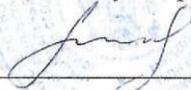


Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»
РПД Б1.В.12 «Финансовое планирование и бюджетирование»



**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
в г. Смоленске**

УТВЕРЖДАЮ

Директор
филиала ФГБОУ ВО
«НИУ «МЭИ» в г. Смоленске
д-р. техн. наук, профессор

А.С. Федулов
«08» 05 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

(НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**

Профиль **«Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»**

Уровень высшего образования: **бакалавриат**

Нормативный срок обучения: **4 года**

Форма обучения: **очная**

Год набора: **2024**

Смоленск

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»
РПД Б1.В.12 «Финансовое планирование и бюджетирование»



Программа составлена с учетом ОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденной ректором ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» Н.Д. Рогалевым 20.12.2023.

Программу составил:

ст. преподаватель



подпись

А.В. Зедина

ФИО

«18» _____ апреля _____ 2024 г.

Программа обсуждена и одобрена на заседании кафедры информационных технологий в экономике и управлении
«24» апреля 2024 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой информационных технологий в экономике и управлении:



подпись

д-р техн. наук, проф. М.И. Дли

ФИО

«02» мая 2024 г.

РПД адаптирована для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

**Ответственный в филиале по работе
с ЛОВЗ и инвалидами**



подпись

Е.В. Зуева

ФИО

«02» мая 2024 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является подготовка обучающихся к решению задач финансового типа по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль подготовки: Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет) посредством обеспечения этапов формирования компетенций, предусмотренных ОС и установленных программой бакалавриата на основе профессиональных стандартов, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.

Задачи дисциплины:

- ознакомить обучающихся с основными принципами финансового планирования;
- привить навыки составления бюджетов;
- дать представление о финансовом планировании в государственных учреждениях.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина Финансовое планирование и бюджетирование относится к *части, формируемой участниками образовательных отношений*.

Для изучения данной дисциплины необходимы знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами и практиками:

- Б1.О.03 Философия
- Б1.О.06 Информационные технологии
- Б1.О.09 Статистика (теория статистики, экономическая статистика)
- Б1.О.10 Управление проектами
- Б1.О.11 Финансовый менеджмент
- Б1.О.13 Правоведение
- Б1.О.14 Теория систем и системный анализ
- Б1.О.15 Информационные системы в учете и анализе
- Б1.О.16 Менеджмент
- Б1.В.01 Экономическая информатика
- Б1.В.02 Экономический анализ
- Б1.В.03 Экономика организаций
- Б1.В.04 Реинжиниринг и управление бизнес-процессами
- Б1.В.05 Бухгалтерский учет
- Б1.В.06 Основы финансовых вычислений
- Б1.В.07 Маркетинг
- Б1.В.08 Международные стандарты финансовой отчетности
- Б1.В.09 Сетевая экономика
- Б1.В.ДВ.01.01 Цифровая экономика
- Б1.В.ДВ.01.02 Отраслевая экономика
- Б2.В.01(У) Ознакомительная практика
- ФТД.04 Общественный проект «Обучение служением»

Перечень последующих дисциплин и практик, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной дисциплиной:

- Б1.В.10 Мультимедийные технологии
- Б1.В.11 Основы бизнеса
- Б1.В.13 Логистика
- Б1.В.14 Налоги и налоговое планирование
- Б1.В.15 Финансовые рынки и институты
- Б1.В.16 Экономика и организация производства

- Б1.В.17 Защита финансовой информации
- Б1.В.18 Контроллинг
- Б1.В.ДВ.02.01 Экономика инноваций
- Б1.В.ДВ.02.02 Инвестиционное проектирование
- Б1.В.ДВ.03.01 Банковское дело
- Б1.В.ДВ.03.02 Государственные и муниципальные финансы
- Б1.В.ДВ.04.01 Финансовая стратегия и политика
- Б1.В.ДВ.04.02 Стратегический анализ
- Б2.В.02(П) Технологическая (проектно-технологическая) практика
- Б2.В.03(Н) Научно-исследовательская работа
- Б2.В.04(Пд) Преддипломная практика
- Б3.01 Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины направлено на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ОС ВО и ОП ВО по данному направлению подготовки:

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения
УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.1 Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие	Знает: методику анализа задач, выполняемых для достижения поставленной финансовой цели. Умеет: анализировать задачи, выполняемых для достижения поставленной финансовой цели. Владеет: навыками анализа задач, выполняемых для достижения финансовой цели.
	УК-1.2 Определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи	Знает: методы обработки финансовой информации. Умеет: представлять результаты обработки финансовой информации Владеет: навыками аргументированной интерпретации финансовой информации.
	УК-1.3 Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов	Знает: принципы сбора и анализа финансовой информации. Умеет: осуществлять поиск финансовой информации согласно поставленной задаче Владеет: навыками работы с информационными источниками
	УК-1.4 При обработке информации отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок, формирует собственные мнения и суждения, аргументирует свои выводы и точку зрения	Знает: принципы обработки финансовой информации. Умеет: критически осмысливать имеющуюся информацию. Владеет: навыками аргументации собственного мнения.
	УК-1.5 Рассматривает и предлагает возможные варианты реше-	Знает: основы финансового планирования. Умеет: обосновывать предлагаемые вари-

	<p>ния поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки</p>	<p>анты решения поставленных задач в сфере финансового планирования и бюджетирования.</p> <p>Владеет: навыком корректировки финансовых планов и бюджетов при изменении условий хозяйствования.</p>
<p>УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>УК-2.3 Планирует реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм</p>	<p>Знает: действующие правовые нормы в сфере финансового планирования и бюджетирования</p> <p>Умеет: оценивать необходимый уровень ресурсов для достижения поставленных целей</p> <p>Владеет: навыками финансового планирования и бюджетирования в условиях ограниченности ресурсов</p>
	<p>УК-2.4 Выполняет задачи в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами и точками контроля, при необходимости корректирует способы решения задач</p>	<p>Знает: зону своей ответственности при принятии финансовых решений</p> <p>Умеет: корректировать финансовые планы и бюджеты при изменении поставленных задач</p> <p>Владеет: навыками контроля достижения поставленных целей</p>
	<p>УК-2.5 Представляет результаты проекта, предлагает возможности их использования и/или совершенствования</p>	<p>Знает: принципы проектного управления</p> <p>Умеет: аргументированно отстаивать собственную точку зрения</p> <p>Владеет: навыками презентации составленных планов</p>
<p>ПК-2 Способен составлять, представлять, анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта и использовать полученные сведения для принятия организационно-управленческих решений</p>	<p>ПК-2.3 Проводит анализ финансового состояния экономического субъекта и применяет его результаты для целей бюджетирования и управления денежными потоками</p>	<p>Знает: основные показатели финансового состояния экономического субъекта</p> <p>Умеет: интерпретировать результаты финансового анализа для целей бюджетирования</p> <p>Владеет: навыками составления бюджетов</p>
	<p>ПК-2.6 Определяет потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах</p>	<p>Знает: основные виды ресурсов</p> <p>Умеет: определять потребность по каждому виду ресурсов</p> <p>Владеет: навыками принятия решений в условиях ограниченности ресурсов</p>
	<p>ПК-2.7 Подготавливает предложения для включения в планы продаж продукции (работ, услуг) и затрат на производство, а также предложения по повышению рентабельности</p>	<p>Знает: структуру планов экономических субъектов</p> <p>Умеет: аргументированно излагать собственные предложения по улучшению финансового состояния хозяйствующего субъекта</p> <p>Владеет: навыками подготовки проектной документации</p>

Содержание дисциплины:

№	Наименование видов занятий и тематик, содержание
1	Лекционные занятия 7 шт. по 2 часа: 1.1. Финансовое планирование как инструмент управления 1.2. Стратегические финансовые планы. Финансовый раздел бизнес-плана 1.3. Текущие финансовые планы: план продаж, баланс доходов и расходов, план денежных поступлений и платежей, прогнозный баланс активов и пассивов 1.4. Оперативные финансовые планы. Теоретические основы бюджетирования. 1.5. Методика формирования операционных бюджетов 1.6. Методика формирования финансовых бюджетов 1.7. Финансовое планирование в государственных (муниципальных) учреждениях
2	Лабораторные работы 4 шт. по 4 часа: 2.1. Разработка финансовых бюджетов вновь создаваемой организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум») 2.2. Анализ исполнения финансовых бюджетов организации в процессе развития организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум») 2.3. Корректировка финансовых бюджетов организации в процессе расширения бизнеса организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум») 2.4. Анализ исполнения финансовых бюджетов организации в процессе завершения деятельности организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»).
3	Консультации по курсовой работе: 4 шт. по 2 часа
4	Курсовая работа Темы теоретического раздела курсовой работы: 4.1. Бюджетирование в системе планирования организации 4.2. Организация процесса бюджетирования 4.3. Внедрение и поддержание системы бюджетирования в организации 4.4. Бюджеты как форма краткосрочного планирования в организации 4.5. Разработка системы бюджетов организации 4.6. Организация бюджетного контроля 4.7. Система бюджетирования как инструмент финансового контроля 4.8. Управление по отклонениям как основа бюджетирования и финансового контроля 4.9. Бюджетирование как инструмент управления организацией 4.10. Роль бюджетов в планировании и принятии управленческих решений 4.11. Сбалансированная система показателей как инструмент стратегического и оперативного планирования 4.12. Организация управления бюджетами 4.13. Инфраструктура бюджетного процесса 4.14. Организация бюджетного процесса в производственной организации 4.15. Планирование деятельности кредитной организации 4.16. Планирование деятельности торговой организации 4.17. Организация управления бюджетированием в кредитной организации 4.18. Планирование деятельности организации непроизводственной сферы 4.19. Бюджетирование в некоммерческих организациях 4.20. Бюджетирование в бюджетных организациях 4.21. Бюджетирование в торговых организациях 4.22. Бюджетирование в транспортных организациях

	<p>4.23. Составление сводного бюджета производственной организации</p> <p>4.24. Планирование производственной деятельности организации</p> <p>4.25. Планирование производства продукции в системе бюджетирования</p> <p>4.26. Бюджет капиталовложений как инструмент планирования и анализа инвестиционной деятельности</p> <p>4.27. Планирование производственных затрат производственной организации</p> <p>4.28. Планирование материальных запасов в системе бюджетирования</p> <p>4.29. Планирование товарных запасов в торговой организации</p> <p>4.30. Нормирование процессов в системе бюджетирования</p> <p>4.31. Контроль исполнения сводного бюджета</p> <p>4.32. Анализ исполнения сводного бюджета</p> <p>4.33. Система материального стимулирования как составная часть бюджетного процесса</p> <p>4.34. Информационные технологии в бюджетировании</p> <p>4.35. Организация процесса внутрифирменного планирования в организации</p> <p>4.36. Управление прибылью в системе бюджетирования</p> <p>4.37. Бюджетирование как инструмент обоснования открытия собственного дела</p> <p>4.38. Бюджетирование как инструмент реализации функции мотивации</p> <p>4.39. Планирование и анализ маркетинговой деятельности</p> <p>4.40. Планирование продаж в системе бюджетирования</p> <p>4.41. Организация процесса разработки бюджета продаж</p> <p>4.42. Финансовые бюджеты как составная часть общего бюджета организации</p> <p>4.43. Моделирование процесса финансового планирования</p> <p>4.44. Финансовое моделирование как основа бюджетирования</p> <p>4.45. Организация бюджетного процесса в производственной организации</p> <p>4.46. Организация процесса бюджетирования в организации оптовой торговли</p> <p>4.47. Место и роль бюджетного планирования в системе внутрифирменного планирования</p> <p>4.48. Организация процесса разработки финансовых планов в производственной организации</p> <p>4.49. Управление рисками в процессе бюджетирования</p> <p>4.50. Внедрение системы бюджетирования в производственной организации</p> <p>4.51. Планирование денежных потоков в системе бюджетирования</p>
5	<p>Самостоятельная работа студентов:</p> <p>5.1. Система планов и их место в управлении организацией</p> <p>5.2. Контроль исполнения бюджета</p>

Текущий контроль:

Индикаторы достижения компетенции	Вид текущего контроля	Тема
УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-1.4; УК-1.5; УК-2.4; УК-2.5; ПК-2.6, ПК-2.7	Проверка конспектов лекций и дополнительных материалов	Все темы
УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-1.4; УК-1.5; УК-2.3, УК-2.4; УК-2.5; ПК-2.3; ПК-2.6, ПК-2.7	Проверка отчета по промежуточным результатам игрового курса	Все темы
УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-1.4; УК-1.5; УК-2.3, УК-2.4; УК-2.5; ПК-2.3; ПК-2.6, ПК-2.7	Защита лабораторной работы	Все темы
УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-	Проверка выполнения заданий	Все темы

1.4; УК-1.5; УК-2.3, УК-2.4; УК-2.5; ПК-2.3; ПК-2.6, ПК-2.7	курсовой работы	
УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-1.4; УК-1.5; УК-2.3, УК-2.4; УК-2.5; ПК-2.3; ПК-2.6, ПК-2.7	Проверка отчета по курсовой работе	Все темы
УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-1.4; УК-1.5; УК-2.3, УК-2.4; УК-2.5; ПК-2.3; ПК-2.6, ПК-2.7	Защита курсовой работы	Все темы

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Таблица - Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной занятости по дисциплине

№ п/п	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
1	Лекции	Интерактивная лекция (лекция-визуализация) Индивидуальные и групповые консультации по дисциплине
2	Лабораторная работа	Технология выполнения лабораторных заданий в малой группе (в бригаде) Игровые технологии: деловая компьютерная игра Технология проблемного обучения на основе анализа результатов лабораторной работы: представление студентом или группой студентов (бригадой) результатов лабораторной работы в форме отчета
3	Консультации по курсовой работе	Индивидуальные и групповые консультации
4	Самостоятельная работа студентов (внеаудиторная)	Информационно-коммуникационные технологии (доступ к ЭИОС филиала, к ЭБС филиала, доступ к информационно-методическим материалам по дисциплине)
5	Контроль (промежуточная аттестация: экзамен)	Технология устного опроса Рейтинговая система контроля

6. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ – ДЛЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

К промежуточной аттестации студентов по дисциплине могут привлекаться представители работодателей, преподаватели последующих дисциплин, заведующие кафедрами.

Оценка качества освоения дисциплины включает как текущий контроль успеваемости, так и промежуточную аттестацию.

Вопросы для защиты лабораторной работы «Разработка финансовых бюджетов вновь создаваемой организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»)»

1. Каковы были ваши цели в игре и какой финансовой стратегии вы придерживались для их достижения?
2. Каковы причины отхода от выбранной стратегии?
3. Какими принципами Вы руководствовались при разработке форм финансовых бюджетов?
4. Какие показатели финансовых бюджетов Вы выбрали и почему?

Вопросы для защиты лабораторной работы «Анализ исполнения финансовых бюджетов организации в процессе развития организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»)»

1. Что показал анализ исполнения бюджетов за первые четыре года игрового цикла?
2. Какие показатели были достигнуты в ходе реализации финансовых бюджетов? Как они изменялись в динамике?
3. Какие показатели не были достигнуты и почему? Провести анализ причин.

Вопросы для защиты лабораторной работы «Корректировка финансовых бюджетов организации в процессе расширения бизнеса организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»)»

1. Какими принципами Вы руководствовались при корректировке финансовых бюджетов на пятых и шестой годы игрового цикла?
2. Как Вы изменили показатели прогнозных финансовых бюджетов?
3. Какие факторы Вы не учли при разработке финансовых бюджетов?
4. Назовите основные показатели разработанных финансовых бюджетов.
5. Проанализируйте причины невыполнения показателей финансовых бюджетов.
6. Проводили ли Вы корректировку финансовых бюджетов по ходу деловой компьютерной игры? Если да, то чем это было вызвано?

Вопросы для защиты лабораторной работы «Анализ исполнения финансовых бюджетов организации в процессе завершения деятельности организации (на базе компьютерной деловой игры «БИЗНЕС-КУРС: Максимум»)»

1. Перечислите показатели КРІ выбранные Вами при разработке стратегических целей.
2. Охарактеризуйте разработанную Вами сбалансированную систему показателей (BSC).
3. Какие показатели Вы считаете следовало бы включить в BSC?
4. Какие показатели, включенные Вами в BSC на Ваш взгляд, не следовало включать?
5. Что вы считаете своим самым большим достижением (самым успешным действием) и самым значительным промахом (самым неуспешным действием)?
6. Как менялись основные финансовые показатели? Поясните причину «взлетов» и «падений» отдельных финансовых показателей.

Вопросы для защиты курсовой работы

По теоретическому разделу (раздел 1)

1. Какова степень проработанности темы курсовой работы в литературе и других источниках?
2. В чем суть проблемной, т.е. противоречивой и требующей решения ситуации по теме исследования?
3. Какой Вы можете сделать вывод на основе проведенного анализа точек зрения различных авторов по исследуемой проблеме?

4. Какие современные подходы, методы, инструменты, показатели, относящиеся к изучаемому вопросу, были Вами выявлены, структурированы и/или классифицированы?

5. Какие были выявлены проблемы и предложены Вами актуальные направления решения этих проблем?

6. Какие примеры из современной практики управления финансами конкретных организаций по исследуемой проблеме Вы можете привести?

7. Какие выводы Вы сделали по результатам сравнительного анализа проблем в исследуемой области?

По расчетно-аналитическому разделу (раздел 2)

1. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету продаж?

2. Какие краткие выводы Вы можете сделать по производственной программе?

3. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету капиталовложений?

4. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету по закупкам сырья и материалов?

5. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету прямых затрат на оплату труда?

6. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету накладных производственных затрат?

7. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету непроизводственных расходов?

8. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету производственных затрат?

9. Какие краткие выводы Вы можете сделать по объединенному бюджету по расчетам?

10. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету денежных средств?

11. Какие краткие выводы Вы можете сделать по бюджету банковских кредитов?

12. Какие краткие выводы Вы можете сделать по прогнозу финансовых результатов?

13. Какие краткие выводы Вы можете сделать по прогнозному балансу?

Результаты текущего контроля по вышеуказанным в разделе 4 видам фиксируются с использованием трехбалльной системы (0, 1, 2) в виде контрольных недель - при принятой в филиале системе на 6-й и 12-й учебной неделе семестра, а также учитываются преподавателем при осуществлении промежуточной аттестации по настоящей дисциплине.

Форма промежуточной аттестации по настоящей дисциплине – экзамен в 6-м семестре.

Вопросы по закреплению теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями (вопросы к экзамену)

1. Цель, задачи и содержание финансового планирования в коммерческой организации

2. Процесс финансового планирования

3. Инструменты и инфраструктура финансового планирования

4. Методы финансового планирования: нормативный, балансовый, метод оптимизации плановых решений, расчетно-аналитический метод (экстраполяции), метод интерполяции

5. Методы финансового планирования: процентных соотношений, экономико-математического моделирования, эвристические методы

6. Виды и модели финансового планирования

7. Понятие финансовой стратегии, этапы ее разработки

8. Понятие бизнес-плана, значение его финансового раздела

9. Документы финансового раздела бизнес-плана: план по источникам и использованию средств, прогнозный отчет о финансовых результатах

10. Документы финансового раздела бизнес-плана: прогноз отчета о движении денежных средств, прогнозируемый баланс активов и пассивов

11. Этапы текущего финансового планирования

12. План продаж

13. Баланс доходов и расходов

14. План денежных поступлений и платежей
15. Прогнозный баланс активов и пассивов
16. Платежный календарь
17. Кассовый план
18. Понятие бюджета. Процесс бюджетирования
19. Виды бюджетов
20. Принципы построения системы бюджетирования
21. Этапы организации процесса бюджетирования
22. Принципы выделения центров ответственности
23. Методика формирования бюджета продаж и производственной программы
24. Методика формирования бюджетов расходов
25. Методика формирования бюджета себестоимости продукции
26. Методика формирования бюджета доходов и расходов
27. Методика формирования бюджета движения денежных средств
28. Методика формирования прогнозного бухгалтерского баланса
29. Понятие бюджетного планирования, особенности планирования в государственных и муниципальных учреждениях
30. Принципы планирования государственных и муниципальных учреждений
31. План финансово-хозяйственной деятельности
32. Государственное (муниципальное) задание
33. Смета расходов
34. Расчет нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг

Пример практических заданий, выносимых на экзамен, для проверки практических умений и навыков студентов по дисциплине

Задача 1

Предприятие планирует в будущем году увеличить объем реализации на 10 %. Выручка отчетного периода составляет 200 млн руб. Предприятие планирует рентабельность продаж в размере 8 и 34 % прибыли направить на дивиденды. Баланс предприятия представлен в таблице, в отчетном периоде предприятие работало с полной загрузкой мощностей. Определите потребность в дополнительном финансировании.

Таблица - Баланс предприятия

Актив (млн руб .)		Пассив (млн руб .)	
Внеоборотные активы	160	Уставный капитал	80
Оборотные активы	100	Нераспределенная прибыль	56
		Долгосрочные заемные средства	88
		Краткосрочные заемные средства	36
Баланс	260	Баланс	260

Задача 2.

С помощью нормативного метода финансового планирования рассчитайте потребность в оборотном капитале производственного предприятия по данным таблицы.

Таблица - Расчет потребности в оборотном капитале, тыс. руб.

Показатели	Размер затрат на производство и реализацию за квартал	Коэффициент оборачиваемости за квартал, раз	Величина оборотного капитала на квартал
Сырье и материалы	1050	6	
Топливо	200	3	
Незавершенное производство	820	18	

Готовая продукция на складе	2200	9	
Дебиторская задолженность	3100	3	
Кредиторская задолженность	2050	6	
Чистый оборотный капитал	-	-	

Задача 3.

Рассчитайте потребность предприятия в оборотных средствах на будущий год, используя информацию таблицы.

Таблица - Исходная информация для расчета потребности организации в оборотных средствах

Показатели	IV квартал будущего года
Ожидаемый объем выручки от продаж, тыс. руб.	2 645,0
Торговая надбавка, %	25,0
Нормативы:	
по товарным запасам, дни	28
по денежным средствам, дни	1,5
по прочим активам, тыс. руб.	22,0

Задача 4.

Определите общую сумму прироста кредиторской задолженности, постоянно находящейся в распоряжении предприятия. Планируемый фонд оплаты труда на квартал составляет 570 тыс. руб. Заработная плата выплачивается работникам восьмого числа каждого месяца. Средняя сумма налоговых платежей предприятия составляет 325 тыс. руб. Срок уплаты налогов – 10-е число. Кредиторская задолженность на конец предпланового периода – 22 тыс. руб.

Задача 5.

Балансовая величина дебиторской задолженности на конец года составляет 110 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 100 тыс. руб. Выручка от реализации в отчетном году составляла 1 200 тыс. руб., на следующий год планируется в объеме 1 400 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности покупателей 22 % просроченной. Определите сумму дебиторской задолженности в плановом периоде при условии неизменности состава покупателей и договорных условий расчетов с ними.

Задача 6.

Определите сумму прироста кредиторской задолженности нетоварного характера, постоянно находящейся в распоряжении предприятия. Планируемый фонд оплаты труда на квартал составляет 570 тыс. руб. Заработная плата выплачивается работникам четвертого числа каждого месяца. Средняя сумма налоговых платежей предприятия 225 тыс. руб. Срок уплаты налогов – 10-е число. Кредиторская задолженность на конец предпланового периода составляет 55 тыс. руб.

Задача 7.

Составьте годовой финансовый план промышленного предприятия в форме баланса доходов и расходов, используя следующие данные:

- прибыль от продаж – 2 600 тыс. руб.;
- проценты к получению – 320 тыс. руб.;
- проценты к уплате – 430 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – 1 800 тыс. руб.;

долгосрочный кредит – 820 тыс. руб.;

объем капиталовложений на техническое перевооружение основного производства – 4 200 тыс. руб.;

прирост норматива собственных оборотных средств – 660 тыс. руб.;

прирост устойчивых пассивов – 450 тыс. руб.;

погашение долгосрочных кредитов банка – 340 тыс. руб.;

налог на прибыль – 320 тыс. руб.;

отчисления в резервный фонд – 100 тыс. руб.

Задача 8.

Необходимо составить прогнозные бухгалтерские балансы двух предприятий, используя приведенные данные, и дать оценку полученным результатам с позиции оценки коэффициентов маневренности.

У ООО «Факел» в предыдущем году имелся недостаток собственных оборотных средств в размере 101 340 тыс. руб., внеоборотные активы составляли 998 330 тыс. руб., доля запасов в активе баланса – 37%, долгосрочные обязательства – 110 100 тыс. руб., капитал и резервы – 1 200 456 тыс. руб. В планируемом периоде ожидаются следующие изменения: долгосрочные обязательства должны возрасти до 200 178 тыс. руб., внеоборотные активы могут увеличиться до 1 080 230 тыс. руб., а размер собственного капитала составить 1 670 890 тыс. руб.

У ООО «Байкал» в прошлом году недостаток собственных оборотных средств – 157 890 тыс. руб., внеоборотные активы – 1 090 190 тыс. руб., доля материальных оборотных средств в активе баланса составляет 40%, капитал и резервы – 1560 891 тыс. руб. Долгосрочных обязательств организация не имеет. В плановом году ожидаются изменения баланса: внеоборотные активы составят 1 234 000 тыс. руб., капитал и резервы – 1 510 650 тыс. руб.

В филиале используется система с традиционной шкалой оценок – "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно", "зачтено", "не зачтено".

Применяемые критерии оценивания по дисциплинам (в соответствии с инструктивным письмом НИУ МЭИ от 14 мая 2012 года № И-23):

Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
«отлично»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание материалов изученной дисциплины, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании материалов изученной дисциплины, безупречно ответившему не только на вопросы билета, но и на дополнительные вопросы в рамках рабочей программы дисциплины, правильно выполнившему практическое задание. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущего контроля. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «эталонный».
«хорошо»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала изученной дисциплины, успешно выполняющему предусмотренные задания, усвоившему основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; показавшему систематический характер знаний по дисциплине, ответившему на все вопросы билета, правильно выполнивший практическое задание, но допустивший при этом непринципиальные ошибки. Оценка по дисциплине выставляется

Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
	ются обучающемуся с учётом результатов текущего контроля. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «продвинутый».
«удовлетворительно»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, обнаружившему знание материала изученной дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющемуся с выполнением заданий, знакомому с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; допустившему погрешность в ответе на теоретические вопросы и/или при выполнении практических заданий, но обладающему необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя, либо неправильно выполнившему практическое задание, но по указанию преподавателя выполнившему другие практические задания из того же раздела дисциплины. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «пороговый».
«неудовлетворительно»/ «не зачтено»	Выставляется обучающемуся, обнаружившему серьезные пробелы в знаниях основного материала изученной дисциплины, допустившему принципиальные ошибки в выполнении заданий, не ответившему на все вопросы билета и дополнительные вопросы и неправильно выполнившему практическое задание (неправильное выполнение только практического задания не является однозначной причиной для выставления оценки «неудовлетворительно»). Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение по образовательной программе без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущего контроля. Компетенции на уровне «пороговый», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебное и учебно-лабораторное оборудование

Для проведения лекционных занятий

Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная:

- специализированной мебелью; доской аудиторной; демонстрационным оборудованием: персональным компьютером (ноутбуком); переносным (стационарным) проектором

Для проведения занятий лабораторного типа

Учебная аудитория для лабораторных работ, выполняемых в компьютерном классе, оснащенная:

- специализированной мебелью; доской аудиторной; персональными компьютерами с подключением к сети "Интернет".

Для проведения консультаций по курсовой работе

Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная:

- специализированной мебелью; доской аудиторной

Для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине используется помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное:

- специализированной мебелью; доской аудиторной; персональным компьютерами с подключением к сети "Интернет" и доступом в ЭИОС филиала.

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;

- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;

- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;

- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;

- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;

- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере;

- используется специальная учебная аудитория для лиц с ЛОВЗ – ауд. 106 главного учебного корпуса по адресу 214013, г. Смоленск, Энергетический пр-д, д.1, здание энергетического института (основной корпус).

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены филиалом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

для глухих и слабослышащих:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература.

1 Конищева М.А. Финансовое планирование : учебное пособие / М.А. Конищева, Ю.И. Черкасова, Т.В. Живаева ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016. – 256 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497226>

Дополнительная литература.

1 Закирова О.В. Управление финансовыми потоками и бюджетирование на предприятии : учебное пособие / О.В. Закирова, Е.Е. Гамова ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 156 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=560492>

2 Савкина Р.В. Планирование на предприятии : учебник : [16+] / Р.В. Савкина. – 2-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 320 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496157>

Список авторских методических разработок.

1 Жужгина И.А., Зедаина А.В. Методические указания к курсовой работе по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» расположены на кафедральных ресурсах в аудитории 210

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Но- мер из- ме- не- ния	Номера страниц				Всего стра- ниц в доку- менте	Наименование и № документа, вводящего изменения	Подпись, Ф.И.О. внесшего измене- ния в данный эк- земпляр	Дата внесения из- менения в данный эк- земпляр	Дата введения из- менения
	из- ме- нен- ных	за- ме- нен- ных	но- вых	ан- ну- ли- ро- ванн ых					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10