

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кислова Наталья Николаевна

Должность: Проректор по УМР и качеству образования

Дата подписания: 11.08.2025 15:39

Уникальный программный ключ:

52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

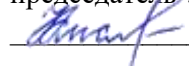
высшего образования

«Самарский государственный социально-педагогический университет»

Кафедра экономики и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УМР и КО,
председатель УМС СГСПУ

 Н.Н. Кислова

МОДУЛЬ «ФИНАНСОВЫЙ»

Финансовое планирование на предприятии

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и экономической безопасности**

Учебный план ФЭУС-625ФМв(4г6м)
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очно-заочная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180
в том числе:
аудиторные занятия 38
самостоятельная работа 142

Виды контроля в семестрах:
зачеты с оценкой 6

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр(Курс.Номер семестра на курсе)	6(3.2)		Итого	
Вид занятий	УП	РПД	УП	РПД
Лекции	16	16	16	16
Практические	22	22	22	22
В том числе инт.	10	10	10	10
Итого ауд.	38	38	38	38
Контактная работа	38	38	38	38
Сам. работа	142	142	142	142
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

Мазная Екатерина Александровна

При наличии обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья, которым необходим особый порядок освоения дисциплины (модуля), по их желанию разрабатывается адаптированная к ограничениям их здоровья рабочая программа дисциплины (модуля).

Рабочая программа дисциплины

Финансовое планирование на предприятии

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»

утвержденного Учёным советом СГСПУ от 27.12.2024 протокол № 5.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономики и экономической безопасности

Протокол от 25.02.2025 г. № 7

Зав. кафедрой Грабоздин Ю.П.

Начальник УОП



Н.А. Доманина

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель изучения дисциплины: сформировать заданные ОПОП ВО аспекты компетенций.

Задачи изучения дисциплины: сформировать запланированные образовательные результаты.

Область профессиональной деятельности: 08 Финансы и экономика

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП: Б1.О.04

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Содержание дисциплины базируется на материале:

Микроэкономика

Управленческий учет

Учет и анализ на предприятии

Нормативная база финансовой деятельности

2.2 Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

Финансовый анализ

Бизнес-планирование

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОПК-2 Э Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ОПК-2.2 Э Осуществляет сбор, регистрацию и систематизацию информации о хозяйственных операциях с помощью документального учета

Знает: сущность, цели, задачи, методы, виды финансового планирования на предприятии; содержание и особенности бюджетирования в организации

Умеет: анализировать показатели финансового плана предприятия

Владеет: методами сбора, обработки и анализа экономических данных для составления финансовых планов

ОПК-3 М Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия;

ОПК-3.2 М Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины

ПК-3 М Осуществляет руководство структурным подразделением организации

ПК-3.1 М Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией

Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия

Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часов	Интеракт.
	Раздел 1. Финансовое планирование как инструмент управления			
1.1	Теоретические и методологические аспекты финансового планирования /Лек/	6	2	1
1.2	Практические аспекты составления финансовых планов /Лек/	6	8	1
1.3	Теоретические и методологические аспекты финансового планирования /Пр/	6	4	0
1.4	Практические аспекты составления финансовых планов /Пр/	6	8	4
1.5	Теоретические и методологические аспекты финансового планирования /Ср/	6	30	0
1.6	Практические аспекты составления финансовых планов /Ср/	6	42	0
1.7	Контрольное мероприятие по разделу 1 /Пр/	6	2	0
	Раздел 2. Бюджетирование в организации			
2.1	Теоретические основы бюджетирования /Лек/	6	2	1
2.2	Методика формирования бюджетов /Лек/	6	4	1
2.3	Теоретические основы бюджетирования /Пр/	6	2	0
2.4	Методика формирования бюджетов /Пр/	6	4	2
2.5	Теоретические основы бюджетирования /Ср/	6	30	0
2.6	Методика формирования бюджетов /Ср/	6	40	0
2.7	Контрольное мероприятие по разделу 2 /Пр/	6	2	0

5. Оценочные и методические материалы по дисциплине (модулю)

5.1. Содержание аудиторной работы по дисциплине (модулю)

6 семестр, 8 лекций, 11 практических занятий

Раздел 1. Финансовое планирование как инструмент управления

Лекция № 1 (2 часа)

Теоретические и методологические аспекты финансового планирования

Вопросы и задания:

Цели, задачи, содержание финансового планирования

Методы финансового планирования

Виды и модели финансового планирования

Лекции № 2-5 (8 часов)

Практические аспекты составления финансовых планов

Вопросы и задания:

Стратегические финансовые планы

- виды финансовой стратегии предприятия

- этапы разработки финансовой стратегии

Перспективный финансовый план

Финансовый раздел бизнес-плана

- план по источникам и использованию средств

- прогнозный отчет о финансовых результатах

- прогноз отчета о движении денежных средств

- план баланса активов и пассивов предприятия

Текущие финансовые планы

- этапы текущего финансового планирования

- план продаж

- баланс доходов и расходов

- план денежных поступлений и платежей

- прогнозный баланс активов и пассивов

Оперативные финансовые планы

- платежный календарь

- кассовый план

- кредитный план

Практические занятия № 1-2 (4 часа)

Теоретические и методологические аспекты финансового планирования

Вопросы и задания:

Цели, задачи, содержание финансового планирования

Методы финансового планирования

Виды и модели финансового планирования

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Практические занятия № 3-6 (8 часов)

Практические аспекты составления финансовых планов

Вопросы и задания:

Стратегические финансовые планы

- виды финансовой стратегии предприятия

- этапы разработки финансовой стратегии

Перспективный финансовый план

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Финансовый раздел бизнес-плана

- план по источникам и использованию средств

- прогнозный отчет о финансовых результатах

- прогноз отчета о движении денежных средств

- план баланса активов и пассивов предприятия

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Текущие финансовые планы

- этапы текущего финансового планирования

- план продаж

- баланс доходов и расходов

- план денежных поступлений и платежей

- прогнозный баланс активов и пассивов

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Оперативные финансовые планы

- платежный календарь

- кассовый план

- кредитный план

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Практическое занятие № 7 (2 часа)
 Контрольное мероприятие по разделу 1
Раздел 2. Бюджетирование в организации
 Лекция № 6 (2 часа)
 Теоретические основы бюджетирования

Вопросы и задания:

Бюджетирование: понятие, цели, особенности

Виды бюджетов

Принципы бюджетирования

Этапы организации процесса бюджетирования

Лекции № 7-8 (4 часа)

Методика формирования бюджетов

Вопросы и задания:

Методика формирования операционных бюджетов

- методика формирования бюджета продаж и производственной программы

- методика формирования бюджетов расходов

- методика формирования бюджета себестоимости продукции

- методика формирования бюджета доходов и расходов

Методика формирования финансовых бюджетов

- методика формирования бюджета движения денежных средств

- методика формирования прогнозного бухгалтерского баланса

Практическое занятие № 8 (2 часа)

Теоретические основы бюджетирования

Вопросы и задания:

Бюджетирование: понятие, цели, особенности

Виды бюджетов

Принципы бюджетирования

Этапы организации процесса бюджетирования

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Практические занятия № 9-10 (4 часа)

Методика формирования бюджетов

Вопросы и задания:

Методика формирования операционных бюджетов

- методика формирования бюджета продаж и производственной программы

- методика формирования бюджетов расходов

- методика формирования бюджета себестоимости продукции

- методика формирования бюджета доходов и расходов

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Методика формирования финансовых бюджетов

- методика формирования бюджета движения денежных средств

- методика формирования прогнозного бухгалтерского баланса

Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий

Практическое занятие №11 (2 часа)

Контрольное мероприятие по разделу 2

5.2. Содержание самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

Содержание обязательной самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Темы дисциплины	Содержание самостоятельной работы	Продукты деятельности
1	Теоретические и методологические аспекты финансового планирования	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 1, части «Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)».	Письменная работа
2	Практические аспекты составления финансовых планов	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 1, части «Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)».	Письменная работа
3	Теоретические основы бюджетирования	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 2, части «Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)».	Письменная работа

4	Методика формирования бюджетов	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 2, части «Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)».	Письменная работа
---	--------------------------------	--	-------------------

Содержание самостоятельной работы по дисциплине на выбор

№ п/п	Темы дисциплины	Содержание самостоятельной работы	Продукты деятельности
1	Теоретические и методологические аспекты финансового планирования	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 1, части «Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)».	Письменная работа
2	Практические аспекты составления финансовых планов	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 1, части «Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)».	Письменная работа
3	Теоретические основы бюджетирования	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 2, части «Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)».	Письменная работа
4	Методика формирования бюджетов	Выполнение домашних заданий, полученных на занятиях. Выполнение письменных работ, представленных в БРК в Разделе 2, части «Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)».	Письменная работа

5.3. Образовательные технологии

При организации изучения дисциплины будут использованы следующие образовательные технологии: информационно-коммуникационные технологии, технология организации самостоятельной работы, технология рефлексивного обучения, технология модульного обучения, технология игрового обучения, технологии групповой дискуссии, интерактивные технологии, технология проблемного обучения, технология организации учебно-исследовательской деятельности, технология проектного обучения, технология развития критического мышления.

5.4. Текущий контроль, промежуточный контроль и промежуточная аттестация

Балльно-рейтинговая карта дисциплины оформлена как приложение к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен отдельным документом.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Дата обращения к электронным учебным изданиям, электронным образовательным ресурсам, современным базам данных и информационным справочным системам совпадает с датой утверждения рабочей программы

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие, ссылка на электронную библиотечную систему	Издательство, год
Л1.1	Савкина, Р. В.	Планирование на предприятии: учебник – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710038	Москва: Дашков и К°, 2023
Л1.2	Л. А. Латышева, Ю. М. Складорова, И. Ю. Складоров ; под общ. ред. Л. А. Латышевой	Финансовый риск-менеджмент: учебник – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700776	Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2021.

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие, ссылка на электронную библиотечную систему	Издательство, год
Л2.1	Ю. И. Черкасова, М. А. Конищева, Т. В. Живаева	Финансовое планирование: учебное пособие – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497226	Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016.
Л2.2	Руденко, Л. Г.	Планирование и проектирование организаций: учебник – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684226	Москва : Дашков и К°, 2021
Л2.2	Е. Григорьева, М. Болодурина, М. Новикова	Финансовое планирование: практикум – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=259141	Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2016

6.2 Перечень программного обеспечения

- Acrobat Reader DC
 - Dr.Web Desktop Security Suite, Dr.Web Server Security Suite

- GIMP
- Microsoft Office 365 Pro Plus - subscription license (12 month).
- Microsoft Windows 10 Education
- XnView
- Архиватор 7-Zip
6.3 Перечень информационных справочных систем, профессиональных баз данных
- ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
- Базы данных Springer eBooks

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
7.1	Наименование специального помещения: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, Учебная аудитория. Оснащенность: Меловая доска-1шт., Комплект учебной мебели
7.2	Наименование специального помещения: помещение для самостоятельной работы, Читальный зал. Оснащенность: ПК-4шт. с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СГСПУ, Письменный стол-4 шт., Парта-2 шт.
8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
Работа над теоретическим материалом происходит кратко, схематично, рекомендуется последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий осуществляется с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. При необходимости можно обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю. Проработка рабочей программы дисциплины преподавателем осуществляется, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Подготовка к занятиям заключается в конспектировании источников, формулировании ответов к контрольным вопросам, просмотре рекомендуемой литературы, работе с информационными источниками в разных форматах. Также в процессе изучения дисциплины методические рекомендации могут быть изданы отдельным документом	

Балльно-рейтинговая карта дисциплины «Финансовое планирование на предприятии»

Курс 3 Семестр 6

Вид контроля		Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
Наименование раздела: «Финансовое планирование как инструмент управления»			
Текущий контроль по разделу:			
1	Аудиторная работа	3	5
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	6	10
3	Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)	8	15
Контрольное мероприятие по разделу		6	10
Промежуточный контроль		23	40
Наименование раздела: «Бюджетирование в организации»			
Текущий контроль по разделу:			
1	Аудиторная работа	3	5
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	11	20
3	Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)	13	25
Контрольное мероприятие по разделу		6	10
Промежуточный контроль		33	60
Промежуточная аттестация			
Итого:		56	100

Виды контроля		Перечень или примеры заданий, критерии оценки и количество баллов	Темы для изучения и образовательные результаты
Текущий контроль по разделу «Финансовое планирование как инструмент управления»			
1	Аудиторная работа	Максимум 5 Тема 1. Теоретические и методологические аспекты финансового планирования Цели, задачи, содержание финансового планирования Методы финансового планирования Виды и модели финансового планирования Тема 2. Практические аспекты составления финансовых планов Стратегические финансовые планы - виды финансовой стратегии предприятия - этапы разработки финансовой стратегии Перспективный финансовый план Финансовый раздел бизнес-плана - план по источникам и использованию средств - прогнозный отчет о финансовых результатах - прогноз отчета о движении денежных средств - план баланса активов и пассивов предприятия Текущие финансовые планы - этапы текущего финансового планирования - план продаж	<i>Темы для изучения:</i> Теоретические и методологические аспекты финансового планирования Практические аспекты составления финансовых планов <i>Образовательные результаты:</i> Знает: сущность, цели, задачи, методы, виды финансового планирования на предприятии; Умеет: анализировать показатели финансового плана предприятия; Владеет: методами сбора, обработки и анализа экономических данных для составления финансовых планов Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины;

		- баланс доходов и расходов - план денежных поступлений и платежей - прогнозный баланс активов и пассивов Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий <i>Критерии оценки:</i> <table><tr><td>Доклад по одному из вопросов с использованием соответствующих источников литературы</td><td>3 балла</td></tr><tr><td>Активное участие в дискуссиях, обсуждениях, решении задач и пр.</td><td>2 балла</td></tr></table>	Доклад по одному из вопросов с использованием соответствующих источников литературы	3 балла	Активное участие в дискуссиях, обсуждениях, решении задач и пр.	2 балла	Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии																		
Доклад по одному из вопросов с использованием соответствующих источников литературы	3 балла																								
Активное участие в дискуссиях, обсуждениях, решении задач и пр.	2 балла																								
2	Самостоятельная работа (обязательные формы)	Максимум за работу 10 баллов Выполните письменную работу, ответив на следующие вопросы: 1. Понятие, цели, задачи финансового планирования на предприятии 2. Методы, виды и модели финансового планирования 3. Особенности стратегического финансового планирования 4. Структура и показатели финансового раздела бизнес-плана 5. Текущее финансовое планирование на предприятии Критерии оценки: Каждый пункт – 2 балла. Оценивается содержание ответа (полнота, использование терминологии) – 70% оценки, логика изложения – 30% оценки.	<i>Темы для изучения:</i> Теоретические и методологические аспекты финансового планирования Практические аспекты составления финансовых планов Образовательные результаты: Знает: сущность, цели, задачи, методы, виды финансового планирования на предприятии;																						
3	Самостоятельная работа (на выбор)	Максимум 15 баллов Выполните один из двух вариантов, на Ваш выбор. Вариант 1 Задание 1. 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: <table><tr><td>Статья</td><td>Плановый финансовый результат, млн.руб.</td></tr><tr><td>Проценты к уплате</td><td>2100</td></tr><tr><td>Управленческие расходы</td><td>7000</td></tr><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>25%</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>	Статья	Плановый финансовый результат, млн.руб.	Проценты к уплате	2100	Управленческие расходы	7000	Проценты к получению	240	Себестоимость реализации товаров	98000	Налог на прибыль	25%	Доходы от участия в других организациях	1550	Прочие доходы	150	Коммерческие расходы	8500	Прочие расходы	777	Выручка	125000	<i>Темы для изучения:</i> Теоретические и методологические аспекты финансового планирования Практические аспекты составления финансовых планов Образовательные результаты: Знает: сущность, цели, задачи, методы, виды финансового планирования на предприятии; Умеет: анализировать показатели финансового плана предприятия; Владеет: методами сбора, обработки и анализа экономических данных для составления финансовых планов Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины; Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе
Статья	Плановый финансовый результат, млн.руб.																								
Проценты к уплате	2100																								
Управленческие расходы	7000																								
Проценты к получению	240																								
Себестоимость реализации товаров	98000																								
Налог на прибыль	25%																								
Доходы от участия в других организациях	1550																								
Прочие доходы	150																								
Коммерческие расходы	8500																								
Прочие расходы	777																								
Выручка	125000																								

Задание 2. 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.

Задание 3. Швейная фабрика выпускает (отшивает) домашнюю одежду для женщин. В ходе планирования производства продукции на первый квартал планируемого года установлены показатели (табл. 1)

Таблица 1

Планируемые объемы продаж на 1-й квартал, шт.

Ассортимент	Январь	Февраль	Март
Халаты	300	250	310
Ночные сорочки	320	300	350
Пижамы	340	280	340

Фабрика прогнозирует остатки готовой продукции на складе на основании данных, представленных в таблице 2.

Таблица 2

Остатки готовой продукции на начало планируемого периода

Ассортимент	Объем остатков, шт.	Производственная себестоимость, тыс. руб.
Халаты	25	20,0
Ночные сорочки	35	17,5
Пижамы	38	24,7

Фабрика приняла решение, что остатки товаров на конец каждого месяца планируемого квартала должны составлять 12% от объема продаж за каждый месяц квартала.

Производственная себестоимость отшиваемой продукции за первый квартал по плану приведена в таблице 3

Таблица 3

Производственная себестоимость в планируемом периоде, тыс. руб.

Ассортимент	Январь	Февраль	Март
Халаты	234,0	200,0	252,6
Ночные сорочки	157,4	150,9	175,7
Пижамы	219,3	181,72	222,0

Формирование производственной себестоимости реализованной продукции осуществляется по методу средневзвешенной стоимости. Составить бюджет производства на 1-й квартал планируемого года в натуральном и стоимостном выражении.

имеющейся финансовой отчетности предприятия
Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии

Вариант 2

Задание 1. 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.

Таблица 1

Планируемые объемы продаж на следующий год, шт.

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

По данным производственного отдела, на начало года имеются остатки продукции (табл. 2)

Таблица 2

Остатки товарной продукции на начало года

Категория продукции	Остатки на начало планируемого года, шт.
Досуг и творчество	28
Игрушки для самых маленьких	15
Интерактивные игрушки	45
Конструкторы	32

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.

Задание 2. 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.

Задание 3. 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.

	<table><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><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></table> 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 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. Составить бюджет продаж по трем вариантам развития событий (оптимистичному, пессимистичному, реалистичному). Критерии оценки: Оценивается ход, полнота и правильность выполнения задания. Каждое задание – 5 баллов.	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	
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																											
Контрольное мероприятие по разделу 1	Максимум 10 баллов Работа представлена тестом, состоящим из 20 вопросов. Пример вопроса: Предприятие на конец отчетного периода достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 1600 тыс.руб., что позволяет начать в прогнозном году строительство нового цеха, для чего требуется 350 тыс.руб., а также вернуть долгосрочный заем в размере 300 тыс.руб. Анализ производства и использования прибыли в прогнозном году показывает, что предприятие может, с согласия акционеров, включить в оборот дополнительно 400 тыс.руб. прибыли. Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается, если собственный капитал организации составляет 5800 тыс.руб., заемный капитал 1400 тыс.руб., основные средства 5600 тыс.руб. Выберите верный ответ: а) положительно, т.к. величина СОК увеличится на 50 тыс.руб.; б) отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 250 тыс.руб.; в) положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 350 тыс.руб.; г) отрицательно, т.к. отток денежных средств (650 тыс.руб). будет больше притока (400 тыс.руб.) Критерии оценки: за каждый правильный ответ – 0,5 балла	<i>Темы для изучения:</i> Теоретические и методологические аспекты финансового планирования Практические аспекты составления финансовых планов Образовательные результаты: Знает: сущность, цели, задачи, методы, виды финансового планирования на предприятии; Умеет: анализировать показатели финансового плана предприятия; Владеет: методами сбора, обработки и анализа экономических данных для составления финансовых планов Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины; Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основ																													

		имеющейся финансовой отчетности предприятия Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии																					
Промежуточный контроль (количество баллов)		40 баллов																					
Текущий контроль по разделу 2 «Бюджетирование в организации»																							
1	Аудиторная работа	Максимум 5 баллов Тема 3. Теоретические основы бюджетирования Бюджетирование: понятие, цели, особенности Виды бюджетов Принципы бюджетирования Этапы организации процесса бюджетирования Тема 4. Методика формирования бюджетов Методика формирования операционных бюджетов - методика формирования бюджета продаж и производственной программы - методика формирования бюджетов расходов - методика формирования бюджета себестоимости продукции - методика формирования бюджета доходов и расходов Методика формирования финансовых бюджетов - методика формирования бюджета движения денежных средств - методика формирования прогнозного бухгалтерского баланса Решение задач, разбор кейсов, выполнение практических заданий Критерии оценки: <table><tr><td>Доклад по одному из вопросов с использованием соответствующих источников литературы</td><td>3 балла</td></tr><tr><td>Активное участие в дискуссиях, обсуждениях, решении задач и пр.</td><td>2 балла</td></tr></table>	Доклад по одному из вопросов с использованием соответствующих источников литературы	3 балла	Активное участие в дискуссиях, обсуждениях, решении задач и пр.	2 балла	Темы для изучения: Теоретические основы бюджетирования Методика формирования бюджетов Образовательные результаты: Знает: содержание и особенности бюджетирования в организации Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии																
Доклад по одному из вопросов с использованием соответствующих источников литературы	3 балла																						
Активное участие в дискуссиях, обсуждениях, решении задач и пр.	2 балла																						
2	Самостоятельная работа (обязательные формы)	Максимум 20 баллов Выполните задание ОАО «Борей» выпускает керамическую посуду четырех групп: миски, блюда, вазы и сервизы. Бюджетные и фактические данные за июль 202_ года представлены в таблице 1. Таблица 1 Бюджетные и фактические данные по выпуску продукции ОАО «Борей» <table><tr><th>Статья</th><th>Миска</th><th>Блюдо</th><th>Ваза</th><th>Сервиз</th></tr><tr><td>Затраты прямого труда на изготовление одного изделия, ч.</td><td>0,12</td><td>0,32</td><td>0,62</td><td>1,6</td></tr><tr><td>Бюджетный (плановый) выпуск, ед.</td><td>3000</td><td>1600</td><td>800</td><td>800</td></tr><tr><td>Фактический выпуск, ед.</td><td>2800</td><td>1700</td><td>500</td><td>1000</td></tr></table> На основе данных, представленных в таблице 1, заполните таблицу 2 Таблица 2 Бюджетный и фактический выпуск в июле 202_ года	Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Затраты прямого труда на изготовление одного изделия, ч.	0,12	0,32	0,62	1,6	Бюджетный (плановый) выпуск, ед.	3000	1600	800	800	Фактический выпуск, ед.	2800	1700	500	1000	Темы для изучения: Теоретические основы бюджетирования Методика формирования бюджетов Образовательные результаты: Знает: содержание и особенности бюджетирования в организации Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины; Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе
Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз																			
Затраты прямого труда на изготовление одного изделия, ч.	0,12	0,32	0,62	1,6																			
Бюджетный (плановый) выпуск, ед.	3000	1600	800	800																			
Фактический выпуск, ед.	2800	1700	500	1000																			

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
Бюджетный (плановый) выпуск, нормо - ч.				
Фактический выпуск, нормо - ч.				

Разработайте бюджет продаж ОАО «Борей» по следующим данным: после исследования рынка сбыта продукции, коммерческая служба компании подготовила прогноз продаж на июль 202_ года: мисок – 3000 шт., блюд – 1600 шт., ваз – 800 шт., сервизов – 800 шт., по цене соответственно 350 р., 920 руб., 1400 руб., 3100 руб. По условиям задания, коммерческая служба компании подготовила прогноз продаж на июль 202_ (в натуральном выражении, шт.). Определите объем продаж каждого продукта по формуле (1) и заполните таблицу 3.

$$Оп = Ц(в св) * Оп(в нв) \quad (1)$$

Оп – объем продаж каждого продукта за месяц

Ц(в св) = цена (в денежном выражении)

ОП (в нв) – объем продаж (в натуральном выражении)

Таблица 3

Бюджет продаж ОАО «Борей» на июль 202_ года

Ставка	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
План реализации, ед.					
Нормативная цена продажи, руб.					
Выручка, руб.					

После составления бюджета продаж разработайте бюджет производства, принимая во внимание прогнозируемый спрос и желаемый объем запасов на конец и начало планируемого периода (таблица 4). Оцените объем реализованной продукции в денежном выражении. Заполните таблицы 5,6.

Таблица 4

Объем запасов на начало и конец планируемого периода

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
Остаток на начало, ед.	200	200	120	20
Остаток на конец, ед.	200	100	80	50

Определите стоимость запасов готовой продукции по каждому изделию (в стоимостном выражении) на июль месяц (таблицы 5,6). В соответствии с составленным бюджетом продаж рассчитайте объемы производства на июль по каждому продукту с учетом изменения уровня запасов по формуле (2).

$$Оп = Опр + Зк - Зн \quad (2)$$

Оп – объем производства

Опр – объем продаж

Зк – запасы на конец планового периода

Зн – запасы на начало планового периода

Таблица 5

Бюджет производства ОАО «Борей» на июль 202_ года

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
План реализации, ед.				

имеющейся финансовой отчетности предприятия
 Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии

		<table><tr><td>Остаток на начало, ед.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Остаток на конец, ед.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>План производства, ед.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Таблица 6 <table><tr><td colspan="6">Бюджет производства ОАО «Борей» на июль 202_ года</td></tr><tr><td>Статья</td><td>Миска</td><td>Блюдо</td><td>Ваза</td><td>Сервиз</td><td>Всего</td></tr><tr><td>План производства, ед.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Нормативная цена продажи, руб.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Продажная стоимость, руб.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Критерии оценки: Представлен ход решения и правильно заполнена таблица 2 – 5 баллов Представлен ход решения и правильно заполнена таблица 3 – 5 баллов Представлен ход решения и правильно заполнена таблица 5 – 5 баллов Представлен ход решения и правильно заполнена таблица 6 – 5 баллов	Остаток на начало, ед.						Остаток на конец, ед.						План производства, ед.						Бюджет производства ОАО «Борей» на июль 202_ года						Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего	План производства, ед.						Нормативная цена продажи, руб.						Продажная стоимость, руб.						
Остаток на начало, ед.																																																			
Остаток на конец, ед.																																																			
План производства, ед.																																																			
Бюджет производства ОАО «Борей» на июль 202_ года																																																			
Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего																																														
План производства, ед.																																																			
Нормативная цена продажи, руб.																																																			
Продажная стоимость, руб.																																																			
3	Самостоятельная работа (на выбор)	Максимум 25 баллов На основе анализа деятельности любой компании (на Ваш выбор) проведите анализ ее финансовой отчетности (по любому виду), выявите проблемы, предложите мероприятия для решения проблем. Рассчитайте прогнозные показатели с учетом предложенных мероприятий. Подробно опишите ход анализа, сделайте выводы. Критерии оценки: Проведен и описан анализ финансовой отчетности – 5 баллов Выявлены проблемы и разработаны мероприятия по их решению – 10 баллов Рассчитаны прогнозные показатели с учетом предложенных мероприятий – 10 баллов	Темы для изучения: Теоретические основы бюджетирования Методика формирования бюджетов Образовательные результаты: Знает: содержание и особенности бюджетирования в организации Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины; Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии																																																
Контрольное мероприятие по разделу 2		Максимум 10 баллов Работа представлена тестом, состоящим из 20 вопросов. Пример вопроса: При условии, что объем продаж равен 300 шт., остатки запасов готовой продукции на начало периода – 50 шт., остатки запасов готовой продукции на конец периода – 40 шт., плановый объем выпущенной продукции составит: Выберите верный ответ:	Темы для изучения: Теоретические основы бюджетирования Методика формирования бюджетов Образовательные результаты: Знает: содержание и особенности бюджетирования в организации																																																

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент
 Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»
 Рабочая программа дисциплины «Финансовое планирование на предприятии»

	а) 350 шт. б) 340 шт. в) 310 шт. г) 290 шт. Критерии оценки: за каждый правильный ответ – 0,5 балла	Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины; Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии
Промежуточный контроль (количество баллов)	60 баллов	
Промежуточная аттестация	Представлены в фонде оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине	