



Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Московской области

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени дважды Героя Советского Союза, летчика-космонавта А.А. Леонова



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-методической работе
Н.В. Бабина
« » 2022 г

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО
БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ**

**«ВНУТРИФИРМЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»**

Направление подготовки: 27.04.02 «Управление качеством»

Профиль: Аудит и финансовый консалтинг

Уровень высшего образования: магистратура

Форма обучения: очная

Королев
2022

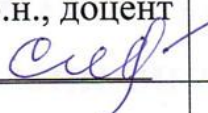
Рабочая программа является составной частью основной профессиональной образовательной программы и проходит рецензирование со стороны работодателей в составе основной профессиональной образовательной программы. Рабочая программа актуализируется и корректируется ежегодно.

**Автор: Овсийчук В.В. Рабочая программа дисциплины (модуля):
Внутрифирменное планирование и бюджетирование – Королев МО:
«Технологический Университет», 2022.**

Рецензент: д.э.н., профессор Салманов О.Н.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 27.04.02 Управление качеством и Учебного плана, утвержденного Ученым советом Университета протокол №9 от 12.04.2022 г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	Самошкина М.В. к.э.н., доцент 			
Год утверждения (переутверждения)	2022	2023	2024	2025
Номер и дата протокола заседания кафедры	№8 от 28.03.2022г.			

Рабочая программа согласована:

Руководитель ОПОП  д.э.н., профессор Салманов О.Н.

Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:

Год утверждения (переутверждения)	2022	2023	2024	2025
Номер и дата протокола заседания УМС	№4 от 12.04.2022г.			

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Целью изучения дисциплины является:

1. Формирование у студентов знаний в области внутрифирменного планирования и бюджетирования при разработке и принятии управленческих решений в организации (предприятии), а также получение профессиональных навыков в области финансового планирования.

В процессе обучения обучающийся приобретает и совершенствует следующие компетенции:

Универсальные компетенции:

-**УК-3** – способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели

Общепрофессиональные компетенции: -

Профессиональные компетенции:

– **ПК-4** -способность осуществлять управление качеством финансового консультирования и планирования в организации

Основными **задачами** дисциплины являются:

1. Изучение основных приёмов, способов и методов теории внутрифирменного планирования в организациях;

2. Формирование практических навыков разработки внутрифирменных финансовых планов, бюджетов и осуществления контроля за их реализацией;

3. Определения направлений использования финансовых плановых показателей при обосновании финансовых решений;

4. Формирование основных методов финансового менеджмента для прогнозирования стоимостной оценки активов, принятия решений по их финансированию;

5. Использование системы мониторинга исполнения внутрифирменных планов и текущего бюджета в организации.

Показатель освоения компетенции отражают следующие индикаторы:

Трудовые действия:

– УК-3.4. Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям;

– УК-3.5. Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды

– ПК-4.3 Владеть навыками создания методологии финансового консультирования и финансового планирования, координации структурных подразделений организации по вопросам финансового консультирования

Необходимые умения:

– УК-3.3. Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон;

– ПК–4.2 Уметь формировать общую позицию по вопросу финансового консультирования, оценивать ресурсные затраты, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового консультирования и финансового планирования;

Необходимые знания:

– УК-3.1. Выработывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели;

– УК-3.2. Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов;

– ПК-4.1 Знать основы управления проектами, содержание, основные элементы и принципы процесса консультирования и планирования

Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО.

1. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Внутрифирменное планирование и бюджетирование» относится к дисциплинам по выбору образовательной программы подготовки магистров по направлению 27.04.02 «Управление качеством».

Дисциплина базируется на ранее изученных дисциплинах: «Актуальные вопросы управления финансами» и компетенциях: УК-1; ПК-5.

Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины, являются базовыми для изучения дисциплин: «Стратегический анализ деятельности компаний» и выполнения выпускной квалификационной работы магистранта.

2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины для обучающихся составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Таблица 1

Виды занятий	Всего часов	Семестр 1	Семестр 2	Семестр 3	Семестр 4
Общая трудоемкость	108				
ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Аудиторные занятия	24		24		
Лекции (Л)	8		8		
Практические занятия (ПЗ)	16		16		
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-		
Практическая подготовка	4	-	4		
Самостоятельная работа	84		84		

Курсовые работы (проекты)	-		-		
Расчетно-графические работы*	-		-		
Контрольная работа *	+		+		
Текущий контроль знаний *	Тест		Тест		
Вид итогового контроля	Экзамен		Экзамен		

4. Содержание дисциплины (модуля)

4.1. Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

Наименование тем	Лекции, час. очное	Практические занятия, час. очное	Занятия в интерактивно й форме, час. очное	Практическая подготовка, час. очное	Код компетенций
Тема 1. Сущность внутрифирменного планирования, его задачи, основные виды и методы	1	2	4	-	ПК-4
Тема 2. Методы планирования выручки. Планирование затрат на производство и реализацию продукции.	2	4	4	1	УК-3 ПК-4
Тема 3. Методы планирования прибыли организации	1	2	4	1	УК-3 ПК-4
Тема 4. Технология составления сводного бюджета организации. Целевые нормативы и целевые показатели	2	4	4	1	УК-3 ПК-4
Тема 5. Система мониторинга исполнения бюджета в организации	2	4	4	1	УК-3 ПК-4
Итого:	8	16	20	4	

4.2. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Сущность внутрифирменного планирования, его задачи, основные виды и методы.

Роль, место и значение планирования в управлении предприятием (организацией). Сущность и структура объектов планирования на предприятии (в организации).

Возможность и необходимость планирования в условиях рынка. Факторы, влияющие на выбор формы планирования. Организация внутрифирменного планирования, его основные этапы. Предмет и объект внутрифирменного

финансового планирования. Задачи финансового планирования. Внутрифирменное финансовое планирование как функция управления.

Структура и содержание финансового плана. Планирование как функция управления. Структура финансового плана организации, виды финансовых планов, методы финансового планирования, процесс финансового планирования, стадии финансового планирования.

Понятие бизнес-плана, его роль в разработке и реализации финансовой стратегии организации. Функции бизнес-плана. Отличительные особенности бизнес-планирования. Этапы разработки бизнес-плана. Типовая структура бизнес-плана. Содержание и основные разделы бизнес-плана.

Тема 2. Методы планирования выручки. Планирование затрат на производство и реализацию продукции.

Классификация доходов организации; факторы, влияющие на доходы от реализации продукции (работ, услуг). Порядок формирования суммы доходов организации. Планирование выручки от реализации методом прямого счёта и расчётным методом.

Порядок формирования выручки, методы ее определения. Внутренние и внешние факторы, оказывающие влияние на доходы от основной деятельности коммерческой организации. Планирование выручки от реализации методом прямого счёта. Планирование выручки от реализации расчётно-аналитическим методом.

Сущность, структура, классификация затрат на производство и реализацию продукции. Анализ влияния структуры затрат на финансовые показатели предприятия. Порядок определения затрат на производство и реализацию продукции. Порядок формирования суммы расходов организации. Характеристика затрат при изменении объёма производства. Анализ и планирование затрат в процессе производства и реализации продукции. Организация планирования и моделирование затрат. Основные направления повышения эффективности затрат производства и реализации продукции.

Тема 3. Методы планирования прибыли организации.

Экономическое обоснование расчёта плановой прибыли. Планирование прибыли. Факторы роста прибыли.

Основные методы планирования прибыли: метод прямого счёта, аналитический метод, метод совмещённого расчёта, метод расчёта нормы прибыли на вложенный капитал, методы маржинального дохода.

Распределение и использование прибыли в организации. Принципы и основные направления распределения прибыли.

Понятие рентабельности. Основные показатели рентабельности. Анализ показателей рентабельности. Резервы повышения прибыли и рентабельности организации.

Тема 4. Технология составления сводного бюджета организации. Целевые нормативы и целевые показатели

Сущность бюджетирования, его роль в производственном процессе. Формирование бюджета «снизу вверх» с последующим процессом «сверху вниз». Долгосрочные и краткосрочные бюджеты, эффективность их использования. Классификация бюджетов и методы их разработки.

Бюджет как экономический прогноз. Основные плановые решения принимаются при разработке стратегического планирования, и процесс формулировки бюджета, по существу, является переработкой этих прогнозов.

Бюджет как основа для контроля. По мере реализации заложенных в бюджете планов необходимо регистрировать фактические результаты деятельности компании. Сравнивая фактические показатели с запланированными, можно осуществлять так называемый бюджетный контроль.

Бюджет как средство координации. Бюджет представляет собой выраженный в стоимостных показателях план в области производства, закупок сырья или товаров, реализации продукции, инвестиционной деятельности и т.д.

Бюджет как основа для постановки задачи. Разрабатывая бюджет на следующий период, необходимо принимать решения заблаговременно, до начала деятельности в этот период.

Тема 5. Система мониторинга исполнения бюджета в организации

Формы и методы внутрифирменного финансового контроля в организации. Особенности финансового контроля в организациях. Взаимосвязь финансового планирования и финансового контроля в организации.

Центры финансовой ответственности как объекты системы внутреннего контроля. Основные этапы контроля исполнения бюджета. Основные функции бюджетных комитетов. Деятельность бюджетных комитетов на каждом уровне бюджетного цикла. Особенности финансового контроля в организациях. Взаимосвязь финансового планирования и финансового контроля в организации.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

«Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)».

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Структура фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине приведена в приложении 1 к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Косова, Л. Н. Корпоративные финансы : учебное пособие / Л. Н. Косова ; Российский государственный университет правосудия. – Москва : Российский государственный университет правосудия (РГУП), 2018. – 52 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=560872> (дата обращения: 23.09.2021). – ISBN 978-5-93916-705-5. – Текст : электронный.

2. Основы корпоративных финансов : учеб. пособие / А.Ю. Рыманов. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 150 с. <http://znanium.com/go.php?id=945574> Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций : учебник / Р. Г. Ахмадеев, Н. В. Балихина, М. Е. Косов. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 353 с. : схем., табл., – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682328> (дата обращения: 08.08.2022). – Библиогр.: с. 333-335. – ISBN 978-5-238-03379-2. – Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <http://znanium.com/go.php?id=1072218>

2. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций : монография / Е.Б. Маевская. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 108 с. — (Научная мысль). —

<http://znanium.com/go.php?id=908520>

3. Гладкий, А. А. Бюджетирование на компьютере / А. А. Гладкий. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 279 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=561353> (дата обращения: 24.09.2022). – ISBN 978-5-4499-0087-6. – DOI 10.23681/561353. – Текст : электронный.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. <http://www.gov.ru> – сервер органов государственной власти Российской Федерации.
3. rosstat.gov.ru – Федеральная служба государственной статистики.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) приведены в приложении 2 к рабочей программе.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Перечень программного обеспечения: MSOffice, PowerPoint.

Информационные справочные системы:

1. Электронные ресурсы образовательной среды Университета.
2. Консультант Плюс.
3. Гарант.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций/слайдов.

Практические занятия:

- компьютерный класс с проектором для интерактивного обучения и проведения лекций в форме слайд-презентаций, оборудованный современными лицензионными программно-техническими средствами: операционная система не ниже WindowsXP; офисные программы MSOffice;

- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;

- рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет.

***ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА
И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА***

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ**

**««ВНУТРИФИРМЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»»**

Направление подготовки: 27.04.02 «Управление качеством»

Профиль: Аудит и финансовый консалтинг

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции, обучающийся приобретает:		
				Трудовые действия	Необходимые умения	Необходимые знания
1	УК-3	способен организовать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	Тема 2-5	УК-3.4. Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям; – УК-3.5. Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды	УК-3.3. Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон;	УК-3.1. Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели; УК-3.2. Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов
2	ПК-4	способность осуществлять управление качеством финансового консультирования и планирования в организации	Тема 1-5	ПК-4.3 Владеть навыками создания методологии финансового консультирования и финансового планирования, координации структурных подразделений организации по вопросам финансового консультирования	ПК-4.2 Уметь формировать общую позицию по вопросу финансового консультирования, оценивать ресурсные затраты, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового консультирования и финансового планирования;	ПК-4.1 Знать основы управления проектами, содержание, основные элементы и принципы процесса консультирования и планирования

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

<i>Код компетенции</i>	<i>Инструмент, оценивающий сформированность компетенции</i>	<i>Этапы и показатель оценивания компетенции</i>	<i>Критерии оценивания компетенции на различных этапах формирования и шкалы оценивания</i>
<p align="center">УК-3 ПК-4</p>	<p align="center">Тест</p>	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 90% правильных ответов</p> <p>Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 70% правильных ответов; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – от 51% правильных ответов; <p>В) не сформирована (компетенция <u>не сформирована</u>) – менее 50% правильных ответов</p>	<p>Проводится письменно. Время, отведенное на процедуру - 30 минут. Неявка – 0 баллов.</p> <p>Критерии оценки определяются процентным соотношением.</p> <p>Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов.</p> <p>Удовлетворительно - от 51% правильных ответов.</p> <p>Хорошо - от 70%.</p> <p>Отлично – от 90%.</p> <p>Максимальная оценка – 5 баллов.</p>
<p align="center">УК-3 ПК-4</p>	<p align="center">Доклад Реферат</p>	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла; <p>В) не сформирована (компетенция <u>не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</p>	<p>Проводится в письменной и/или устной форме.</p> <p>Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Соответствие содержания доклада заявленной тематике (1 балл). 2. Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3. Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл).

			<p>4. <i>Качество самой представленной работы (1 балл).</i></p> <p>5. <i>Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл).</i></p> <p><i>Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</i></p>
<p><i>УК-3</i> <i>ПК-4</i></p>	<p><i>Выполнение контрольной работы</i></p>	<p><i>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов</i></p> <p><i>Б) частично сформирована:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла;</i> <i>• компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла;</i> <p><i>В) не сформирована (<u>компетенция не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</i></p>	<p><i>При определении сформированности компетенций критериями оценивания выступают методические рекомендации, разработанные по дисциплине для данного вида</i></p>
<p><i>УК-3</i> <i>ПК-4</i></p>	<p><i>Задачи</i></p>	<p><i>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов</i></p> <p><i>Б) частично сформирована:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла;</i> <i>• компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла;</i> <p><i>В) не сформирована (<u>компетенция не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</i></p>	<p><i>Проводится в письменной форме.</i></p> <p><i>1. Выбор оптимального метода решения задачи (1 балл).</i></p> <p><i>2. Умение применить выбранный метод (1 балл).</i></p> <p><i>3. Логический ход решения правильный, но имеются арифметические ошибки в расчетах (1 балл).</i></p> <p><i>4. Решение задачи и получение правильного результата (2 балла).</i></p> <p><i>5. Задача не решена вообще (0 баллов).</i></p> <p><i>Максимальная оценка – 5 баллов.</i></p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Тесты:

1. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

- a) бюджет коммерческих расходов
- *b) бюджет продаж**
- c) бюджет производства
- d) бюджет себестоимости продаж

2. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- a) плана прибылей и убытков
- b) бюджета капитальных вложений
- c) бюджета продаж
- *d) прогнозного бухгалтерского баланса**

3. Найдите верное утверждение:

- a) прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы,
- *b) прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы – коммерческие расходы,**
- c) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – коммерческие расходы – управленческие расходы,
- d) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – производственная себестоимость

4. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- a) бюджет общепроизводственных расходов
- b) бюджет коммерческих расходов
- *c) бюджет производства**
- d) бюджет продаж

5. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:

- *a) бюджета денежных средств**
- b) бюджета административных расходов
- c) бюджета коммерческих расходов
- d) бюджета общепроизводственных расходов

6. Поведение издержек организации описывается формулой $Y = 800 + 4X$. При выпуске 400 ед. изделий планируемые затраты организации составят:

- a) 3000 руб.
- *b) 2400 руб.**

- c) 2000 руб.
- d) ни один ответ не верен

7. Предприятие производит 400 ед. изделий. Общая сумма его затрат 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

- a) $Y = 80000 + 125X$
- *b) $Y = 30000 + 125X$**
- c) $Y = 50000 + 125X$

8. Количество материала А, необходимое для производства запланированного выпуска продукции = 500кг. На начало периода имелся запас этого материала в количестве 100кг, требуется создание запаса материала А на конец данного периода в размере 150кг. Определить объем закупки материала

- *a) 550 кг**
- b) 450 кг
- c) 250 кг
- d) 750 кг

9. Запас готовой продукции к концу периода увеличился по сравнению с запасом на начало того же периода на 16000 шт., удельная производственная себестоимость продукции при этом не изменилась и составляет – 5д.е./шт., себестоимость произведенной в данном периоде продукции – 500000д.е. Определить себестоимость реализованной продукции

- a) 580 000 д.е.
- *b) 420 000 д.е.**
- c) 160 000 д.е.

10. Для составления планового баланса на конец периода необходимы данные:

- a) бюджета продаж, бюджета себестоимости реализованной продукции
- *b) бюджета продаж, бюджета производства, плана прибылей и убытков**
- c) баланса на конец отчетного периода, плана прибылей и убытков, бюджета денежных средств.

11. Задолженность фирмы поставщикам на конец периода – 44420д.е., при задолженности на начало того же периода – 150000д.е., за данный период были совершены закупки на сумму – 481000д.е. Определить выплаты по счетам за период

- *a) 586580д.е.**
- b) 331000 д.е.
- c) 375420

Решение: $150000 + 481000 = 631000$ д.е., $631000 - 44420 = 586580$ д.е.

12. Чистая выручка с продаж предприятия за отчетный период составила –

450000д.е., производственная себестоимость продукции, реализованной за тот же период – 115000д.е., расходы на реализацию – 150000д.е., общие административные расходы – 100000д.е., таким образом.

Определить

прибыль предприятия от продаж в данном периоде.

a) 585000 д.е.

***b) 85000д.е**

c) 315000 д.е.

d) 250000 д.е.

Решение: $115000+150000+100000=365000$ д.е. – себестоимость, $450000-365000=85000$ д.е.

13. Плановое значение удельных переменных затрат – 2д.е./шт., плановая величина постоянных затрат – 300д.е., плановый объем выпуска – 400шт., фактический выпуск – 500шт., фактические затраты – 1200д.е. На какую сумму покажет благоприятные отклонения затрат правильно составленный отчет?

***a) 100 д.е.**

b) 200 д.е.

c) 500 д.е.

d) 150 д.е.

Решение: $400 \cdot 2=800$ д.е., $800+300=1100$ д.е., $1200-1100=100$ д.е.

14. Бюджет, основанный на добавлении к бюджетному периоду одного месяца, как только истекает текущий, называется

a) гибким

b) оперативным

***c) непрерывным**

d) прогнозным.

15. В состав операционного бюджета предприятия входит:

a) инвестиционный бюджет

***b) бюджет прямых затрат на оплату труда**

c) бюджет потока денежных средств

16. Прогнозный отчет о движении денежных средств разрабатывается непосредственно на основе:

***a) прогнозного отчета о прибылях и убытках**

b) бюджета капитальных вложений

c) бюджета общехозяйственных накладных расходов

d) долгосрочного прогноза объема продаж

17. Финансовые показатели бизнес-плана должны быть сбалансированы:

a) с показателями рентабельности

b) с показателями капиталоемкости

***c) с показателями производства и реализации продукции**

18. Смета прибылей и убытков отражает:

- *а) прибыль (убытки) как по основной, так и по другим видам деятельности,**
- б) прибыль (убыток) от реализации продукции,
- с) прибыль организации до налогообложения,
- д) прибыль от основной деятельности организации и чистую прибыль.

19. Увеличение остатков готовой продукции на конец периода при постоянном объеме выпуска продукции:

- а) не оказывает влияния на объем реализации продукции,
- б) увеличивает объем реализации продукции за отчетный период,
- *с) уменьшает объем реализации продукции за отчетный период.**

20. К переменным расходам относятся:

- а) арендная плата,
- б) проценты за кредит,
- *с) расходы на сырье и материалы.**

21. Совокупные постоянные затраты организации – 3000 тыс. руб., объем производства – 500 ед. изделий. При объеме производства 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2000 тыс. руб. в сумме,
- б) 3000 тыс. руб. в сумме,
- с) 7,5 тыс. руб. на единицу,
- *д) верны второй и третий ответы,**
- е) не один ответ не верен.

22. Связь финансового бюджета с операционным осуществляется через

- *а) прогнозы о прибылях и убытках**
- б) бюджет продаж
- с) бюджет себестоимости
- д) бюджет капитальных затрат

23. Работа над финансовыми бюджетами заканчивается составлением...

Закончите предложение.

- *а) прогнозного баланса**
- б) бюджета движения денежных средств
- с) бюджета доходов и расходов
- д) бюджета продаж

24. Вставьте пропущенное слово: Периодичность, с которой в пределах горизонта планирования формируется данный бюджет, называется ... планирования.

- а) сроком
- б) этапом

- с) стадией
- *d) шагом**

25. План прибылей и убытков должен быть разработан до того, как начнется разработка

***а) бюджета денежных средств и прогнозного баланса**

- b) бюджета административных расходов
- с) бюджета коммерческих затрат
- d) бюджета общепроизводственных расходов

Темы рефератов (докладов) в презентационной форме:

1. Сущность, системы и методы внутрифирменного финансового планирования в условиях рыночной экономики (на примере хозяйственной организации)

2. Развитие финансового планирования на предприятии в условиях формирования рыночных отношений в России (на примере хозяйственной организации)

3. Информационные основы финансового планирования и их совершенствование (на примере хозяйственной организации)

4. Взаимосвязь стратегического и текущего финансового планирования в управлении коммерческой организации (на материалах производственной, строительной, торговой, кооперативной и др. организации)

5. Взаимосвязь текущего и оперативного финансового планирования (на материалах производственной, строительной, торговой, кооперативной и др. организации)

6. Финансовые нормативы и их использование в разработке и реализации финансовой стратегии предприятия (на примере хозяйственной организации)

7. Применение финансовых нормативов при разработке и контроле реализации текущих финансовых планов (на примере производственной, строительной, торговой, кооперативной и др. организации)

8. Планирование рациональной структуры источников финансирования организации (на примере производственной, строительной, торговой, кооперативной или др. организации)

9. Планирование выручки от реализации продукции (работ, услуг) (на материалах хозяйственной организации)

10. Планирование расходов организации (на материалах производственной, строительной, торговой, кооперативной или др. организации)

11. Планирование прибыли от реализации продукции (работ, услуг) (на материалах производственной, строительной, торговой, кооперативной или др. организации)

12. Применение информационных технологий в финансовом планировании (на примере хозяйственной организации)

13. Место и роль бюджетирования в системе управления финансами организации (на материалах коммерческой организации)

14. Развитие текущего и стратегического бюджетирования на предприятии в современных экономических условиях России (на примере хозяйственной организации)

15. Схемы организации работ по составлению бюджетов и их совершенствование (на примере коммерческой организации)

16. Сущность, виды бюджетов производственного предприятия, их назначение и взаимосвязь (на примере производственного предприятия)

17. Информационная основа бюджетирования на предприятии (на примере производственной, торговой или др. организации)

18. Характеристика этапов разработки основных операционных бюджетов и их взаимосвязи (на примере производственной, строительной, торговой или др. организации)

19. Сущность, назначение и структура финансового бюджета коммерческой организации (на примере производственной, торговой или др. организации)

20. Сущность, назначение и структура финансового бюджета некоммерческой организации (на материалах некоммерческой организации)

21. Разработка прогнозного бухгалтерского баланса (на примере производственной, торговой или др. организации)

22. Оценка эффективности прогнозного бухгалтерского баланса (на материалах хозяйственной организации)

23. Характеристика методов анализа и планирования бюджета движения денежных средств и их применение на практике (на примере производственной, торговой или др. организации)

24. Разработка бюджета движения денежных средств и контроль его выполнения (на примере производственной, торговой или др. организации)

25. Взаимосвязь показателей бюджета доходов и расходов и прогноза движения денежных средств коммерческой организации (на примере производственной, торговой или др. организации)

26. Взаимосвязь показателей бюджета доходов и расходов и прогнозного бухгалтерского баланса (на примере производственной, торговой или др. организации)

27. Разработка инвестиционного бюджета и его место в финансовом планировании (на примере субъекта хозяйствования)

28. Разработка и контроль реализации кредитного плана предприятия (на примере производственной, строительной, торговой или др. организации)

29. Развитие налогового планирования в коммерческой организации (на

примере производственной, торговой, строительной или иной коммерческой организации)

30. Разработка специальных бюджетов: распределения прибыли, отдельных проектов и программ и контроль их выполнения (на примере коммерческой организации)

Реферат должен быть объемом от 10 до 15 листов формата А4, выполненный 14 шрифтом TimesNewRoman через полуторный интервал. Основные разделы:

- титульный лист;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список литературы.

Тематика контрольных работ

Примерные вопросы для выполнения контрольной работы

1. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.
2. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
3. Структура планово-финансовой службы.
4. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе.
5. Источники информации для финансового планирования.
6. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования.
7. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
8. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
9. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
10. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
11. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
12. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры.
13. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
14. Структура системы бюджетирования.
15. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование систем бюджетного управления.
16. Операционные бюджеты: особенности разработки.
17. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
18. Бюджет производства.

19. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
20. Инвестиционный бюджет.
21. Бюджеты расчетов с контрагентами.
22. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
23. Мастер-бюджет: особенности разработки.
24. План движения денежных средств.
25. Прогнозный баланс.
26. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.
27. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
28. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана.
29. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
30. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля

Примерные задачи для контрольной работы

Задача 1

Организация для производства продукции закупила сырье на сумму 100 000 руб. В связи с изменением рыночной конъюнктуры и падением спроса на выпускаемую из этого сырья продукцию ее выпуск является нецелесообразным. Однако один из покупателей готов купить продукцию, произведенную из этого сырья, за 150 000 руб. При этом дополнительные затраты по производству продукции составят 90 000 руб. Перед руководством организации возникает вопрос о том, следует ли принимать предложение покупателя.

Задача 2

Составьте план движения денежных средств и рассчитайте сальдо денежного потока. Дано.

Имеется следующая информация об операциях, имевших место в прошлом году (млн. руб.)

Получен в банке долгосрочный кредит – 12; погашен заем – 4; начислена амортизация –2; приобретены основные средства – 6,5; выплачены дивиденды – 0,9; сделаны отчисления в резервный капитал – 0,1; чистый приток денежных средств от текущих операций –21,5.

Задача 3

В производственном цехе выполняются два заказа на изготовление изделий в количестве 100 ед. Ожидаемая сумма накладных издержек по цеху составляет 50000 руб. В качестве базы для распределения накладных издержек используются прямые издержки на материалы.

Прямые издержки на изготовление 100 ед. составляют следующие величины.

Заказ № 1: прямые издержки на оплату труда — 10000 руб.; прямые издержки на материалы — 2800 руб.; издержки на машинообработку — 2000 руб.;
Заказ № 2: прямые издержки на оплату труда — 24000 руб.; прямые издержки на материалы — 12000 руб.; издержки на машинообработку — 4000 руб.

Задача 4

Постройте план производственного предприятия по приведенным ниже данным (млн. руб.).

Нераспределенная прибыль прошлых лет – 230; нераспределенная прибыль отчетного года – 20 ; краткосрочная дебиторская задолженность – 39; внеоборотные активы – 500; уставный капитал – 100; добавочный капитал – 50; кредиторская задолженность – 55; краткосрочные кредиты и займы – 15; запасы сырья и материалов, готовой продукции – 100; денежные средства – 1; резервный капитал - 10

Задача 5

Рассчитайте показатели прибыли и рентабельности хозяйственной организации за год. Дано.

За отчетный год производственная компания получила выручку нетто- в размере 25 млн. руб. Переменные и управленческие расходы компании составили соответственно 70% и 10% выручки. Коммерческие расходы составили 12% переменных расходов. Величина начисленной амортизации за год – 0,4 млн. руб. Финансовые издержки составили- 50 тыс. руб.

Задача 6

Отдельно стоящий магазин для розничной торговли сдан в аренду на 25 лет за 500000 руб. в год, вносимых в конце каждого года. У арендатора есть опцион на покупку здания по истечении срока аренды за \$65000. В этом случае инвесторы стремятся к получению 10%-ного дохода на инвестиции. Какова текущая стоимость объекта

Задача 7

Составьте отчет о движении денежных средств и рассчитайте сальдо денежного потока. Дано (в млн. руб.).

За рассматриваемый период в банке получен долгосрочный кредит на сумму– 20; погашен заем – 12; начислена амортизация –3; куплены основные средства – 7; выплачены дивиденды – 1,0; сделаны отчисления в резервный капитал – 0,5; чистый приток денежных средств от текущих операций –20,5.

Задача 8

Рассчитайте средние вложения промышленной компании в счета дебиторов. Дано. Величина дебиторской задолженности – 200 млн. руб. (в ценах реализации). Себестоимость составляет в среднем 60% от цены реализации. Затраты на товарно-материальные запасы – 6% от цены реализации. Комиссионные при продаже составляют – 8% от продажи.

Задача 9

Определить необходимое количество закупаемых материалов для обеспечения производственной программы. Дано:

Производственная **потребность**, ед 114 840

Планируемый запас на **конец** периода, ед 10 200

Планируемый запас на **начало** периода, ед. 8 500

Задача 10

Компания производит два изделия – А и Б. Изделие А изготавливает Цех 1, изделие Б – цех 2.

Рассчитать затраты рабочего времени на производство продукции в стоимостном выражении. Дано:

Продукция	А (цех 1)	Б (цех 2)
Производство, ед	10 200	1605
Время на изготовление 1 единицы, час	10	15
Плановая почасовая ставка, у.е.	3	3

Задача 11

Компания Х подготовила бюджет продаж на 3 месяца в размере 42 000 единиц готовой продукции.

На 31 декабря у компании в наличии имеется 22 000 единиц готовой продукции, а целевые запасы

готовой продукции на конец следующего квартала составляют 24 000 единиц.

Для изготовления одной единицы готовой продукции необходимо 3 литра сырья.

На 31 декабря у

компании в наличии имеется 100 000 литров сырья, а целевые запасы сырья на конец следующего

квартала составляют 110 000 литров. Какое количество литров основных материалов должно быть

закуплено в течение 3-месячного периода, заканчивающегося 31 марта?

Задача 12

Реализация за год составит 280 000 тыс. руб.; 60% продаж осуществляется в кредит, и предполагается, что в конце года продажи в кредит за три последних месяца будут неоплаченными. Выручка от реализации формируется равномерно в течение года. Определить величину дебиторской задолженности на конец периода

Задача 13

Компания Х подготовила бюджет продаж на 3 месяца в размере 42 000 единиц готовой продукции. На 31 декабря у компании в наличии имеется 22 000 единиц готовой продукции, а целевые запасы готовой продукции на конец следующего квартала составляют 24 000 единиц.

Для изготовления одной единицы готовой продукции необходимо 3 литра сырья.

На 31 декабря у

компании в наличии имеется 100 000 литров сырья, а целевые запасы сырья на конец следующего квартала составляют 110 000 литров. Какое количество литров основных материалов должно быть закуплено в течение 3-месячного периода, заканчивающегося 31 марта?

Задача 14

Реализация за год составит 280 000 тыс. руб.; 60% продаж осуществляется в кредит, и предполагается, что в конце года продажи в кредит за три последних месяца будут неоплаченными. Выручка от реализации формируется равномерно в течение года. Определить величину дебиторской задолженности на конец периода.

Задача 15

Прибыль от продаж компании составил 25%. Среднегодовые остатки запасов оценены в 30,000 тыс. руб. Коэффициент оборачиваемости запасов равен 8. Определите величину продаж за отчетный период

Задача 16

Плановое значение удельных переменных затрат – 2д.е./шт., плановая величина постоянных затрат – 300д.е., плановый объем выпуска – 400шт., фактический выпуск – 500шт., фактические затраты – 1200д.е., таким образом, правильно составленный отчет покажет благоприятные отклонения затрат на сумму – ?

Задача 17

Чистая выручка с продаж предприятия за отчетный период составила – 450000д.е., производственная себестоимость продукции, реализованной за тот же период – 115000д.е., расходы на реализацию – 150000д.е., общие административные расходы – 100000д.е., таким образом, прибыль предприятия от продаж в данном периоде составит– ?

Задача 18

Счет «Запасы» увеличился с 90,000 тыс. руб. до 100,000 тыс. руб. в течение отчетного периода. Себестоимость проданных товаров составила 160,000 тыс. руб. На какую сумму были закуплены товары в течение отчетного периода?

Задача 19

Ниже приведены данные об уровнях производства и затратах за период:

Объем производства, тыс. шт.	0	1	2	3	4	5
Общие затраты, тыс. руб.	800	1200	1600	2000	2400	2800

При выпуске 4 тыс. шт. переменные затраты составят-?

Задача 20

Компания X подготовила бюджет продаж на 3 месяца в размере 42 000 единиц готовой продукции.

На 31 декабря у компании в наличии имеется 22 000 единиц готовой продукции, а целевые запасы

готовой продукции на конец следующего квартала составляют 24 000 единиц.

Для изготовления одной единицы готовой продукции необходимо 3 литра сырья.

На 31 декабря у

компании в наличии имеется 100 000 литров сырья, а целевые запасы сырья на конец следующего

квартала составляют 110 000 литров. Какое количество литров основных материалов должно быть

закуплено в течение 3-месячного периода, заканчивающегося 31 марта?

Практические задачи :

Задача 1

На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена продажи, руб./шт.	Выручка от продажи, руб.
Брюки			
Юбки			
Всего			

Исходные данные:

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

Задача 2

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

График ожидаемых поступлений денежных средств (руб.)

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность покупателей на начало планируемого периода	
2	Поступления денежных средств от покупателей за проданную продукцию:	
	• брюки	
	• юбки	
	*Всего денежных поступлений	

Исходные данные:

В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб.

Задача 3

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Планируемый объем продаж, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)		

Исходные данные:

Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала: брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук.

Задача 4

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в задании 3, составить бюджет закупки материалов.

Бюджет закупки материалов (материальных затрат)

№ п/п	Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
1	Объем производства продукции, (шт.):		
	• брюки		
2	• юбки		
	Норма расхода материала на изготовление 1 ед. продукции, м/шт.:		
3	• брюки		
	• юбки		
	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, м (стр. 1 x стр. 2):		
	Всего		
4	Запас материалов на складе на конец периода, м		

5	Запас материалов на складе на начало периода, м		
6	Объем закупки материала, м (стр. 3 всего + стр. 4 - стр. 5)		
7	Цена материалов, руб./ м		
8	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, руб. (стр. 3 x стр. 7):		
	• брюки		
	• юбки		
9	Стоимость закупки материалов, руб. (стр. 6 x стр. 7)		

Исходные данные:

ООО «Татьяна» для изготовления женских брюк и юбок использует в качестве основных материалов ткань шерстяную и ткань подкладочную.

В первом квартале бюджетного периода нормы расхода материалов, цена их приобретения и запасы должны составить:

Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
Норма расхода:		
• на 1 брюки, м	1,7	0,6
• на 1 юбку, м	1,0	0,8
Цена, руб./м	250	120
Запас материалов:		
• на начало периода, м	400	600
• на конец периода, м	600	800

Задача 5

На основании исходных данных, используя показатели бюджета закупки материалов, составленного в задании 4, составить график ожидаемых платежей денежных средств в первом квартале бюджетного периода.

График ожидаемых платежей

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность поставщикам на начало планируемого периода	
2	Перечисление денежных средств поставщикам за материалы, приобретенные в I квартале	
	*Всего денежных перечислений	

Исходные данные:

Согласно сложившейся практике планируется следующая схема платежей за приобретаемые материалы: 60% приобретенных материалов оплачивается в квартале закупки, 40 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина

непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками за приобретенные материалы должна составить на начало планируемого периода – 302 200 руб.

Задача 6

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в задании 3, составить бюджет трудовых затрат.

Бюджет трудовых затрат

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт.		
2	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.		
3	Затраты на изготовление запланированного объема продукции, час (стр. 1 + стр. 2)		
4	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.		
5	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, руб. (стр. 3 + стр. 4)		

Исходные данные:

В первом квартале бюджетного периода нормы затрат рабочего времени на изготовление продукции и стоимость одного часа работы (расценка) должны составить:

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.	6,5	4,2
2	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.	100	100

Задача 7

На основании исходных данных, используя показатели бюджета трудовых затрат, составленного в задании 6, составить бюджет общепроизводственных затрат.

Бюджет ОПР

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, час		

2	Коэффициент (ставка) переменных ОПР, руб./час		
3	Переменные ОПР, руб. (стр. 1 + стр. 2)		
4	Постоянные ОПР, руб.		
5	Итого ОПР, руб. (стр. 3 + стр. 4)		
	в том числе амортизация		
6	Ожидаемые платежи в связи с ОПР, руб.		

Исходные данные:

Согласно данным о фактических общепроизводственных расходах в предшествующих периодах постоянная часть этих расходов составляет ежеквартально 128 000 руб., в том числе амортизация основных средств 7800 руб. Согласно учетной политике постоянные общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Коэффициент (ставка) переменных общепроизводственных расходов составляет в планируемом периоде 15 руб. на 1 час работы.

Задача 8

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет коммерческих и общехозяйственных расходов.

Бюджет коммерческих и управленческих расходов

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж, (шт.)		
2	Ставка переменных коммерческих расходов, руб./шт.		
3	Переменные коммерческие расходы, руб. (стр. 1 x стр. 2)		
4	Постоянные управленческие расходы, руб.		
5	Всего коммерческие и управленческие расходы (стр. 3 + стр. 4)		

Исходные данные:

Согласно данным о фактических коммерческих и общехозяйственных расходах в предшествующих периодах постоянные общехозяйственные расходы (зарплата управленческого персонала) составляют 364 000 руб. ежеквартально. Согласно учетной политике постоянные общехозяйственные

расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Ставка переменных коммерческих расходов 50 руб. на единицу реализованной продукции.

9

На основании данных о переменных прямых и косвенных затратах, рассчитанных в заданиях 4, 6, 7, определить сокращенную производственную себестоимость единицы готовой продукции и всего объема производства в планируемом периоде.

Расчет сокращенной производственной себестоимости продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт.		
2	Материальные затраты:		
	• всего		
	• на 1 ед. продукции,		
3	Трудовые затраты:		
	• всего;		
	• на ед. продукции		
4	Переменные ОПР:		
	• всего;		
	• на ед. продукции		
5	Итого переменные производственные затраты (сокращенная производственная себестоимость):		
	• всего;		
	• на ед. продукции.		
	(стр.2+стр.3+стр.4)		

Задача 10

На основании данных об общей сумме переменных и постоянных затрат, рассчитанных в заданиях 8 и 9, определить полную себестоимость реализованной продукции.

Расчет себестоимости реализованной продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж (шт.)		
2	Сокращенная производственная себестоимость, руб.:		
	• ед. готовой продукции;		
	• всей реализованной продукции.		
3	Переменные коммерческие расходы		
4	Постоянные ОПР		
5	Постоянные управленческие расходы		

6	Итого полная себестоимость продукции (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4)		
---	---	--	--

Задача 11

На основании данных об ожидаемых доходах (бюджет продаж – задание 1), переменных и постоянных затратах (бюджеты материальных, трудовых общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов – задания 4, 6, 7, 8) составить прогнозный отчет о прибылях и убытках.

Прогнозный отчет о прибылях и убытках (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Выручка		
2	Минус переменные затраты:		
	• материальные		
	• трудовые		
	• ОПР		
	• коммерческие		
	Всего переменные затраты		
3	Маржинальная прибыль		
4	Минус постоянные затраты:		
	• ОПР		
	• управленческие		
	Всего постоянные затраты		
5	Прибыль от продаж		
6	Минус: налог на прибыль		
7	Чистая прибыль		

Задача 12

На основании исходных данных, используя показатели графика ожидаемых денежных поступлений от продажи продукции (задание 2), ожидаемых платежей в связи с закупкой материалов (задание 5), оплатой труда (задание 6), общепроизводственных (задание 7), коммерческих и управленческих расходов (задание 8) составить бюджет денежных средств (прогноз денежных потоков).

Бюджет движения денежных средств

№ п/п	Показатели	
1	Остаток денежных средств на начало	
2	Поступления денежных средств:	
	• выручка от продажи	
	Итого денежных средств	
3	Отток денежных средств:	
	• на закупку материалов	
	• на оплату труда	
	ОПР:	
	• коммерческие и управленческие расходы;	

	• налог на прибыль	
4	Итого выплаты	
	Чистый поток денежных средств	
	Остаток денежных средств на конец	

Исходные данные:

Остаток денежных средств на начало планируемого периода должен составить 140 000 руб.

Задача 13.

Бизнес-центр предлагает в аренду офисные площади в количестве 780 м. кв. по цене 750 руб. за 1 м. кв. в месяц, сроком на 1 год. Потенциальные арендаторы предложили вам следующую схему оплаты: разовый платеж в сумме 45 000 руб., затем, в конце 3-го, 4-го и 5-го месяцев платежи в размере 585 000 руб., в начале 6-го, 7-го и 8-го месяцев – 580 000 руб. и в конце 12-го месяца – внесение последнего платежа. Проанализируйте варианты вашего решения, если на рынке аренды офисной недвижимости в вашем городе одним из условий типичного платежа является ежемесячное внесение арендной платы в конце каждого месяца, а ставка дисконтирования установлена в размере 10% в месяц.

1. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

<i>Неделя текущего / промежуточного контроля</i>	<i>Вид оценочного средства</i>	<i>Код компетенций, оценивающий знания, умения, навыки</i>	<i>Содержание оценочного средства</i>	<i>Требования к выполнению</i>	<i>Срок сдачи (неделя семестра)</i>	<i>Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов</i>
<i>Неделя промежуточной аттестации (8)</i>	<i>Тестирование № 1</i>	<i>ПК-5 ПК-7</i>	<i>20 вопросов</i>	<i>Компьютерное тестирование. Время, отведенное на процедуру – 30 минут</i>	<i>Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры</i>	<i>Неявка – 0. Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.</i>
<i>Неделя промежуточной аттестации (16)</i>	<i>Тестирование № 2</i>	<i>ПК-5 ПК-7</i>	<i>20 вопросов</i>	<i>Компьютерное тестирование. Время, отведенное на процедуру – 30 минут</i>	<i>Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры</i>	<i>Неявка – 0. Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.</i>
<i>По расписанию сессии</i>	<i>Экзамен</i>	<i>ПК-5 ПК-7</i>	<i>2 вопроса</i>	<i>экзамен проводится в устной форме путем ответа на вопросы. Время, отведенное на процедуру – 30 минут</i>	<i>Результаты предоставляются в день проведения экзамена</i>	<i>Критерии оценки: «Отлично»: • знание основных понятий предмета; • умение использовать и применять полученные знания на практике; • работа на практических занятиях; • знание основных научных теорий, изучаемых предметов; • ответ на вопросы билета. «Хорошо»: • знание основных понятий предмета; • умение использовать и применять полученные знания на</i>

						<p><i>практике;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>работа на практических занятиях;</i> • <i>знание основных научных теорий, изучаемых предметов;</i> • <i>ответы на вопросы билета</i> • <i>неправильно решено практическое задание «Удовлетворительно»:</i> <i>демонстрирует частичные знания по темам дисциплин;</i> • <i>незнание неумение использовать и применять полученные знания на практике;</i> • <i>не работал на практических занятиях;</i> <p><i>«Неудовлетворительно»:</i> <i>демонстрирует частичные знания по темам дисциплин;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>незнание основных понятий предмета;</i> • <i>неумение использовать и применять полученные знания на практике;</i> • <i>не работал на практических занятиях;</i> • <i>не отвечает на вопросы.</i>
--	--	--	--	--	--	---

Типовые вопросы к экзамену

1. Содержание финансового планирования, его цели и задачи.
2. Основные виды финансового планирования.
3. Основные направления финансового планирования при анализе финансовой и инвестиционной политики.
4. Назначение перспективного планирования.
5. Методы финансового планирования.
6. Методы калькулирования себестоимости.
7. Стадии финансового планирования.
8. Попроектный и попередельный методы калькулирования себестоимости

9. Назначение стратегического планирования.
10. Группировка затрат по элементам.
11. Текущее финансовое планирование.
12. Понятие себестоимости, её состав и виды.
13. Значение и методика расчета запаса финансовой прочности.
14. Сущность операционного левериджа, методика расчета.
15. Типовая номенклатура статей калькуляции.
16. Коэффициенты операционного анализа, его задачи и сущность.
17. Цеховая, производственная и полная себестоимость.
18. Расчетный метод и метод прямого счета планирования выручки от реализации продукции, работ, услуг.
19. Попроцесный и попередельный методы калькулирования себестоимости.
20. Методы стандарт-костинг, директ-костинг калькулирования себестоимости
21. Позаказный метод калькулирования себестоимости.
22. Нормативный метод калькулирования себестоимости.
23. Виды и содержание бюджетов.
24. Сущность и значение прогнозного отчета о прибылях и убытках.
25. Цели и задачи бюджетирования.
26. Сущность и значение прогнозного баланса.
27. Задачи центров финансовой ответственности.
28. Сущность и значение бюджета движения денежных средств.
29. Классификация бюджетов.
30. Контроль (мониторинг) исполнения бюджета.
31. Значение системы бюджетирования.
32. Структура финансового бюджета.
33. Сущность и составление бюджетов расходов и доходов.
34. Составления жесткого и гибкого бюджетов.
35. Центры финансовой ответственности расходов и доходов.
36. Назначение дополнительного бюджета.
37. Традиционный метод бюджетирования.
38. Технология разработки бюджетов.
39. Нулевой метод бюджетирования.
40. Формирование бюджетов в западных странах.
41. Структура и составление финансового бюджета.
42. Назначение бюджета продаж.
43. Бюджет коммерческих и административных расходов.
44. Структура и составление функционального (операционного) бюджета.
45. Бюджет себестоимости реализованной продукции.
46. Составление бюджета производства.
47. Бюджет запасов материалов и готовой продукции.
48. Составление бюджета прямых материальных затрат и бюджета закупок основных материалов.
49. Бюджет себестоимости единицы готовой продукции.
50. Составление бюджета затрат на оплату труда.
51. Составление бюджета общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Итоговое начисление баллов по дисциплине осуществляется в соответствии с разработанной и внедренной балльно-рейтинговой системой контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся, согласно приказу «О внедрении новой балльно-рейтинговой системы контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся» № 01-04/428 от 25 сентября 2020 г. (с изменениями приказ №01-04/70 от 11.02.22г.)

***ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА
И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА***

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ
«ВНУТРИФИРМЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»**

Направление подготовки: 27.04.02 «Управление качеством»

Профиль: Аудит и финансовый консалтинг

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная

1. Общие положения

Цель дисциплины:

1. Формирование у студентов знаний в области внутрифирменного планирования и бюджетирования при разработке и принятии управленческих решений в организации (предприятии), а также получение профессиональных навыков в области финансового планирования.

Задачи дисциплины:

- Изучение основных приёмов, способов и методов теории внутрифирменного планирования в организациях;
- Формирование практических навыков разработки внутрифирменных финансовых планов, бюджетов и осуществления контроля за их реализацией;
- Определения направлений использования финансовых плановых показателей при обосновании финансовых решений;
- Формирование основных методов финансового менеджмента для прогнозирования стоимостной оценки активов, принятия решений по их финансированию;
- Использование системы мониторинга исполнения внутрифирменных планов и текущего бюджета в организации.

2. Указания по проведению практических (семинарских) занятий

Практическое занятие 1.

Вид практического занятия: смешенная форма практического занятия.

Образовательные технологии: доклады, дискуссия.

Тема и содержание практического занятия: **Сущность внутрифирменного планирования, его задачи, основные виды и методы**

Основные положения темы занятия:

1. Сущность и структура объектов планирования на предприятии (в организации).
2. Возможность и необходимость планирования в условиях рынка.
3. Организация внутрифирменного планирования, его основные этапы..

Продолжительность занятия – **2ч**

Практическое занятие 2.

Вид практического занятия: смешенная форма практического занятия.

Образовательные технологии: решение задач, дискуссия.

Тема и содержание практического занятия: **Методы планирования выручки. Планирование затрат на производство и реализацию продукции.**

Основные положения темы занятия:

1. Планирование выручки от реализации методом прямого счёта.
2. Планирование выручки от реализации расчётно-аналитическим методом.
3. Порядок определения затрат на производство и реализацию продукции.

4. Порядок формирования суммы расходов организации.
5. Характеристика затрат при изменении объёма производства.
6. Классификация затрат на производство и реализацию продукции на производственном и торговом предприятии.

Продолжительность занятия – 4

Практическое занятие 3.

Вид практического занятия: смешенная форма практического занятия.

Образовательные технологии: решение задач, дискуссия.

Тема и содержание практического занятия: **Методы планирования прибыли организации**

Основные положения темы занятия:

1. Планирование прибыли методом прямого счёта,.
2. Планирование прибыли методом поассортиментного планирования.
3. Планирование прибыли аналитическим методом.
4. Расчет показателей рентабельности и оценка факторов рентабельности хозяйственной деятельности организации.

Продолжительность занятия – 2

Практическое занятие 4.

Вид практического занятия: смешенная форма практического занятия.

Образовательные технологии: решение задач, дискуссия.

Тема и содержание практического занятия: **Тема 4. Технология составления сводного бюджета организации. Целевые нормативы и целевые показатели**

Основные положения темы занятия:

1. Основные плановые решения, бюджет как основа для контроля.
2. Использование методов регулирования затрат и себестоимости продукции, работ, услуг.
3. Разработка операционного бюджета коммерческой организации.

Продолжительность занятия – 4

Практическое занятие 5.

Вид практического занятия: смешенная форма практического занятия.

Образовательные технологии: доклады, дискуссия.

Тема и содержание практического занятия: **Система мониторинга исполнения бюджета в организации**

Основные положения темы занятия:

1. Формы и методы финансового контроля в организации.
2. Особенности финансового контроля в кооперативных организациях.
3. Взаимосвязь финансового планирования и финансового контроля в организации.

Продолжительность занятия – 4

3. Указания по проведению лабораторного практикума

Не предусмотрено учебным планом

4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС:
1.	Тема 1. Сущность внутрифирменного финансового планирования, его задачи, основные виды и методы	Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none">• В чём отличие финансового планирования от финансового прогнозирования?• Основные этапы и методы финансового прогнозирования в организации.• На основе использования рекомендуемой литературы подготовка рефератов по одной из следующих тем:<ul style="list-style-type: none">• – «Основные стратегические финансовые нормативы и их формализация»;• - «Общее и отличительные особенности контроля реализации финансовых планов в организациях различных форм собственности»
2.	Тема 2. Методы планирования выручки. Планирование затрат на производство и реализацию продукции.	Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none">• понятие и классификацию доходов организации;• факторы, влияющие на доходы от реализации продукции (работ, услуг), п• порядок формирования суммы доходов организации,• планирование выручки методом прямого счёта и расчётным методом.• Планирование выручки от продаж с учётом ценовой политики организации.• Планирование суммы предстоящих расходов и платежей,• Оценка структуры расходов и их влияние на финансовые показатели организации.• Располагая данными расчётов об издержках и доходах при различных уровнях деловой активности выбрать несколько альтернативных вариантов с целью принятия оптимального управленческого решения в конкретной ситуации в конкретной отрасли экономики(по выбору).
3	Тема 3. Методы планирования прибыли организации	Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none">• основные методы планирования прибыли,• основные факторы роста прибыли,• определение рентабельности,• основные показатели рентабельности.• аналитический метод расчёта прибыли посредством базовой рентабельности.• сводный расчёт прибыли от продаж при аналитическом методе планирования.

4	Тема 4. . Технология составления сводного бюджета организации. Целевые нормативы и целевые показатели	<p>Самостоятельное изучение вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • виды бюджетов, назначение основного бюджета, • состав операционного бюджета, • назначение вспомогательного и дополнительного (специального) бюджета, • экономические и финансовые нормативы разрабатываемые субъектом хозяйствования. • бюджетная модель организации, как консолидации отдельных бюджетов в единую систему бюджетов, • структура сводного бюджета организации, основные понятия и категории.
5	Тема 5. Система мониторинга исполнения бюджета в организации	<p>Самостоятельное изучение вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • роль бюджетов в формировании коммуникационной среды в организации, • изучить достоинства и недостатки персонала организации в процессе планирования, • каким образом бюджеты выполняют функцию координации работы подразделений (сегментов) организаций. • сбалансированность прав и ответственности в управлении. • распределение функций между уровнями управления и управление обратной связи.

5. Указания по проведению контрольных работ для обучающихся очной формы обучения

5.1. Требования к структуре.

Структура контрольной работы должна способствовать раскрытию темы: иметь титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список литературы.

5.2. Требования к содержанию (основной части).

1. Во введении обосновывается актуальность темы, определяется цель работы, задачи и методы исследования.

2. При определении целей и задач исследования необходимо правильно их формулировать. Так, в качестве цели не следует употреблять глагол «сделать». Правильно будет использовать глаголы: «раскрыть», «определить», «установить», «показать», «выявить» и т.д.

3. Основная часть работы включает 2 - 4 вопроса, каждый из которых посвящается решению задач, сформулированных во введении, и заканчивается констатацией итогов.

4. Приветствуется иллюстрация содержания работы таблицами, графическим материалом (рисунками, схемами и т.п.).

5. Необходимо давать ссылки на используемую Вами литературу.

6. Заключение должно содержать сделанные автором работы выводы, итоги исследования.

7. Вслед за заключением идет список литературы, который должен быть составлен в соответствии с установленными требованиями. Если в работе имеются приложения, они оформляются на отдельных листах, и должны быть соответственно пронумерованы.

5.3. Требования к оформлению.

Объем контрольной работы – 10-15 страниц формата А 4, напечатанного с одной стороны текста (1,5 интервал, шрифт Times New Roman).

Порядок защиты контрольной работы:

Контрольная работа подлежит обязательной защите. В установленной преподавателем срок студент должен сдать контрольную работу и быть готов ответить на вопросы и замечания. Оценка работы производится по четырех балльной системе: «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно».

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература:

1. Косова, Л. Н. Корпоративные финансы : учебное пособие / Л. Н. Косова ; Российский государственный университет правосудия. – Москва : Российский государственный университет правосудия (РГУП), 2018. – 52 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=560872> (дата обращения: 23.09.2021). – ISBN 978-5-93916-705-5. – Текст : электронный.

2. Основы корпоративных финансов : учеб. пособие / А.Ю. Рыманов. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 150 с. <http://znanium.com/go.php?id=945574> Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций : учебник / Р. Г. Ахмадеев, Н. В. Балихина, М. Е. Косов. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 353 с. : схем., табл., – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682328> (дата обращения: 08.08.2022). – Библиогр.: с. 333-335. – ISBN 978-5-238-03379-2. – Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 112 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-015981-2. - Текст : электронный. - URL: <http://znanium.com/go.php?id=1072218>

2. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций : монография / Е.Б. Маевская. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 108 с. — (Научная мысль). —

<http://znanium.com/go.php?id=908520>

_3.Гладкий, А. А. Бюджетирование на компьютере / А. А. Гладкий. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 279 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=561353> (дата обращения: 24.09.2022). – ISBN 978-5-4499-0087-6. – DOI 10.23681/561353. – Текст : электронный.

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. <http://www.gov.ru> – сервер органов государственной власти Российской Федерации.
3. rosstat.gov.ru – Федеральная служба государственной статистики.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Перечень программного обеспечения: MSOffice, PowerPoint.

Информационные справочные системы:

1. Электронные ресурсы образовательной среды Университета.
2. Консультант Плюс.
3. Гарант.