox="1312 802 1485 842">120</td> <td data-bbox="1485 802 1671 842">100</td> <td data-bbox="1671 802 1841 842">130</td> <td data-bbox="1841 802 2027 842">150</td> </tr> </tbody> </table> <p>Нормы затрат на пошив одного изделие составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ткань полушерстяная – 2 метра; - подкладка сатиновая – 2 метра; - пуговицы – 5 штук; - термоклеевая лента – 2 метра. <p>Остатки сырья на складе на начало планируемого года составляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ткань полушерстяная – 6 метра; - подкладка сатиновая – 8 метра; - пуговицы – 20 штук; - термоклеевая лента – 4 метра. <p>Остатки сырья и материалов на конец каждого квартала должны составлять 10% от потребности в сырье и материалах для производства.</p> | Название ассортимента | I -квартал | II - квартал | III- квартал | IV- квартал | Пальто женское, зимнее | 120 | 100 | 130 | 150 |
| Название ассортимента | I -квартал | II - квартал | III- квартал | IV- квартал | | | | | | | | |
| Пальто женское, зимнее | 120 | 100 | 130 | 150 | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|---|--------------------------|--|--|----------------------------|---------|-----------|--------------------------|--|----------------|-----|-----|---|--|----------------------|-----|-----|---|--|---------------|---|---|------|--|
| | | <p>Задача 2 Ателье по пошиву одежды предлагает широкий спектр услуг (табл. 1)</p> <p>Таблица 1 – Объем оказания услуг во втором полугодии, час</p> <table border="1" data-bbox="748 359 2029 587"> <thead> <tr> <th data-bbox="748 359 1068 432">Характер оказываемых услуг</th> <th data-bbox="1068 359 1388 432">Портной</th> <th data-bbox="1388 359 1709 432">Закройщик</th> <th colspan="2" data-bbox="1709 359 2029 432">Мастер по ремонту одежды</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="748 432 1068 472">Пошив костюмов</td> <td data-bbox="1068 432 1388 472">700</td> <td data-bbox="1388 432 1709 472">300</td> <td colspan="2" data-bbox="1709 432 2029 472">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 472 1068 545">Пошив верхней одежды</td> <td data-bbox="1068 472 1388 545">900</td> <td data-bbox="1388 472 1709 545">400</td> <td colspan="2" data-bbox="1709 472 2029 545">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 545 1068 587">Ремонт одежды</td> <td data-bbox="1068 545 1388 587">-</td> <td data-bbox="1388 545 1709 587">-</td> <td colspan="2" data-bbox="1709 545 2029 587">4200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Тарифные ставки в третьем квартале составляют, руб./час. - портной – 650; - закройщик – 520; - мастер по ремонту одежды – 380</p> <p>В четвертом квартале ожидается повышение тарифных ставок для всех категорий рабочих на 12 %. Составить бюджет прямых затрат на оплату труда.</p> | | | | Характер оказываемых услуг | Портной | Закройщик | Мастер по ремонту одежды | | Пошив костюмов | 700 | 300 | - | | Пошив верхней одежды | 900 | 400 | - | | Ремонт одежды | - | - | 4200 | |
| Характер оказываемых услуг | Портной | Закройщик | Мастер по ремонту одежды | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Пошив костюмов | 700 | 300 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Пошив верхней одежды | 900 | 400 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ремонт одежды | - | - | 4200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Контрольная работа по теме 4 «Планирование инвестиционной и финансовой деятельности предприятия» | <p>Вариант 1 Задача 1.</p> <p>Компания рассматривает целесообразность приобретения новой окрасочной линии стоимостью 18,0 млн. руб. Срок эксплуатации – 5 лет, износ начисляется по методу линейной амортизации и по окончании срока линия полностью амортизируется. Ее запуск потребует дополнительно увеличить оборотный капитал на 1,5 млн. руб. Ликвидационная стоимость оборудования при завершении проекта с учетом затрат на демонтаж составит +0,25 млн. руб. Ставка налога на прибыль 20%.</p> <p>Под инвестиционный проект планируется взять кредит в размере 19,5 млн.руб. под 12% годовых, и выплачивать его равными частями в конце каждого из последующих 5 лет, в конце каждого из</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-------------------------|--|-----|-----|-----|-----|---|---|---|-----------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|---|---|---|---|--------------------|------|--|--|--|--|
| | | <p>периодов. Ожидаемые ежегодные значения выручки от реализации составляют 16,5 млн. руб.; суммарные расходы в первый год равны 8,0 млн. руб. и затем увеличиваются на 0,5% ежегодно.</p> <p>Определить является ли проект финансово состоятельным, найти точный период окупаемости и простую норму прибыли по проекту.</p> <p>Задача 2</p> <p>Компания планирует инвестиционный проект на 5 лет. Первоначальные вложения составляют 2 млн. руб. Ожидаются следующие денежные поток от проекта (табл. 1). Требуемая норма доходности для инвесторов 12%.</p> <p>Таблица 1 – Ожидаемые денежные потоки, генерируемые проектом, млн. руб.</p> <table border="1" data-bbox="766 660 2029 775"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>0</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Денежные потоки</td> <td>- 2,0</td> <td>0,3</td> <td>0,2</td> <td>0,8</td> <td>1,5</td> <td>2,0</td> </tr> </tbody> </table> <p>Определить чистый денежный поток по проекту (NPV), рентабельность проекта PI, внутреннюю норму доходности IRR. Сделать выводы о целесообразности реализации данного проекта.</p> <p>Вариант 2</p> <p>Задача 1</p> <p>Определить простую норму прибыли и срок окупаемости проекта, если имеются следующие данные (табл.1).</p> <p>Таблица 1 - Данные по инвестиционному проекту</p> <table border="1" data-bbox="766 1145 1877 1257"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>0</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Инвестиции, у.д.е.</td> <td>6000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Год | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Денежные потоки | - 2,0 | 0,3 | 0,2 | 0,8 | 1,5 | 2,0 | Год | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | Инвестиции, у.д.е. | 6000 | | | | |
| Год | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Денежные потоки | - 2,0 | 0,3 | 0,2 | 0,8 | 1,5 | 2,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Год | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Инвестиции, у.д.е. | 6000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|-----|------|------|------|------|-----|---|---|---|---|---|---|-----------------|-------|-------|-----|-----|-----|-----|
| | | Выручка от реализации у.д.е. | | 5000 | 6000 | 7000 | 8000 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Амортизация, % | | 10 | 10 | 10 | 10 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Текущие расходы, налоги, у.д.е. | | 1000 | 1100 | 1200 | 2400 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <p align="center">Задача 2</p> <p>Компания реализует инвестиционный проект по переоборудованию цеха, рассчитанный на 4 года. Ожидаемые денежные потоки по проекту представлены в таблице 1</p> <p align="center">Таблица 1 – Чистые денежные потоки, генерируемые проектом, тыс. руб.</p> <table border="1" data-bbox="768 770 2029 887"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>0</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Денежные потоки</td> <td>- 1,5</td> <td>- 0,3</td> <td>0,5</td> <td>1,8</td> <td>2,1</td> <td>3,0</td> </tr> </tbody> </table> <p>Определить чистый денежный поток по проекту (NPV), рентабельность проекта PI, внутреннюю норму доходности IRR. Сделать выводы о целесообразности реализации данного проекта.</p> | | | | | | Год | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Денежные потоки | - 1,5 | - 0,3 | 0,5 | 1,8 | 2,1 | 3,0 |
| Год | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Денежные потоки | - 1,5 | - 0,3 | 0,5 | 1,8 | 2,1 | 3,0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Тестирование по теме 5 «Бюджетный процесс и система бюджетирования» | <p>Вариант 1</p> <p>1. Документ, который содержит централизованно установленные количественные показатели плана предприятия на определенный период по формированию и использованию активов, источникам финансирования предприятия, доходам и расходам предприятия и движению денежных средств называется:</p> <p>А) финансовый план</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|---|
| | | <p>Б) налоговый план В) бюджет Г) платежный календарь</p> <p>2. Первый документ, с которого начинается процесс составления системы бюджетов называется: А) бюджет продаж Б) бюджет производства В) бюджет доходов и расходов Г) бюджет закупок материалов</p> <p>3. Сумма дебиторской задолженности на конец периода рассчитывается: А) дебиторская задолженность на начало периода плюс стоимость отгруженной в кредит продукции за период минус поступления денежных средств от продажи продукции за период Б) (дебиторская задолженность на начало периода плюс дебиторская задолженность на конец периода) : 2 В) дебиторская задолженность на начало периода минус стоимость отгруженной в кредит продукции за период минус поступления денежных средств от продажи продукции за период Г) как стоимость отгруженной в кредит продукции за период</p> <p>4. Размер дебиторской задолженности на начало периода составляет 10 млн.руб., за период была произведена отгрузка товаров в кредит на сумму 25 млн.руб., за этот же период дебиторы погасили свою задолженность в размере 12 млн.руб. Какова сумма дебиторской задолженности на конец периода? А) 23 млн.руб. Б) 27 млн.руб. В) 3 млн.руб. Г) 47 млн.руб.</p> <p>5.Время на изготовление детали составляет 2 часа, необходимо произвести 100 изделий. Ставка оплаты 1 человеко-часа 150 руб. Определить сумму сдельной заработной платы (руб).</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|--|
| | | <p>А) 30000 Б) 15000 В) 300 Г) 50</p> <p>6. Время на изготовление детали составляет 2 часа, необходимо произвести 100 изделий. Ставка оплаты 1 человеко-часа 150 руб. Размер общих взносов в государственные внебюджетные фонды составляет 30,2%. Рассчитать сумму отчислений в государственные внебюджетные фонды (руб): А) 9060 Б) 4530 В) 90,6 Г) 5000</p> <p>7. Фонд оплаты труда предприятия составляет 100000 руб. Определить размер отчислений в фонд обязательного медицинского страхования: А) 5100 Б) 30200 В) 22000 Г) 2900</p> <p>8. Организация имеет право использовать этот метод начисления выручки, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров без НДС не превысит 1 млн. руб. за каждый квартал: А) кассовый Б) балансовый В) начислений Г) остаточный Д) первоначальный</p> <p>9. Какой метод определения выручки от реализации повышает риски организации? А) кассовый</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|---|
| | | <p>Б) балансовый В) начислений Г) остаточный Д) первоначальный</p> <p>10. Как рассчитывается прибыль до налогообложения? А) выручка - себестоимость Б) выручка – себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы В) выручка – себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы + доходы от участия в других организациях + проценты полученные – проценты уплаченные + прочие доходы – прочие расходы Г) выручка – себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы + доходы от участия в других организациях + проценты полученные – проценты уплаченные + прочие доходы – прочие расходы – налог на прибыль</p> <p>11. Как рассчитывается прибыль от продаж? А) выручка - себестоимость Б) выручка – себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы В) выручка – себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы + доходы от участия в других организациях + проценты полученные – проценты уплаченные + прочие доходы – прочие расходы Г) выручка – себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы + доходы от участия в других организациях + проценты полученные – проценты уплаченные + прочие доходы – прочие расходы – налог на прибыль</p> <p>Вариант 2.</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|--|
| | | <p>1. Фирма в плановом периоде собирается продавать 500 штук больших плакатов и 400 штук маленьких плакатов. Цена больших плакатов 5 рублей за штуку, цена маленьких плакатов 3 руб. за штуку. Рассчитать выручку предприятия. А) 3700 руб. Б) 900 шт. В) 900 руб. Г) 9 руб. Д) 3500 руб.</p> <p>2. Плановый объем продаж за период 1000 шт. изделий. Остатки готовой продукции на начало периода составляют 20 процентов от объема выпуска, на конец периода - 30%. Рассчитать необходимый объем выпуска готовой продукции: А) 1100 Б) 900 В) 1500 Г) 500</p> <p>3. Затраты, которые относятся на производство конкретных товаров или услуг, их можно включить напрямую в себестоимость конкретного продукта (стоимость сырья, материалов, фиксированные и сдельные оплаты труда сотрудников, которые работали над этим продуктом) называются: А) прямые Б) косвенные В) переменные Г) постоянные</p> <p>4. Для пошива рубашек за плановый период необходимо израсходовать 2000 м. ткани. На начало периода на складе находится 300 м. ткани. На конец планового периода на складе должны находиться запасы ткани в размере 10% от расхода в периоде. Определить размер закупок ткани на плановый период. А) 1900</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|---|
| | | <p>Б) 2100 В) 2500 Г) 1500</p> <p>5. Налог на прибыль исчисляется в размере: А) 20 % Б) 10% В) 30,2% Г) 5,1% Д) 18%</p> <p>6. Верно ли утверждение, что амортизационные отчисления вызывают реальный отток денежных средств? А) верно Б) неверно В) вызывает, только когда рассчитывается показатель «К выплате по управленческим расходам» Г) вызывает, только когда рассчитывается показатель «К выплате по общепроизводственным расходам»</p> <p>7. Прямые затраты на оплату труда 100 тыс.руб., прямые затраты на материалы составили 80 тыс.руб., сумма общепроизводственных расходов 110 тыс.руб. Запас готовой продукции на начало периода 30 тыс.руб., на конец периода 40 тыс.руб. Рассчитать себестоимость произведенной и реализованной продукции.</p> <p>8. Кредиторская задолженность фирмы на начало периода составила 30 тыс. руб. Сумма взятой за период продукции в кредит составила 150 тыс.руб., при этом фирма выплатила долги по кредиторской задолженности за период в размере 100 тыс.руб. Определить сумму кредиторской задолженности на конец периода.</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|--|
| | | <p>9. Назначение данного бюджета состоит в определении общих административных расходов, необходимых для управления коммерческой организацией в целом:</p> <p>А) бюджет коммерческих расходов</p> <p>Б) бюджет общепроизводственных расходов</p> <p>В) бюджет управленческих расходов</p> <p>Г) бюджет продаж</p> <p>10. Бюджет, в котором учитываются затраты, связанные с продвижением товаров на рынок сбыта:</p> <p>А) бюджет коммерческих расходов</p> <p>Б) бюджет общепроизводственных расходов</p> <p>В) бюджет управленческих расходов</p> <p>Г) бюджет продаж</p> <p>11. Этот вид бюджета включает общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством, к которым относятся расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (амортизация оборудования, его ремонт, расходы на эл.энергию для работы</p> |

| № пп | Формы текущего контроля | Примеры типовых заданий |
|------|-------------------------|---|
| | | <p>оборудования, з/пл ремонтников); общецеховые расходы на управление (затраты на содержание управленческих сотрудников цеха, амортизация и ремонт производственных зданий):</p> <p>А) бюджет коммерческих расходов</p> <p>Б) бюджет общепроизводственных расходов</p> <p>В) бюджет управленческих расходов</p> <p>Г) бюджет продаж</p> <p>Д) бюджет доходов и расходов</p> |

5.2. Критерии, шкалы оценивания текущего контроля успеваемости:

| Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия) | Критерии оценивания | Шкалы оценивания | |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | | 100-балльная система | Пятибалльная система |
| Экспресс-опрос | <p>Дан оперативно полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Обучающийся демонстрирует глубокие и прочные знания материала по заданным вопросам, исчерпывающе и последовательно, грамотно и логически стройно его излагает</p> | | 5 |
| | <p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно</p> | | 4 |

| Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия) | Критерии оценивания | Шкалы оценивания | |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | | 100-балльная система | Пятибалльная система |
| | раскрыты основные положения дисциплины; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Обучающийся твердо знает материал по заданным вопросам, грамотно и последовательно его излагает, но допускает несущественные неточности в определениях. | | |
| | Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос (вопросы), но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Обучающийся владеет знаниями только по основному материалу, но не знает отдельных деталей и особенностей, допускает неточности и испытывает затруднения с формулировкой определений. | | 3 |
| | Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Обучающийся не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы темы. | | 2 |
| Домашнее задание | Работа выполнена полностью. Нет ошибок в логических рассуждениях. Возможно наличие одной неточности или опiski, не являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала. Обучающийся показал полный объем знаний, умений в освоении пройденных тем и применение их на практике. | | 5 |
| | Работа выполнена полностью, но обоснований шагов решения | | 4 |

| Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия) | Критерии оценивания | Шкалы оценивания | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| | | 100-балльная система | Пятибалльная система | |
| | недостаточно. Допущена одна ошибка или два-три недочета. | | | |
| | Допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов. | | 3 | |
| | Работа выполнена не полностью. Допущены грубые ошибки. | | 2 | |
| | Работа не выполнена. | | | |
| Тест | За выполнение каждого тестового задания испытуемому выставляются баллы.. Номинальная шкала предполагает, что за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный — ноль. В соответствии с номинальной шкалой, оценивается всё задание в целом, а не какая-либо из его частей. Общая сумма баллов за все правильные ответы составляет наивысший балл - 20 баллов. . Также устанавливается диапазон баллов, которые необходимо набрать для того, чтобы получить отличную, хорошую, удовлетворительную или неудовлетворительную оценки. Рекомендуемое процентное соотношение баллов и оценок по пятибалльной системе. «2» - равно или менее 40% «3» - 41% - 64% «4» - 65% - 84% «5» - 85% - 100% | | 5 | 85% - 100% |
| | | | 4 | 65% - 84% |
| | | | 3 | 41% - 64% |
| | | | 2 | 40% и менее 40% |
| Контрольная работа | Обучающийся демонстрирует грамотное решение всех задач, использование правильных методов решения, методики проведения анализа финансовой отчетности, содержание и форму аналитических материалов, формируемых по результатам анализа; современные методы анализа финансовой деятельности организаций и критериальные показатели | | 5 | |

| Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия) | Критерии оценивания | Шкалы оценивания | |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | | 100-балльная система | Пятибалльная система |
| | позволяющие предложить мероприятия по совершенствованию хозяйственной деятельности организации и принятия стратегических решений; | | |
| | Продемонстрировано использование правильных методов при решении задач при наличии незначительных пробелов в знаниях методики проведения анализа, в теоретических аспектах анализа и современных методах анализа финансовой отчетности; | | 4 |
| | Обучающийся использует методы решения, но отсутствуют значительные пробелы в знаниях современных методов анализа финансовой деятельности организаций, допущение ошибок в чтении финансовой отчетности, достаточно существенные ошибки в понимании и ходе методики проведения финансового анализа, ошибки в понимании сущности и формах финансовой отчетности, неумение предложить мероприятия по совершенствованию хозяйственной деятельности организации и принятия стратегических решений; | | 3 |
| | Обучающимся использованы неверные методы решения, отсутствуют верные ответы. | | 2 |

5.3. Промежуточная аттестация:

| Форма промежуточной аттестации | Типовые контрольные задания и иные материалы для проведения промежуточной аттестации: |
|--------------------------------|---|
| Экзамен: | Экзаменационный билет № 1 |

в устной форме по билетам

Вопрос 1. Сущность финансового планирования, его предмет, субъекты и объекты.

Вопрос 2. Качественные методы прогнозирования продаж. Сущность методов мнения специалистов и голосования торговых агентов.

Вопрос 3. Задача. Рассчитать текущий размер прибыли предприятия и размер планируемой прибыли в следующем месяце, если в следующем месяце планируется рост объема продаж на 5% от текущего. Объем продаж в текущем месяце составляет 500 штук изделий. Переменные затраты на единицу изделия 180 руб, сумма постоянных затрат 7000 руб. Цена за единицу продукции 250 руб.

Экзаменационный билет № 2

Вопрос 1. Значение финансового планирования, его цели и задачи.

Вопрос 2. Значение качественных методов прогнозирования продаж. Метод Делфи и метод изучения покупателей.

Вопрос 3. Задача. На основании плановых данных на конец планируемого периода (квартала) построить плановый баланс, рассчитать плановую валюту баланса.

Плановые данные следующие (тыс.руб): нематериальные активы - 503; резервный капитал - 200; денежные средства - 133; дебиторская задолженность - 345; долгосрочные заемные средства - 560; уставный капитал - 800; производственные запасы - 633; нераспределенная прибыль - 107; кредиторская задолженность - 68; основные средства - 386; краткосрочный кредит - 265.

Экзаменационный билет № 3

Вопрос 1. Сущность нормативного и балансового методов финансового планирования. Формулы расчета основных показателей.

Вопрос 2. Операционные и финансовые бюджеты: их сущность и составляющие их документы.

Вопрос 3. Задача. В текущем периоде у предприятия были следующие размеры пассивов: собственный капитал 1000 тыс.руб., долгосрочные займы 500 тыс.руб., краткосрочные займы 500 тыс.руб.

| | |
|--|---|
| | Планируется рост выручки в будущем периоде на 10%, рассчитайте размер валюты баланса планового периода методом экстраполяции. |
|--|---|

5.4. Критерии, шкалы оценивания промежуточной аттестации учебной дисциплины:

| Форма промежуточной аттестации | Критерии оценивания | Шкалы оценивания | |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 100-балльная система | Пятибалльная система |
| Наименование оценочного средства | <p>Экзамен в устной форме по билетам</p> <p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует знания отличающиеся глубиной и содержательностью, дает полный исчерпывающий ответ, как на основные вопросы билета, так и на дополнительные; – свободно владеет научными понятиями, ведет диалог и вступает в научную дискуссию; – способен к анализу финансового состояния организации, – логично и доказательно раскрывает проблему, предложенную в билете; – свободно выполняет практические задания повышенной сложности, демонстрирует знание методик финансово анализа, демонстрирует системную работу с основной и дополнительной литературой. <p>Ответ не содержит фактических ошибок и характеризуется глубиной, полнотой, уверенностью суждений, иллюстрируется примерами, в том числе из собственной практики.</p> | | 5 |
| | | | 4 |
| | <p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – показывает достаточное знание учебного материала, но допускает несущественные ошибки в разрезе использования | | |

| Форма промежуточной аттестации | Критерии оценивания | Шкалы оценивания | |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| Наименование оценочного средства | | 100-балльная система | Пятибалльная система |
| | <p>методов анализа финансового состояния организации, которые способен исправить самостоятельно, благодаря наводящему вопросу;</p> <ul style="list-style-type: none"> – недостаточно раскрыта проблема по одному из вопросов билета; – недостаточно логично построено изложение вопроса; – успешно выполняет предусмотренные в программе практические задания средней сложности в ходе анализа финансового состояния организации, активно работает с основной литературой, – демонстрирует, в целом, системный подход к решению практических задач, к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. <p>В ответе раскрыто, в основном, содержание билета, имеются неточности при ответе на дополнительные вопросы.</p> | | |
| | <p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – показывает знания фрагментарного характера, которые отличаются поверхностностью и малой содержательностью, допускает фактические грубые ошибки при проведении анализа финансового состояния организации; – не может обосновать закономерности и принципы, объяснить факты, нарушена логика изложения, отсутствует осмысленность представляемого материала, представления о межпредметных связях слабые; – справляется с выполнением практических заданий по анализу финансового состояния, предусмотренных программой, | | 3 |

| Форма промежуточной аттестации | Критерии оценивания | Шкалы оценивания | |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Наименование оценочного средства | | 100-балльная система | Пятибалльная система |
| | <p>знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допускает погрешности и ошибки при теоретических ответах и в ходе практической работы.</p> <p>Содержание билета раскрыто слабо, имеются неточности при ответе на основные и дополнительные вопросы билета, ответ носит репродуктивный характер. Неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.</p> | | |
| | <p>Обучающийся, обнаруживает существенные пробелы в знаниях основного учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий.</p> <p>На большую часть дополнительных вопросов по содержанию экзамена затрудняется дать ответ или не дает верных ответов.</p> | | 2 |

5.5. Система оценивания результатов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.

| Форма контроля | 100-балльная система | Пятибалльная система |
|--|----------------------|--|
| Текущий контроль: | | |
| Устный экспресс-опрос | | 2 – 5 |
| Домашнее задание | | 2 – 5 |
| Тестирование | | 2 – 5 |
| Контрольная работа | | 2 – 5 |
| Промежуточная аттестация Экзамен | | отлично хорошо |
| Итого за дисциплину <i>экзамен</i> | | удовлетворительно неудовлетворительно |

Полученный совокупный результат конвертируется в пятибалльную систему оценок в соответствии с таблицей:

| 100-балльная система | пятибалльная система | |
|----------------------|----------------------|-------|
| | экзамен | зачет |
| | отлично | |
| | хорошо | |
| | удовлетворительно | |
| | неудовлетворительно | |

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Реализация программы предусматривает использование в процессе обучения следующих образовательных технологий:

- проектная деятельность;
- поиск и обработка информации с использованием сети Интернет;
- использование на лекционных занятиях видеоматериалов и наглядных пособий.

Изучение необходимых отчетных документов, форм отчетности и законодательных актов в системе «Консультант +».

Студенты работают небольшими группами в компьютерном классе в системе «Консультант+». Проводится не только поиск необходимой информации, но и ее критический анализ, обработка информации в пакетном приложении Excel.

Пример проекта по теме 5 «Бюджетный процесс и система бюджетирования»

Сформировать систему бюджетов предприятия, используя данные проекта:

- 1) Запланированные продажи представлены в табл.1. В I квартале планируемого периода цена продажи единицы продукции составляет 2000 руб., планируется рост цены на изделие в размере 1% в квартал. Сформировать бюджет продаж по имеющимся данным.

2) Сформировать график погашения дебиторской задолженности, исходя из следующих данных: сумма задолженности погашается двумя платежами: - в первый квартал после отгрузки дебиторы гасят 70% от текущей задолженности, во второй квартал после отгрузки погашаются оставшиеся 30% от текущей задолженности прошлого квартала. Остаток дебиторской задолженности на начало 1-го квартала составляет 1000 руб. Расчеты погашения дебиторской задолженности представить в табл.2.

3) Сформировать бюджет производства. Остатки готовой продукции на начало 1 квартала составили 40 ед.продукции. Остаток готовой продукции на конец периода равен 40% от продаж следующего квартала. Запас готовой продукции на начало квартала равен запасу на конец предшествующего периода (то есть остаток готовой продукции на конец 1 квартала (вечер 31 марта планируемого года) равен остатку готовой продукции на начало 2 квартала (утро 1 апреля планируемого года). Расчет производственного бюджета произвести в табл.3.

4) Рассчитать бюджет прямых затрат на материалы и бюджет закупок материалов, если для производства изделия необходимы 1 метр материала А и 2 метра материала Б. Стоимость материала А - 20 руб/метр, материала Б - 30 руб/метр. Остатки материалов на складе должны составлять 20% от потребности в следующем периоде. Запас материалов на складе на начало 1 квартала составил: А – 20,8 м.Б - 41,6 м. Расчет бюджета прямых затрат на материалы произвести в таблице 4, бюджета закупок материалов в натуральном и стоимостном выражении - в табл.5 и 6.

5) Сформировать график погашения кредиторской задолженности. По условиям работы с поставщиками предприятие осуществляет платежи по принципу: 90% приобретенных материалов оплачиваются в текущем периоде. Остальные 10% - в следующем месяце. Остаток кредиторской задолженности на оплату приобретенных прямых материалов на начало планового периода составлял 1000 руб. График погашения кредиторской задолженности, расчет суммы кредиторской задолженности на конец каждого планового квартала представить в табл. 7.

6) Рассчитать бюджет прямых затрат на зарплату. Для изготовления одного изделия требуется 2 человеко-часа. Стоимость 1 человеко-часа составляет 200 руб. Расчет бюджета прямых затрат на оплату труда представить в табл.8

7) Рассчитать объем общепроизводственных расходов. Переменная часть расходов рассчитывается исходя из ставки 150 руб. за каждый час использования труда основных рабочих. Постоянная часть расходов в каждом периоде составляет 25000 руб., в т.ч. амортизационные отчисления 12000 руб.. Согласно общепринятой на предприятии базе разделить переменные накладные расходы на:

-Расходы на вспомогательные материалы – 15% от суммы переменных накладных расходов;

-Расходы по выплате заработной платы (включая взносы в фонды) вспомогательных рабочих – 30% от суммы переменных накладных расходов;

-Расходы по выплате премий – 37% от суммы переменных накладных расходов;

-Прочие переменные расходы – 7% от суммы переменных накладных расходов.

Рассчитать отток денежных средств, учитывая, что амортизационные отчисления не вызывают оттока денежных средств.

Для рассматриваемого предприятия базой распределения общепроизводственных расходов между отдельными видами продукции является заработная плата основных производственных рабочих (в соответствии с учетной политикой).

Расчет бюджета общепроизводственных расходов представить в табл. 9.

8) Сформировать бюджет запасов готовой продукции и материалов. Найти себестоимость произведенной и реализованной продукции. Для того, чтобы рассчитать бюджет запасов готовой продукции и материалов, необходимо посчитать себестоимость единицы продукции. В себестоимость единицы продукции включаются стоимость материалов для изготовления одного изделия, оплата рабочего времени и общепроизводственные расходы. Для пошива одного изделия требуется 2 человеко-часа. Общепроизводственные расходы рассчитываются исходя из нормы времени труда основных производственных рабочих для изготовления одного изделия. Расчет себестоимости единицы готовой продукции представлен в табл. 10. После этого проведем расчет бюджета запасов готовой продукции и материалов, для этого нужно рассчитать остатки запасов материалов и готовой продукции в денежном выражении на конец каждого из планируемых периодов. Запас готовой продукции на конец периода составляет 20% от продаж следующего месяца, запасы материалов на конец периода составляют 40% от потребности в материалах следующего месяца. Расчет бюджета запасов готовой продукции и материалов представить в табл. 11. После этого необходимо найти себестоимость произведенной и реализованной продукции, ее расчет представить в табл.12. Запасы готовой продукции на начало периода 1 квартала составили 42000 руб.

9) Провести расчет бюджета коммерческих расходов, если ставки переменных затрат на рубль продаж за период составляют: комиссионные – 1,2%; доставка собственным транспортом – 1%; премиальные выплаты – 0,5%. Затраты на рекламу в периоде – 6000 руб; зарплата персоналу – 8000 руб. Данные расчетов представить в табл. 13.

10) Составить бюджет управленческих расходов. Во 2 и 3 квартале были введены новые основные средства, в связи с этим сумма амортизационных отчислений выросла в этих периодах. Данные о размере управленческих расходов привести в табл. 14.

11) Рассчитать бюджет доходов и расходов, для этого свести в него показатели доходов и расходов предприятия из предыдущих бюджетов, рассчитать в бюджете доходов и расходов прибыль до налогообложения, налог на прибыль и чистую прибыль. Данные бюджета представить в табл.15.

12) Рассчитать инвестиционный бюджет по нашему предприятию. Во 2-м и 3-м квартале было приобретено оборудование №1 на сумму 20000 руб. и оборудование №2 на сумму 45000 руб. Сумма амортизационных отчислений в квартал по оборудованию №1 составила 2500 руб., по оборудованию №2 3000 руб. Расчет представить в табл. 16.

13) Разработать БДДС прямым методом, для чего свести все притоки и оттоки денежных средств, рассчитанные в предыдущих бюджетах в бюджет движения денежных средств. Остаток денежных средств на начало первого квартала составил 28000 руб. Расчет БДДС представить в табл. 18.

14) Составить прогноз баланса в табл. 19. Первоначальная стоимость внеоборотных активов на начало 1 квартала 367 500 руб. Размер уставного капитала составляет 370 000 руб. Нераспределенная прибыль прошлых лет составляет 69 164 руб.

Таблица 1. Бюджет продаж

| Наименование\ Период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. | Итого |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1. Запланированные продажи, шт | 100,00 | 110,00 | 130,00 | 105,00 | 108,00 | 553,00 |
| 2. Отпускные цены (без НДС) за единицу, руб. | | | | | | |
| 3. Запланированные продажи, руб | | | | | | |

Таблица 2. График погашения дебиторской задолженности и поступления денежных средств от продаж

| Наименование\ Период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. | Итого |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-------|
| Объем продаж | | | | | | |
| 1. Остаток ДЗ на начало периода | | | | | | |
| 3. Поступления от продаж каждого квартала | | | | | | |
| 1 кв | | | | | | |
| 2 кв | | | | | | |
| 3 кв | | | | | | |
| 4 кв | | | | | | |
| 1 кв | | | | | | |
| 4. Всего поступлений | | | | | | |
| 5. Дебиторская задолженность на конец периода | 61 000,00 | 67 660,00 | 80 567,80 | 65 908,96 | 68 31,14 | |

Таблица 3. Бюджет производства

| бюджет производства | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. плановый объем продаж, шт (из бюджета продаж) | | | | | |
| плюс | | | | | |
| 2. плановые остатки готовой продукции на конец периода. шт | | | | | |
| минус | | | | | |
| 3. остатки готовой продукции на начало периода. шт | | | | | |
| итого | | | | | |
| 4 объем выпуска готовой продукции. шт | | | | | |

Таблица 4. Бюджет прямых затрат на материалы

| наименование\ период | расход материалов | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. |
|--|------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. количество единиц продукции подлежащих изготовлению, шт (из бюджета производства) | | | | | | |
| 2. потребности в материалах для производства готовой продукции, м | | | | | | |
| | материал А 1м на шт | | | | | |
| | материал Б 2м на шт | | | | | |
| 3. цена 1м. руб. | | | | | | |
| 3.1 материал А | | | | | | |
| 3.2 материал Б | | | | | | |
| | | | | | | |
| 4. прямые затраты на материалы, руб. | | | | | | |
| 4.1 материал А | | | | | | |
| 4.2 материал Б | | | | | | |
| 4.3 всего | | | | | | |

Таблица 5. Бюджет закупок материалов в натуральном выражении

| наименование\ период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. потребности в материалах для производства готовой продукции.м (из бюджета прямых затрат на материалы) | | | | | |
| 1.1 материал А | | | | | |
| 1.2 материал Б | | | | | |
| плюс | | | | | |
| 2. запас материалов на конец периода, м (20% от потребности следующего месяца) | | | | | |
| 2.1 материал А | | | | | |
| 2.2 материал Б | | | | | |
| минус | | | | | |
| 3. запас материалов на начало периода,м | | | | | |
| 3.1 материал А | | | | | |
| 3.2 материал Б | | | | | |
| итого | | | | | |
| 4.объем закупок материалов,м | | | | | |
| 4.1 материал А | | | | | |
| 4.2 материал Б | | | | | |

Таблица 6. Бюджет закупок материалов в стоимостном выражении

| 5. прямые затраты на материалы, руб. | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| 5.1 материал А (стр. 4.1 бюджета прямых затрат на материалы) | | | | | |
| 5.2 материал Б (стр. 4.2 бюджета прямых затрат на материалы) | | | | | |
| 4.3 всего | | | | | |
| плюс | | | | | |
| 6. запас материалов на конец периода, руб | | | | | |
| 6.1 материал А (стр. 2.1*20руб.) | | | | | |
| 6.2 материал Б (стр. 2.2*30руб) | | | | | |
| 6.3 всего | | | | | |
| минус | | | | | |
| 7. запас материалов на начало периода, руб. | | | | | |
| 7.1 материал А(стр. 3.1*20руб.) | | | | | |
| 7.2 материал Б (стр. 3.2*30руб) | | | | | |
| 7.3 всего | | | | | |
| итого | | | | | |
| 8. Сумма затрат на закупку материалов | | | | | |
| 8.1 материал А(стр. 3.1*20руб.) | | | | | |
| 8.2 материал Б (стр. 3.2*30руб) | | | | | |
| 8.3 всего | | | | | |

Таблица 7. График оплаты кредиторской задолженности

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. | ИТОГО |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| объем закупок, руб. | | | | | | |
| 1. остаток КЗ за материалы на начало периода | | | | | | |
| 3. выплаты по закупкам прямых материалов каждого месяца | | | | | | |
| 1 кв | | | | | | |
| 2 кв | | | | | | |
| 3 кв | | | | | | |
| 4 кв | | | | | | |
| 1 кв | | | | | | |
| 4. итого денежных выплат | | | | | | |
| 5. кредиторская задолженность на конец периода | | | | | | |

Таблица 8. Бюджет прямых затрат на заработную плату

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. количество единиц продукции, подлежащих изготовлению (шт)(см. стр 4 производственного бюджета) | | | | | |
| 2. общие затраты рабочего времени, час | | | | | |
| 3. почасовая ставка, руб | | | | | |
| 4. прямые затраты на оплату труда, руб. | | | | | |
| 5. Взносы во внебюджетные фонды | | | | | |
| 6. Итого затрат | | | | | |

Таблица 9. Бюджет общепроизводственных расходов

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | 1 кв. |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. Запланированные прямые затраты труда (в часах)(стр. 2.3 бюджета прямых затрат на 3-пл) | | | | | |
| 2. ставка переменных накладных расходов (руб/час) | | | | | |
| 3. итого переменные накладные расходы, руб. | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| 3.1 вспомогательные материалы (15%) | | | | | |
| 3.2 заработная плата вспомогательных рабочих(30%) | | | | | |
| 3.3 премиальный фонд (37%) | | | | | |
| 3.4 двигательная электроэнергия (11%) | | | | | |
| 3.5 прочие переменные расходы (7%) | | | | | |
| 4. постоянные общепроизводственные расходы, руб. | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| 4.1 амортизационные отчисления оборудования цеха | | | | | |
| 4.2 заработная плата контролера, мастера, начальника цехоа | | | | | |
| 4.3 электроэнергия на освещение | | | | | |
| 4.4 ремонт цеха | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| 5. итого общепроизводственных расходов | | | | | |
| 6. ставка накладных расходов (руб/час) | | | | | |
| 7. всего отток денежных средств | | | | | |

Таблица 10. Расчет себестоимости единицы готовой продукции

| наименование\период | натуральные единицы | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|---|---------------------|-------|-------|-------|-------|
| 1. стоимость единицы затрат, руб | | | | | |
| 1.1 материал А | | | | | |
| 1.2 материал Б | | | | | |
| 1.3 рабочее время (стр3 бюджета прямых затрат на зарплату) | | | | | |
| 1.4 общепроизводственные расходы(стр.6 бюджета общепроизводственных расходов) | | | | | |
| 2. затраты на продукт, руб | | | | | |
| 2.1 материал А | 1м | | | | |
| 2.2. материал Б | 2м | | | | |
| 2.3 рабочее время | 2ч | | | | |
| 2.4 общепроизводственные расходы | 2ч | | | | |
| 2.5 итого себестоимость единицы продукции | | | | | |

Таблица 11. Бюджет запасов готовой продукции и материалов на конец периода

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|---|-------|-------|-------|-------|
| 1. запасы готовой продукции на конец периода, ед (стр. 2 бюджета производства) | | | | |
| 2. себестоимость единицы готовой продукции, руб (стр.2.5 расчета себестоимости единицы продукции) | | | | |
| 3.Запас готовой продукции, руб | | | | |
| 4. запас материалов на конец периода, м | | | | |
| 4.1 материал А (стр2.1 бюджета закупок материалов) | | | | |
| 4.1 материал Б (стр 2.2 бюджета закупок материалов) | | | | |
| 5. стоимость единицы, руб | | | | |
| 5.1 материал А | | | | |
| 5.2 материал Б | | | | |
| 6. запас материалов, руб | | | | |
| 6.1 материал А | | | | |
| 6.2 материал Б | | | | |
| 6.3 итого | | | | |

Таблица 12 Расчет себестоимости готовой продукции

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|--|-------|-------|-------|-------|
| 1. запасы готовой продукции на начало периода (=запасам готовой продукции на конец предшествующего периода стр. 3 бюджета запасов готовой продукции) | | | | |
| 2. прямые затраты на материалы (стр 4.3 бюджета прямых затрат на материалы) | | | | |
| 3. прямые затраты на оплату труда (стр 6 бюджета прямых затрат на з/пл) | | | | |
| 4. общепроизводственные расходы (стр 5 бюджета общепроизводственных расходов) | | | | |
| 5. себестоимость произведенной продукции (стр.2+стр.3+стр.4) | | | | |
| 6. запасы готовой продукции на конец периода (стр. 3 бюджета запасов готовой продукции) | | | | |
| 7. себестоимость реализованной продукции (стр1 + стр5 - стр6) | | | | |

Таблица 13. Бюджет коммерческих расходов

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|--|-------|-------|-------|-------|
| 1. запланированные продажи (руб) (стр 3 бюджета продаж) | | | | |
| 2. ставки переменных коммерческих расходов на рубль продаж (%) | | | | |
| 2.1 комиссионные | | | | |
| 2.2 доставка собственным транспортом | | | | |
| 2.3 премиальные выплаты | | | | |
| 2.4 прочие переменные расходы | | | | |
| итого планируемые переменные коммерческие расходы (руб) | | | | |
| 3. планируемые постоянные коммерческие расходы (руб) | | | | |
| в том числе: | | | | |
| 3.1 реклама и продвижение товара | | | | |
| 3.2 зарплата сбытового персонала (оклад) | | | | |
| 4. ИТОГО общие планируемые коммерческие расходы (руб) | | | | |

Таблица 14. Бюджет управленческих расходов

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|--|-------|-------|-------|-------|
| 1. Зарплата управленческого и прочего общезаводского персонала | | | | |
| 2 амортизация | | | | |
| 3. командировочные расходы | | | | |
| 4. аренда | | | | |
| 5. канцелярские расходы | | | | |
| 8. прочие | | | | |
| 9. итого управленческие расходы начисленные | | | | |
| 10. управленческие расходы уплаченные* | | | | |

Таблица 15. Бюджет доходов и расходов (БДР)

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | ВСЕГО |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1.Выручка | | | | | |
| 2. Себестоимость реализованной продукции | | | | | |
| 3. Валовая прибыль (стр1 - стр2) | | | | | |
| 4. Коммерческие расходы | | | | | |
| 5. Управленческие расходы | | | | | |
| 6. Прибыль (убыток) от продажи (стр 3 - стр 4 - стр 5) | | | | | |
| 6. Доходы от участия в других организациях | | | | | |
| 7. Проценты к получению | | | | | |
| 8. Прочие доходы | | | | | |
| 9. Прочие расходы | | | | | |
| 10. Прибыль (убыток) до налогообложения | | | | | |
| 11. Налог на прибыль | | | | | |
| 12.Чистая прибыль (убыток) | | | | | |
| 13. Нераспределенная прибыль | | | | | |
| 14. Нераспределенная прибыль нарастающим итогом с начала года | | | | | |

Таблица 16. Инвестиционный бюджет

| наименование\период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|---|-------|-------|-------|-------|
| I. Приобретение внеоборотных активов | | | | |
| 1. Оборудование №1 | | | | |
| 1.1. Приобретение актива | | | | |
| 1.1. Первоначальная стоимость | | | | |
| 1.3. Амортизационные отчисления | | | | |
| 1.4. Остаточная стоимость | | | | |
| 2. Оборудование №2 | | | | |
| 2.1. Приобретение актива | | | | |
| 2.1. Первоначальная стоимость | | | | |
| 2.3. Амортизационные отчисления | | | | |
| 2.4. Остаточная стоимость | | | | |
| 3. Итого внеоборотные активы | | | | |
| 3.1. Затраты на приобретения внеоборотных активов | | | | |
| 3.2. Балансовая стоимость | | | | |
| 3.3. Остаточная стоимость | | | | |
| II. Капитальный ремонт | | | | |
| III. Продажа внеоборотных активов | | | | |

Таблица 17. Бюджет движения денежных средств (БДДС)

| Наименование\Период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Остаток денежных средств на начало периода | | | | |
| Поступления денежных средств (приток) | | | | |
| I. От основной деятельности, в т.ч. | | | | |
| 1. Выручка от реализации | | | | |
| 2. Итого по разделу I | | | | |
| II. От инвестиционной деятельности | | | | |
| III. От финансовой деятельности | | | | |
| Итого приток (разд.I+II+III) | | | | |
| Расходы денежных средств (отток) | | | | |
| I. От основной деятельности, в т.ч. | | | | |
| 1. Оплата сырья и материалов | | | | |
| 2. Прямая заработная плата | | | | |
| 3. Общепроизводственные расходы | | | | |
| 4. Коммерческие расходы | | | | |
| 5. Управленческие расходы | | | | |
| 6. Уплата налога на прибыль | | | | |
| 7. Итого по разделу I | | | | |
| II. По инвестиционной деятельности, в т.ч. | | | | |
| 1. Приобретение внеоборотных активов | | | | |
| 2. Итого по разделу II | | | | |
| III. По финансовой деятельности | | | | |
| 1. Погашение процентов по кредиту | | | | |
| 2. Погашение кредита | | | | |
| Итого отток (разд.I+II+III) | | | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| Остаток денежных средств на конец периода | | | | |
|---|--|--|--|--|

Таблица 18. Прогнозный баланс

| Наименование\Период | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. |
|--|-------|-------|-------|-------|
| АКТИВЫ | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | |
| 1. Первоначальная стоимость внеобор активов (первоначальная стоимость имеющегося оборудования + купленное в периоде) | | | | |
| 2. Начисленный износ (бюджет общепроизводственных расх, бюджет управл.расх) | | | | |
| 3. Остаточная стоимость внеоборотных активов | | | | |
| 4. Итого внеоборотные активы | | | | |
| II. Оборотные активы | | | | |
| 1. Запасы сырья и материалов (бюджет запасов гот.прод. и материалов) | | | | |
| 2. Готовая продукция (бюджет запасов гот.прод. и материалов) | | | | |
| 3. Дебиторская задолженность (график погашения ДЗ) | | | | |
| 4. Денежные средства (БДДС) | | | | |
| 5. Итого оборотные активы | | | | |
| Итого активы | | | | |
| ПАССИВЫ | | | | |
| III. Капитал и резервы | | | | |
| 1. Уставный капитал | | | | |
| 2. Нераспределенная прибыль прошлых лет | | | | |
| 3. Нераспределенная прибыль отчетного периода | | | | |
| 4. Итого капитал и резервы | | | | |
| IV. Долгосрочные пассивы | | | | |
| V. Краткосрочные пассивы | | | | |
| 1. Краткосрочный кредит | | | | |
| 2. Кредиторская задолженность за материалы (график оплаты КЗ) | | | | |
| 3. Итого краткосрочные пассивы | | | | |
| Итого пассивы | | | | |
| Потребность во внешнем финансировании | | | | |

7. ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА

Практическая подготовка в рамках учебной дисциплины реализуется при проведении практических занятий и иных аналогичных видов учебной деятельности, предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Примеры заданий.

Тема 1. «Характеристика категории «финансовое планирование» и его методологические основы»

Задача 1.

На основании плановых данных на конец планируемого периода (квартала) построить плановый баланс, рассчитать плановую валюту баланса.

Плановые данные следующие (тыс.руб.):

Резервный капитал 80

Денежные средства 170

Дебиторская задолженность 455

Долгосрочные заемные средства 340

Уставный капитал 800

Производственные запасы 2280

Нераспределенная прибыль прошлых лет 444

Кредиторская задолженность 1771

Основные средства 650

Нераспределенная прибыль отчетного периода 120

Задача 2.

Построить прогнозный отчет о финансовых результатах и рассчитать плановые показатели валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на конец планируемого периода.

По результатам рассчитать показатели рентабельности продаж и рентабельности затрат на планируемый период.

Плановые данные о доходах и расходах предприятия следующие:

| | |
|---|-------|
| Проценты к уплате | 21 |
| Управленческие расходы | 1312 |
| Проценты к получению | 56 |
| Себестоимость реализации товаров | 9458 |
| Налог на прибыль | 20% |
| Доходы от участия в других организациях | 25 |
| Прочие доходы | 245 |
| Коммерческие расходы | 828 |
| Прочие расходы | 119 |
| Выручка | 14892 |

Задача 3.

Плановый отдел предоставил некоторые данные на следующий плановый период (в тыс.руб.). На основании этих данных построить плановый баланс и рассчитать валюту баланса и планируемые показатели уставного капитала и денежных средств.

Уставный капитал -?

Денежные средства -?

Дебиторская задолженность 2100

Резерв по сомнительным долгам 102

Долгосрочные заемные средства 400

Производственные запасы 20580

Нераспределенная прибыль 2000

Собственные оборотные средства = 13461

Основные средства по первоначальной стоимости 95325

Износ основных средств 17386

Краткосрочная кредиторская задолженность 11017

Задача 4.

Имеется следующая информация о компании:

Выручка от реализации 2 млн.руб.

Соотношение выручки и величины **собственных оборотных средств** 2:1

Соотношение внеоборотных и оборотных активов 4:1

Коэффициент текущей ликвидности 3:1

Рассчитать: 1) величину краткосрочной кредиторской задолженности

2) величину внеоборотных активов

3) величину раздела «Капитал и резервы», если предполагается, что внешнее финансирование компании только краткосрочное.

Задача 5.

Фактическая потребность в материальных ресурсах (пряжи) для производства ткани в текущем году составила 930 тонн, индекс изменения производственной программы – 1,12. Нормы расхода пряжи в результате внедрения новой технологии обработки снизились на 6%. Закупочная цена материальных ресурсов предположительно составит 135 рубля за кг пряжи. Определить потребность в материальных ресурсах.

Задача 6.

Организация планирует на следующий год объем производства на уровне 10 000 единиц изделий, норма расхода материала – 18 кг на изделие, переходящий запас материальных запасов - 150 кг, при этом 10 % от общей потребности в сырье удовлетворяется комплектующими собственного производства. Определите объем приобретения материалов для производства, запланированного количества изделий.

Задача 7.

С помощью нормативного метода финансового планирования рассчитать потребность в оборотном капитале производственного предприятия по данным таблицы 2.1

Таблица 2.1– Расчет потребности в оборотном капитале

| Показатели | Размер затрат на производство и реализацию за квартал, тыс. руб. | Коэффициент оборачиваемости за квартал, обороты | Величина оборотного капитала на квартал, тыс. руб. |
|-------------------|--|---|--|
| Сырье и материалы | 1050 | 6 | |
| Топливо | 200 | 3 | |

| | | | |
|-----------------------------|------|----|--|
| Незавершенное производство | 820 | 18 | |
| Готовая продукция на складе | 2200 | 9 | |
| Дебиторская задолженность | 3100 | 3 | |
| Кредиторская задолженность | 2050 | 6 | |
| Чистый оборотный капитал | - | - | |

Задача 8.

На основании данных, полученных из агрегированного бухгалтерского баланса на 31.12.20... года в млн. руб., определить величину нераспределенной прибыли, если: основные средства - 5380, запасы – 1200, дебиторская задолженность – 420, долгосрочные обязательства – 3100, краткосрочные обязательства – 1800, уставный капитал -1000, денежные средства – 100.

Задача 9.

Определить величину товарной продукции в планируемом периоде (за год), если предприятие планирует с начала года выпуск нового вида продукции равномерно по кварталам. Валовая продукция составит 8800 единиц в квартал, оптовая цена на данный вид продукции на планируемый год установлена на уровне 82 рубля за единицу, а незавершенное производство на конец периода равно пятидневному валовому выпуску продукции.

Задача 10.

Определить стоимость основных средств на конец года, если стоимость основных средств на начало года по данным бухгалтерского учета составила 22,5 млн. руб. В течение года организация приобрела и ввела в действие основные средства на сумму 5,8 млн. рублей. В силу истечения нормативного срока службы организация за год была вынуждена списать основные средства остаточной стоимостью 8,1 млн. руб. В течение периода сумма амортизационных отчислений составила 2, 3 млн. руб. Определить остаточную стоимость основных средств на конец года.

Задача 11.

Решите задачу методом экстраполяции. Предполагаемый рост выручки от реализации в плановом периоде составит 12%. Мощность имеющихся основных средств не позволяет компании увеличить объем производства, вследствие этого необходимо купить новое оборудование на сумму 15 млн.руб.

Себестоимость на 60% состоит из переменных затрат.

Данные прошлого периода: выручка 150 млн.руб., себестоимость 125 млн.руб., внеоборотные активы 100 млн.руб., оборотные активы 80 тыс.руб, размер капитала и резервов 105 млн.руб., долгосрочные займы 25 млн.руб, краткосрочные займы 50 млн.руб. Спланировать прогнозный баланс и отчет о финансовых результатах. Определить какую сумму чистой прибыли необходимо реинвестировать в компанию, чтобы прогнозный баланс сошелся. Какой процент чистой прибыли должен пойти на выплату дивидендов в этом случае?

Задача 12.

По данным отчета о финансовых результатах организации составить оптимистический, реалистический и пессимистический прогнозы прибылей и убытков используя метод экспертных оценок. В составе расходов предприятия 80% от себестоимости проданных товаров составляют переменные расходы.

Коммерческие расходы на 50% состоят из переменных затрат.

Управленческие расходы на 20% состоят из переменных затрат.

Эксперты считают, что при оптимистическом варианте развития событий выручка будет расти теми же темпами, что и в прошлом периоде. При пессимистическом варианте развития выручка будет снижаться на величину темпа роста в предшествующем периоде. При реалистическом варианте развития событий выручка будет расти на 1/2 от темпа ее роста в предшествующем периоде.

| Статья | Финансовый результат, млн. руб. | | Прогноз | | |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | пессимистический | реалистический | оптимистический |
| Выручка от продажи | 210 | 252 | | | |
| Себестоимость проданных товаров | 110 | 125 | | | |
| Валовая прибыль | 100 | 127 | | | |
| Коммерческие расходы | 30 | 40 | | | |
| Управленческие расходы | 40 | 50 | | | |
| Прибыль до налогообложения | 30 | 37 | | | |
| Налог на прибыль | 6 | 7,4 | | | |
| Чистая прибыль | 24 | 29,6 | | | |

Задача 13.

Провести финансовое планирование на основе данных о результатах работы компании «Х» (таблица 1-2) с использованием метода процента от продаж, если структура себестоимости на 60% состоит из переменных затрат, а планируемые темпы роста объема продаж составят: 1,15; 1,20; 1,25. Рассчитать необходимое внешнее финансирование.

Таблица 1– Отчет о финансовых результатах

| Показатели, млн. руб. | Отчетный период |
|--|-----------------|
| Выручка | 250 |
| Себестоимость | 150 |
| Прибыль до налогообложения | ? |
| Налог на прибыль | ? |
| Чистая прибыль | ? |
| Нераспределенная прибыль (6/7 от чистой прибыли) | ? |
| Дивиденды (1/7 от чистой прибыли) | ? |

Таблица 2– Бухгалтерский баланс за текущий период (агрегированный)

| Показатели, млн. руб. | Отчетный год |
|--|--------------|
| 1 | 2 |
| I. Внеоборотные активы | 48 |
| Итого по разделу I | 48 |
| II. Оборотные активы | |
| Запасы | 32 |
| Дебиторская задолженность | 12 |
| Денежные средства | 10 |
| Итого по II разделу | 54 |
| ИТОГО активов | 102 |
| III. Собственный капитал, в т. числе | |
| Уставный капитал | 10 |
| Добавочный капитал | 20 |
| Нераспределенная прибыль | 12 |
| Итого по III разделу | 42 |
| VI Долгосрочные обязательства | 0 |
| V Краткосрочные обязательства в т. числе | |
| Краткосрочный кредит | 20 |
| Кредиторская задолженность | 38 |
| Итого по V разделу | 58 |
| ИТОГО пассивов | 102 |

Задача 14.

По данным отчета о финансовых результатах организации составить оптимистический, реалистический и пессимистический прогнозы прибылей и убытков используя метод экспертных оценок. В составе расходов предприятия 50% от себестоимости проданных товаров составляют переменные расходы.

Коммерческие расходы на 40% состоят из переменных затрат.

Управленческие расходы на 30% состоят из переменных затрат.

| Статья | Финансовый результат, млн. руб. | |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| | Предыдущий период | Отчетный период |
| Выручка от продажи | 500 | 530 |
| Себестоимость проданных товаров | 405 | 417 |

| | | |
|----------------------------|------|------|
| Валовая прибыль | 95 | 113 |
| Коммерческие расходы | 27 | 28 |
| Управленческие расходы | 31 | 33,5 |
| Прибыль до налогообложения | 37 | 51,5 |
| Налог на прибыль | 7,4 | 10,3 |
| Чистая прибыль | 29,6 | 41,2 |

Тема 2. «Организация системы финансового планирования»

Задача 1.

Компания принимает решение об участии в рекламной акции магазина с целью продвижения своих товаров А и В, что обходится ей в 80 тыс. руб. Помимо этого, за 150 тыс. руб. в магазине были арендованы стеллажи для размещения продукции А. Промоакция длилась 15 дней. По итогам месяца продажи по продукции А выросли на 12% по отношению к плановой выручке и составили 7800 тыс. руб., по продукции В – на 8%, достигнув соответственно 5600 тыс. руб. Порог в 5% от плана по обеим позициям превышен. Проведите расчет и сравните эффект от маркетинговых мероприятий по товарам А и В. Оцените работу службы маркетинга как центра затрат.

Задача 2.

В таблице представлены показатели оценки эффективности финансовой службы как центра затрат. В пустые ячейки напротив каждого показателя запишите, что должен сделать руководитель финансовой службы для их улучшения. Сделайте такую же таблицу для отдела продаж. Обсудите полученные данные.

| Показатель | Действия руководителя финансовой службы |
|---|---|
| Эффективная ставка налогообложения | |
| Расходы на банковские комиссии к выручке | |
| Средняя процентная ставка по привлекаемым заемным средствам | |

| | |
|---|--|
| Оборачиваемость денежных средств | |
| Доходность при размещении временно свободного остатка по расчетным счетам | |
| Курсовые разницы | |
| Кредитная нагрузка на бизнес (долг / EBITDA) | |

Тема 3. «Планирование операционной деятельности предприятия»

Задача 1

Компания – производитель детских велосипедов планирует на предстоящий год следующие объемы продаж своей продукции:

| Название | Планируемый объем, штуки | | | | Цена реализации, руб./шт. |
|------------------------|--------------------------|--------------|-------------|-------------|---------------------------|
| | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал | |
| Велосипед трехколесный | 1 200 | 1 200 | 1 400 | 1 350 | 2 100 |
| Велосипед двухколесный | 850 | 900 | 980 | 780 | 2 800 |
| Самокат | 500 | 720 | 850 | 600 | 1 900 |

В течение первого полугодия планируемого периода организация продала следующие объемы велосипедов:

Фактические объемы продаж

| Название | Фактический объем, штуки | |
|------------------------|--------------------------|-------------|
| | I -квартал | II -квартал |
| Велосипед трехколесный | 1 080 | 1 100 |
| Велосипед двухколесный | 870 | 900 |
| Самокат | 490 | 680 |

До конца года отдел маркетинга прогнозирует рост объема продаж на велосипеды трехколесные на 10%, на двухколесные велосипеды - на 18%, на самокаты – на 6% от планируемых квартальных объемов на продажи. Учитывая сезонный спрос на товар в третьем квартале планируется рост цен на всю продукцию компании в 1,1 раза и снижение цены в четвертом квартале на 15% от планируемой величины.

Составить прогноз исполнения бюджета продаж до конца года и бюджет продаж на планируемый год. Провести сравнение полученных данных с первоначальным плановым вариантом бюджета без учета влияния сезонности продаж на цены реализации.

Задача 2

Компания по производству керамической плитки осуществляет планирование производства продукции на первый квартал предстоящего года.

Объемы продаж продукции на планируемый период, тыс. куб.м.

| Ассортимент | Январь | Февраль | Март |
|-------------|--------|---------|------|
| Вид 1 | 670 | 650 | 720 |
| Вид 2 | 440 | 380 | 450 |
| Вид 3 | 510 | 500 | 530 |

Компания прогнозирует остатки готовой продукции на складе.

Остатки готовой продукции на начало планируемого периода

| Ассортимент | Объем остатков, тыс. куб. м. | Остатки, тыс. руб. |
|-------------|------------------------------|--------------------|
| Вид 1 | 70 | 14 000 |
| Вид 2 | 40 | 4 800 |
| Вид 3 | 50 | 7 500 |

Принято решение, что остатки плитки на конец первого квартала планируемого периода должны составлять 10% от объема продаж за каждый месяц квартала.

Производственная себестоимость производимой продукции за первый квартал по плану приведена в таблице:

Производственная себестоимость в планируемом периоде, тыс. руб.

| Ассортимент | Январь | Февраль | Март |
|-------------|--------|---------|--------|
| Вид 1 | 60 500 | 53 350 | 72 710 |
| Вид 2 | 49 140 | 37 940 | 50 470 |
| Вид 3 | 75 990 | 75 000 | 80 100 |

Формирование производственной себестоимости реализованной продукции осуществляется по методу средневзвешенной стоимости.

Составить бюджет производства на 1-й квартал планируемого года в натуральном и стоимостном выражении.

Задача 3

Объем производства рекламных плакатов на планируемый год представлен в таблице. Составить бюджет прямых материальных затрат на планируемый период.

Объемы производства рекламной продукции

| Название ассортимента | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал |
|-----------------------|------------|--------------|-------------|-------------|
| Рекламные плакаты | 1 500 | 1 800 | 1 780 | 1 920 |

Нормы затрат сырья и материалов на производство 1 000 штук рекламной продукции:

- краска черная – 50 грамм;
- краска желтая – 105 грамм;
- краска синяя – 68 грамм;
- краска красная – 100 грамм.

Цена на краску в текущем периоде составила (руб./кг)

- краска черная – 350;
- краска желтая – 330;
- краска синяя – 310;
- краска красная – 380

Ожидается рост цен на сырье в планируемом периоде на 8%.

Задача 4

Завод по производству прохладительных напитков планирует бюджет готовой продукции на третий квартал. Объем производства соков, в планируемом периоде представлен в таблице.

Объемы производства на планируемый третий квартал, л.

| Наименование изделий | Июль | Август | Сентябрь |
|----------------------|--------|--------|----------|
| Сок вишневый | 21 00 | 22 000 | 20 500 |
| Сок яблочный | 20 00 | 21 500 | 22 800 |
| Сок апельсиновый | 25 000 | 25 900 | 27 000 |

Прогнозные цены на производимую продукцию в течении планируемого года ожидаются на уровне:

- сок вишневый –70 руб./литр;
- сок яблочный – 65 руб./литр;
- сок апельсиновый – 68 руб./литр.

Затраты времени на формирование запасов готовой продукции исходя из хозяйственной практики представлены в таблице.

Составить бюджет готовой продукции в натуральных единицах на третий квартал.

Затраты времени необходимые для формирования запаса готовой продукции, дни

| Наименование изделий | Комплектование транспортной партии | Упаковка партии | Оформление транспортных документов |
|----------------------|------------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| Сок вишневый | 2 | 1 | 1 |
| Сок яблочный | 2 | 1 | 1 |
| Сок апельсиновый | 3 | 2 | 1 |

Задача 5

На мебельном комбинате в текущем году установлены нормы времени на изготовление продукции:

Нормы времени на изготовление мебели

| Ассортимент | Столярные работы, час/шт. | Работы по обивке, час/шт. | Работы лакокрасочные, час/шт. |
|-------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Софа | 5 | 3 | 1 |
| Кресло | 4 | 3 | 1 |
| Пуфик | 2 | 1 | - |
| Стул | 3 | - | 1,5 |

Ставки оплаты труда рабочих в текущем году составили, руб. /час:

- столяр – 180;
- обивщик мебели – 160;
- работник лакокрасочного производства – 110.

В планируемом году предполагается рост тарифных ставок на 12%.

Планируемый объем производства представлен в таблице 6.11

Планируемые объемы производства мебели на предстоящий период, единиц

| Ассортимент | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал |
|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|
| Софа | 100 | 110 | 95 | 105 |
| Кресло | 120 | 125 | 115 | 120 |
| Пуфик | 130 | 120 | 120 | 135 |
| Стул | 220 | 250 | 210 | 280 |

Нормы затрат труда по столярным работам планируют увеличить на 5% в следствие более сложной формы производимой продукции.

Составить бюджет прямых затрат на оплату труда на планируемый год.

Задача 6

В проектном бюро планируют работу над тремя проектами:

Планируемые затраты времени по проектам в течение года.

| Показатели | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал |
|------------|------------|--------------|-------------|-------------|
| Проект 1 | 350 | 150 | 100 | 50 |
| Проект 2 | 100 | 180 | 120 | - |
| Проект 3 | 80 | 120 | 80 | 30 |

По плану половину работ (50%) должен выполнить инженер, 30% - инженер-проектировщик, 20%- техник. По факту распределение работ оказалось следующим: 40% выполнил инженер% 30%- инженер-проектировщик% 30% - техник.

Ставки оплаты труда, руб./час.

- техник – 160;

-инженер- 180;

-инженер-проектировщик – 200.

Исполнение бюджета представлены в таблице:

Фактические данные исполнения бюджета

| Показатели | I -квартал | II - квартал | III-квартал | IV- квартал |
|------------|------------|--------------|-------------|-------------|
| Проект 1 | 350 | 150 | 100 | 60 |
| Проект 2 | 100 | 180 | 160 | 20 |
| Проект 3 | 80 | 130 | 100 | 40 |

Составить бюджет прямых затрат на оплату труда на гол, провести анализ отклонений фактических показателей от плановых, сделать выводы.

Задача 7

Мебельная фабрика осуществляет планирование затрат на производство диванов и кресел. По данным производственного отдела, объемы производства в апреле составляют: диваны – 150 шт.; кресла – 280 шт.

Прямые затраты туда планируются на весь объем производства: диваны – 520 млн. руб., кресла – 480 млн, руб.

Прямые затраты сырья и материалов планируются на весь объем производства: диваны – 600 млн. руб., кресла – 720 млн. руб.

Прочие производственные расходы являются накладными и составляют 20% от общей величины прямых расходов по каждому виду продукции.

Составить бюджет производственной себестоимости произведенной продукции и рассчитать производственную себестоимость единицы продукции.

Задача 8

Предприятие планирует выпуск деталей для машиностроения. Производственная программа и прямые затраты представлены в следующих таблицах:

Объемы производства продукции во первом квартале, шт.

| Ассортимент | Январь | Февраль | Март |
|-------------|--------|---------|------|
| Деталь 1 | 300 | 450 | 200 |
| Деталь 2 | 150 | 180 | 250 |
| Деталь 3 | 120 | 150 | 90 |

Затраты на сырье и материалы, руб.

| Ассортимент | Январь | Февраль | Март |
|-------------|--------|---------|--------|
| Деталь 1 | 40 000 | 45 000 | 38 000 |
| Деталь 2 | 18 000 | 20 000 | 21 000 |
| Деталь 3 | 15 000 | 18 000 | 14 000 |

Затраты трудовых ресурсов представлены в таблице:

Затраты времени на производство изделий, час.

| Ассортимент | Механические работы, ч | Сварочные работы, час |
|-------------|------------------------|-----------------------|
| Деталь 1 | 2 | 3 |
| Деталь 2 | 3 | 4 |
| Деталь 3 | 4 | 2 |

Ставки оплаты труда: механик – 180 руб./час, сварщик – 210 руб./час.

Прочие производственные расходы за аналогичный период прошлого года составили:

Январь – 300 тыс. февраль – 280 тыс. руб.; март 310 тыс. руб.

Предполагается, что в планируемом году во втором квартале сумма общепроизводственных расходов увеличится на 8%.

Распределение общепроизводственных расходов по видам деятельности происходит пропорционально сумме прямых затрат на сырье и материалы.

Составить бюджет производственной себестоимости произведенной продукции и рассчитать производственную себестоимость единицы продукции.

Задача 9

Швейная фабрика планирует производство женской одежды на следующий месяц.

Планируемые объемы производства по ассортиментным группам и нормы расхода сырья, прямые затраты на труд.

| Ассортимент | Объемы производства, шт. | Нормы расхода ткани, кв. м./шт. | Затраты труда (без соц. отчислений), тыс. руб. |
|-------------|--------------------------|---------------------------------|--|
| Костюм | 150 | 2,2 | 210 |
| Платье | 180 | 1,3 | 150 |
| Юбка | 200 | 0,8 | 120 |
| Брюки | 200 | 1,1 | 100 |

Стоимость ткани для пошива всех ассортиментных групп 800 руб. за 1 кв. метр.

Прочие общепроизводственные расходы составляют 10% от общего размера прямых затрат по каждому виду продукции.

Общехозяйственные расходы составляют 410 000 руб.

Коммерческих расходов нет.

Составить бюджет производственной себестоимости и полную себестоимость единицы продукции.

Задача 10

Компания занимается производством сувенирной продукции. План доходов и облагаемых НДС расходов компании на шесть месяцев представлен в таблице. По итогам предшествующего квартала сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет отсутствует. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1-го и 2-го кварталов, и составить график платежей по данному налогу на шесть месяцев.

План доходов и облагаемых НДС расходов компании на планируемый период, млн. руб.

| Показатели | Месяц | | | | | |
|--|--------|---------|------|--------|------|------|
| | январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
| Планируемая выручка: | | | | | | |
| рекламная продукция | 11,2 | 10,1 | 10,2 | 11,8 | 11,0 | 12,0 |
| сувенирная продукция | 5,1 | - | - | 3,9 | - | - |
| Планируемые расходы: | | | | | | |
| оплата производственных материалов | 3,4 | 3,2 | 3,2 | 3,8 | 3,6 | 4,0 |
| оплата рекламы собственных услуг | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| расходы, связанные с заключением договоров (в общей сумме, облагаемая НДС часть) | 0,8 | 0,2 | 1,0 | - | - | - |

Задача 11

Компания занимается оптовой продажей растительного масла (льготная ставка по НДС -10%). План доходов и облагаемых НДС расходов компании на шесть месяцев представлен в таблице. По итогам предшествующего квартала сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составляет 210 тыс. руб. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1-го и 2-го кварталов, и составить график платежей по данному налогу на шесть месяцев.

План доходов и облагаемых НДС расходов компании на планируемый период, млн. руб.

| Показатели | Месяц | | | | | |
|---|--------|---------|------|--------|-----|------|
| | январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
| Планируемая выручка: | 2,5 | 2,5 | 2,1 | 2,1 | 2,3 | 2,3 |
| Планируемые расходы, | | | | | | |
| закупка продуктов у производителя | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| оплата транспортных услуг | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| складские расходы (в общей сумме, облагаемая НДС часть) | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |

Задача 12

Компания занимается оптовой продажей молочных продуктов. Ежемесячные объемы продаж в плановом периоде составляют 22 тонны молока в месяц. В первом месяце планового периода цена молока составила 43 руб./литр (без НДС). В последующие месяцы планируется индексация цены на 0,2% ежемесячно. Совокупные расходы компании, облагаемые НДС, составляют 650 тыс. руб. в месяц. По итогам предшествующего квартала сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет отсутствует. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам четырех кварталов планируемого периода, и составить график платежей по данному налогу на весь год.

Тема 4. «Планирование инвестиционной и финансовой деятельности предприятия»

Задача 1.

Предприятие предполагает приобрести новое технологическое оборудование стоимостью 42 млн руб. Срок эксплуатации оборудования пять лет; амортизационные отчисления на оборудование производятся по методу прямолинейной амортизации в размере 20%. Выручка от реализации продукции, выпущенной на данном оборудовании, должна составить: 25 млн руб., 26,5 млн руб., 25,2 млн руб., 21,2 млн. руб. и 21 млн.руб. Текущие расходы по годам в первый год эксплуатации составят 10,5 млн. руб. Ежегодно они увеличиваются на 4,5%. Ставка налога на прибыль составляет 20% и ставка дисконта — 12%. Рассчитайте поток денежных поступлений и показатель чистой текущей стоимости.

Задача 2.

Предприятие собирается осуществить инвестиционный проект с вложением 50 млн. руб. Срок эксплуатации – 4 года, износ начисляется по методу линейной амортизации и за 4 года оборудование полностью амортизируется. Расходы на оборотный капитал 10 млн. руб. Ставка налога на прибыль 20%. Под инвестиционный проект планируется взять кредит в размере 60 млн.руб. под 10% годовых, и выплачивать его равными частями в конце 3 и 4 года жизни проекта. Ожидаемые ежегодные значения выручки от реализации составляют: 50 млн.руб., 55 млн.руб., 62 млн.руб., 60 млн.руб. млн.руб. Суммарные затраты на материалы, комплектующие, зарплату с отчислениями, общезаводские расходы по годам составляют: 28 млн.руб., 30 млн.руб., 33 млн.руб., 31 млн.руб. Определить является ли проект финансово состоятельным, найти точный период окупаемости и простую норму прибыли по проекту.

Задача 3.

Предприятие собирается осуществить инвестиционный проект с вложением 120 млн. руб. Срок эксплуатации – 4 года, износ начисляется по методу линейной амортизации и за 4 года оборудование полностью амортизируется. Расходы на оборотный капитал 30 млн. руб. Ставка налога на прибыль 20%. Под инвестиционный проект планируется взять кредит в размере 150 млн.руб. под 11% годовых, и выплачивать его равными частями в конце 2, 3 и 4 года жизни проекта. Ожидаемые ежегодные значения выручки составляют (млн.руб.): 100, 120, 120, 120. Затрат на материалы, комплектующие, зарплату с отчислениями, общезаводские расходы по годам составляют (млн.руб.): 45, 48, 51,52. Определить является ли проект финансово состоятельным, найти точный период окупаемости и простую норму прибыли по проекту.

Задача 4.

Инвестор располагает двумя инвестиционными проектами, которые характеризуются следующими данными.

| Показатель/№ проекта | 1 | 2 |
|----------------------|-----|-----|
| Инвестиции, тыс.руб. | 580 | 720 |
| Доходы, тыс.руб. | | |
| 1-й год | 180 | 300 |
| 2-й год | 230 | 400 |
| 3-й год | 340 | 180 |

Ставка банковского процента 12% годовых. Оцените проекты 1 и 2 с помощью показателей индекса рентабельности, чистой текущей стоимости и внутренней нормы доходности.

Тема 5 «Бюджетный процесс и система бюджетирования»

По теме 5 составляется проектное сквозное бюджетирование деятельности предприятия на ближайшие 4 квартала. Информация представлена в разделе «Образовательные технологии. Проектная деятельность».

8. ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов используются подходы, способствующие созданию безбарьерной образовательной среды: технологии дифференциации и индивидуального обучения, применение соответствующих методик по работе с инвалидами, использование средств дистанционного общения, проведение дополнительных индивидуальных консультаций по изучаемым теоретическим вопросам и практическим занятиям, оказание помощи при подготовке к промежуточной аттестации.

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса лицам с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения.

Учебные и контрольно-измерительные материалы представляются в формах, доступных для изучения студентами с особыми образовательными потребностями с учетом нозологических групп инвалидов:

Для подготовки к ответу на практическом занятии, студентам с ограниченными возможностями здоровья среднее время увеличивается по сравнению со средним временем подготовки обычного студента.

Для студентов с инвалидностью или с ограниченными возможностями здоровья форма проведения текущей и промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Промежуточная аттестация по дисциплине может проводиться в несколько этапов в форме рубежного контроля по завершению изучения отдельных тем дисциплины. При необходимости студенту предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся создаются, при необходимости, фонды оценочных средств, адаптированные для лиц с ограниченными возможностями здоровья и позволяющие оценить достижение ими запланированных в основной образовательной программе результатов обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Характеристика материально-технического обеспечения дисциплины составляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение *дисциплины/модуля* при обучении с использованием традиционных технологий обучения.

| | |
|--|--|
| <p>Наименование учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортзалов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.</p> | <p>Оснащенность учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортивных залов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.</p> |
| <p>119071, г. Москва, Малый Калужский переулок, дом 1</p> | |

| Наименование учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортзалов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п. | Оснащенность учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортивных залов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п. |
|--|--|
| Аудитория №1332 для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. | – Комплект учебной мебели, меловая доска, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: экран, проектор, колонки. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. |
| Аудитория 1328 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | комплект учебной мебели, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: – ноутбук, – проектор, |
| Аудитория №1325: - компьютерный класс для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации; - | – Комплект учебной мебели, доска, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации: 19 персональных компьютеров с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронным библиотекам и в электронную информационно-образовательную среду организации. |
| Помещения для самостоятельной работы обучающихся | Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся |
| читальный зал библиотеки: | – компьютерная техника; подключение к сети «Интернет» |

Технологическое обеспечение реализации программы осуществляется с использованием элементов электронной информационно-образовательной среды университета.

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины при обучении с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

| Необходимое оборудование | Параметры | Технические требования |
|--|----------------------|--|
| Персональный компьютер/ ноутбук/планшет, камера, микрофон, динамики, доступ в сеть Интернет | Веб-браузер | Версия программного обеспечения не ниже: Chrome 72, Opera 59, Firefox 66, Edge 79, Яндекс.Браузер 19.3 |
| | Операционная система | Версия программного обеспечения не ниже: Windows 7, macOS 10.12 «Sierra», Linux |
| | Веб-камера | 640x480, 15 кадров/с |

| | | |
|--|---------------------------------|---|
| | Микрофон | любой |
| | Динамики (колонки или наушники) | любые |
| | Сеть (интернет) | Постоянная скорость не менее 192 кБит/с |

Технологическое обеспечение реализации программы осуществляется с использованием элементов электронной информационно-образовательной среды университета.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| № п/п | Автор(ы) | Наименование издания | Вид издания (учебник, УП, МП и др.) | Издательство | Год издания | Адрес сайта ЭБС или электронного ресурса (заполняется для изданий в электронном виде) | Количество экземпляров в библиотеке Университета |
|---|---|--|-------------------------------------|--------------|-------------|---|--|
| 10.1 Основная литература, в том числе электронные издания | | | | | | | |
| 1 | Незамайкин В.Н. Платонова Н.А., Поморцева И.М. и др. | Финансовое планирование | Учебное пособие | ИНФРА-М | 2022 | https://znanium.com/catalog/document?id=378910 | |
| 2 | Конищева М.А. | Финансовое планирование | Учебное пособие | СФУ | 2016 | https://znanium.com/catalog/document?id=328408 | |
| 10.2 Дополнительная литература, в том числе электронные издания | | | | | | | |
| 1 | Григорьев А. В. | Бюджетирование в коммерческой организации | Учебное пособие | СФУ | 2012 | https://znanium.com/catalog/document?id=114519 | |
| 2 | Вахрушина, М. А. монография | Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки | Монография | ИНФРА-М | 2022 | https://znanium.com/catalog/document?id=378687 | |
| 10.3 Методические материалы (указания, рекомендации по освоению дисциплины (модуля) авторов РГУ им. А. Н. Косыгина) | | | | | | | |
| 1. | Дембицкий С.Г. Квач Н.М. Симонова В.А. | Финансовое планирование | Учебное пособие | ИИЦ МГУДТ | 2021 | | На кафедре – 20 шт., в |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------|
| | | | | | | | | библиотеке – 5 шт. |
|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------|

11. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

11.1. Ресурсы электронной библиотеки, информационно-справочные системы и профессиональные базы данных:

| № пп | Электронные учебные издания, электронные образовательные ресурсы |
|------|--|
| 1. | ЭБС «Лань» http://www.e.lanbook.com/ |
| 2. | «Znanium.com» научно-издательского центра «Инфра-М» http://znanium.com/ |
| 3. | Электронные издания «РГУ им. А.Н. Косыгина» на платформе ЭБС «Znanium.com» http://znanium.com/ |
| 4. | ЭБС ЮРАЙТ» www.biblio-online.ru |
| 5. | ООО «ИВИС» http://dlib.eastview.com/ . |
| | Профессиональные базы данных, информационные справочные системы |
| 1. | http://www.consultant.ru Консультант+ (ресурсы открытого доступа) |
| 2. | http://www.garant.ru (ресурсы открытого доступа) |
| 3. | https://link.springer.com -Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа) |
| 4. | https://elibrary.ru -Научная электронная библиотекае ELIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа) |

11.2. Перечень программного обеспечения

Перечень используемого программного обеспечения с реквизитами подтверждающих документов составляется в соответствии с Приложением № 2 к ОПОП ВО.

| №п/п | Программное обеспечение | Реквизиты подтверждающего документа/ Свободно распространяемое |
|------|---|--|
| 1. | Windows 10 Pro, MS Office 2019 | контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019 |
| 2. | PrototypingSketchUp: 3D modeling for everyone | контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019 |
| 3. | V-Ray для 3Ds Max | контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019 |
| 4. | Project Expert 7 Standart | контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019 |
| 5. | Альт-Финансы | контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019 |
| 6. | Альт-Инвест | контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019 |

ЛИСТ УЧЕТА ОБНОВЛЕНИЙ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

В рабочую программу учебной дисциплины внесены изменения/обновления и утверждены на заседании кафедры:

| № пп | год обновления РПД | характер изменений/обновлений с указанием раздела | номер протокола и дата заседания кафедры |
|-------------|---------------------------|--|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |