

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ИМ. А.А. УГАРОВА
(филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС»
СТИ НИТУ «МИСИС»

Рабочая программа
утверждена
решением Ученого совета
СТИ НИТУ «МИСИС»
от «20» июня 2023 г.
протокол № 5

Рабочая программа дисциплины

Финансовое планирование

| | |
|------------------------|---|
| Закреплена за кафедрой | <u>Кафедра экономики, управления и организации производства</u> |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Профиль | Бухгалтерский учёт, анализ и аудит |
| Квалификация | <u>Бакалавр</u> |
| Форма обучения | <u>Очная</u> |
| Общая трудоемкость | 5 ЗЕТ |

| | |
|-------------------------|------------|
| Часов по учебному плану | <u>180</u> |
| в том числе: | |
| аудиторные занятия | <u>36</u> |
| самостоятельная работа | <u>108</u> |
| часов на контроль | <u>36</u> |

Формы контроля в семестрах:
Экзамен 8

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр Вид занятий | 8 | | Итого | |
|------------------------|-----|-----|-------|-----|
| | УП | РП | УП | РП |
| Лекции | 18 | 18 | 18 | 18 |
| Практические | 18 | 18 | 18 | 18 |
| Контактная работа | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Сам. работа | 108 | 108 | 108 | 108 |
| Часы на контроль | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Итого: | 180 | 180 | 180 | 180 |

Год набора 2020 г.
В редакции 2023 г.

Программу составил:
доцент, кандидат экономических наук, доцент
Найденова Раиса Ивановна

Должность, уч. ст., уч. зв. ФИО полностью

подпись

Рабочая программа дисциплины

Финансовое планирование

наименование

Разработана в соответствии с ОС ВО НИТУ «МИСИС»:

Самостоятельно устанавливаемый образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ от 02.12.2015г. № 602о.в.)

Составлена на основании учебного плана 2020 года набора:

38.03.01 Экономика,

Профиль: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит, утвержденного, утвержденного Ученым советом СТИ НИТУ «МИСИС» 20.06.2023г., протокол № 5.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономики, управления и организации производства

наименование кафедры

Протокол от «30» мая 2023г. № 05.

Зав. кафедрой ЭУиОП

аббревиатура наименования кафедры

подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«30» мая 2023 г.

Руководитель ОПОП ВО

зав. кафедрой, кандидат экономических наук, доцент

должность, уч. ст., уч. зв.

подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«30» мая 2023 г.

| 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ | |
|---|--|
| <p>Цель освоения дисциплины – формирование у студентов теоретических основ и практических навыков в области финансового планирования, овладение навыками постановки, решения и оценки эффективности задач бюджетирования. Задачи дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировать представление о роли и месте финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов; - научить основным приемам и методам финансового планирования в организациях; - обучить приемам обоснованного выбора инструментов финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами; - изложить методику составления финансового плана организации; - показать основные приемы и методы применения сценарного подхода в финансовом планировании, в том числе при построении системы бюджетов организации | |

| 2. МЕСТО В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | |
|--|---|
| Цикл (раздел) ОП: | Б1.В |
| 2.1 | Требования к предварительной подготовке обучающегося: |
| 2.1.1 | Экономика предприятий |
| 2.1.2 | Финансы |
| 2.1.3 | Инвестиции |
| 2.1.4 | Инновационный и инвестиционный анализ |
| 2.1.5 | Финансовый менеджмент |
| 2.1.6 | Управление проектами |
| 2.1.7 | Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 2.2 | Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее: |
| 2.2.1 | Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы |
| 2.2.2 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |

| 3. ИНДИКАТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, СОВМЕЩЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ | |
|---|---|
| ПК – 1.3: Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами | |
| Знать: | <p>ПК-1.3 -31 Подходы и принципы планирования на предприятии (организации) в отечественной и зарубежной практике;</p> <p>ПК-1.3 -32 Систему планов предприятия (организации), их структуру и содержание; плановые показатели и их назначение в коммерческой деятельности предприятия (организации);</p> <p>ПК-1.3-33 Методы и методику планирования показателей деятельности предприятия (организации).</p> |
| Уметь: | <p>ПК-1.3-У1 Выбрать методы планирования показателей деятельности предприятия;</p> <p>ПК-1.3-У2 Формировать , рассчитывать плановые показатели деятельности предприятия (организации);</p> <p>ПК-1.3-У3 Вырабатывать и обосновывать управленческие решения, исходя из расчета и анализа различных вариантов плановых значений в целях повышения эффективности деятельности предприятия</p> |
| Владеть: | <p>ПК-1.3-В1 Методами и методикой планирования показателей деятельности предприятия;</p> <p>ПК-1.3-В2 Способностью оценки взаимосвязи различных экономических разделов плана предприятия (организации) и методикой корректировки планов при изменении условий планирования;</p> |

| 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ | | | | | | |
|---------------------------|--|---------|------------------|-------------|----------------------------------|------------|
| Код занятия | Наименование разделов и тем / вид занятия/ | Семестр | Количество часов | Компетенции | Литература и электронные ресурсы | Примечание |
| | Раздел 1. Теоретические основы финансового планирования | | | | | |

| | | | | | | |
|------|--|---|----|---|---------------------------------|--|
| 1.1 | Финансовое планирование в системе управления предприятием. Стратегическое планирование. Разработка системы плановых нор и нормативов /Лек/ | 8 | 4 | ПК-1.3-31 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.2 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы. Подготовка к участию в дискуссии/Ср/ | 8 | 5 | ПК-1.3-31 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.3 | Дискуссия на тему: «Особенности финансового планирования н предприятиях различных сфер жизнедеятельности /Пр/ | 8 | 2 | ПК-1.3-У1 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.4 | Планирование производственной программы и производственной мощности предприятия /Лек/ | 8 | 2 | ПК-1.3-32 ПК-1.3-У2 | Л1.1 | |
| 1.5 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 5 | ПК -1.3-32 ПК-1.3-У2 | Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.6 | Планирование производственной программы и производственной мощности предприятия. Решение задач из рабочей тетради /Пр/ | 8 | 2 | ПК -1.3-32 ПК-1.3-У2 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.7 | Планирование потребности предприятия в производственных ресурсах /Лек/ | 8 | 2 | ПК-1.3-33 ПК-1.3-У2 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.8 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 5 | ПК-1.3-33 ПК-1.3-У2 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.9 | Планирование потребности предприятия в производственных ресурсах. Решение задач из рабочей тетради /Пр/ | 8 | 2 | ПК-1.3-32 ПК -1.3-У2 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.10 | Планирование себестоимости продукции /Лек/ | 8 | 2 | ПК-1.3-31 ПК – 1.3-У1 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.11 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 5 | ПК-1.3-31 ПК – 1.3-У1 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.12 | Планирование себестоимости продукции. Решение задач из рабочей тетради /Пр/ | 8 | 2 | ПК-1.3-32 ПК-1.3-У1 ПК -1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |
| 1.13 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы/Ср/ | 8 | 10 | ПК-1.3-32 ПК-1.3-У1 ПК -1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 | |
| | Раздел2.Планирование производительности труда, численности персонала, средств на оплату труда | | | | | |
| 2.1 | Планирование производительности труда и численности персонала предприятия /Лек/ | 8 | 2 | ПК -1.3-32 ПК-1.3-У2 ПК -1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1/Л2.2 Э1 | |

| | | | | | | |
|-----|--|---|----|--|--------------------------------------|--|
| 2.2 | Планирование производительности труда и численности персонала предприятия . Решение задач из рабочей тетради /Пр/ | 8 | 2 | ПК -1.3-32 ПК-1.3-У2 ПК -1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 | |
| 2.3 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 5 | ПК -1.3-31 ПК-1.3-У2 ПК -1.3-В1 | Л2.1 | |
| 2.5 | Планирование средств на оплату труда/Лек/ | 8 | 2 | ПК-1.3 – 31 ПК – 1.3-У1 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 | |
| 2.6 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 5 | ПК-1.3 – 31 ПК – 1.3-У1 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 | |
| 2.7 | Планирование средств на оплату труда. Решение задач из рабочей тетради /Пр/ | 8 | 2 | ПК – 1.3 –32 ПК – 1.3-У2 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 | |
| 2.9 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 10 | ПК-1.3 – 31 ПК – 1.3-У1 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 | |
| | Раздел 3. Планирование прибыли и рентабельности и постановка системы бюджетирования в рамках хозяйствующего субъекта | | | | | |
| 3.1 | Планирование прибыли и рентабельности /Лек/ | 8 | 2 | ПК – 1.3-31 ПК – 1.3-У1 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 | |
| 3.2 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 5 | ПК – 1.3-31 ПК – 1.3-У1 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 | |
| 3.3 | Планирование прибыли и рентабельности. Решение задач из рабочей тетради /Пр/ | 8 | 2 | ПК – 1.3 –32 ПК – 1.3 –У2 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 Л3.1 | |
| 3.4 | Постановка системы бюджетирования на предприятии /Лек/ | 8 | 2 | ПК – 1.3 –32 ПК – 1.3 –У2 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1Л3.1 | |
| 3.5 | Проработка лекционного материала. Самостоятельное изучение литературы /Ср/ | 8 | 5 | ПК – 1.3 –32 ПК – 1.3 –У2 ПК – 1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 Л 3.1 | |
| 3.6 | Работа с кейсом на тему: «Разработка годового плана предприятия» /Пр/ | 8 | 4 | ПК – 1.3-33 ПК – 1.3-У2 ПК-1.3-У3 ПК – 1.3-В3 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 Л 3.1 | |
| 3.8 | Подбор и систематизация литературы для выполнения домашнего задания в виде реферативного обзора./Ср/ | 8 | 23 | ПК -1.3-31 ПК-1.3-У1 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 Л 3.1 | |
| 3.9 | Разработка домашнего задания по темам реферативного обзора /Ср/ | 8 | 25 | ПК -1.3-31 ПК-1.3-У1 ПК-1.3-В1 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 Э1 Л 3.1 | |
| | Часы на контроль /Контроль/ | 8 | 36 | ПК-1.3-31 ПК-1.3-32 ПК-1.3-33 | Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2 | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|----------|--|
| | | | | ПК- 1.3-У1 ПК- 1.3-У2 ПК- 1.3-У3 ПК-1.3-В1 ПК-1.3-В2 | Э1 Л 3.1 | |
|--|--|--|--|--|----------|--|

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

5.1. Вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену (зачёту с оценкой)

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Показать сущность и значение финансового планирования в системе управления предприятием (ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
2. Рассмотреть основные положения стратегического планирования на предприятии ((ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
3. Показать значение стратегического планирования на предприятии(ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
4. Разработать систему плановых норм и нормативов(ПК-1.3-31; ПК – 1.3-32; ПК-1.3-У12, ПК-1.3-В1)
5. Исследовать процедуру формирования системы плановых расчетов и показателей на предприятии(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
6. Показать значение техники – экономических норм и нормативов в финансовом планировании(ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
7. Аргументировать значение планирования потребности предприятия в производственных ресурсах (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У3, ПК-1.3-В1)
8. Показать расчет потребности предприятия в производственных ресурсах(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
9. Проанализировать основные методические указания по расчету стоимости оборудования(ПК-1.3-33; ПК-1.3-У3, ПК-1.3-В1)
10. Представить основные положения системы планирования производственной программы и производственной мощности предприятия(ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
11. Провести расчет трудоемкости производственной программы предприятия по видам работ и изделиям (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
12. Рассчитать эффективный фонд рабочего времени предприятия(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
13. Рассчитать количество оборудования по видам работ(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК – 1.3-У3; ПК-1.3-В1)
14. Рассчитать общую потребность в оборудовании(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
15. Рассчитать стоимость оборудования (ПК-1.3-33; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
16. Рассмотреть систему планирования производительности труда и численности персонала предприятия (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У3, ПК-1.3-В1)
17. Представить основные подходы к планированию средств на оплату труда(ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
18. Определить состав и структуру персонала предприятия(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
19. Провести расчет явочной и списочной численности основных производственных рабочих (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
20. Рассмотреть методику формирования номинального и эффективного фонда времени работников(ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
21. Рассчитать плановую производительность труда и численность персонала предприятия(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
22. Рассмотреть теоретические предпосылки системы планирования средств на оплату труда(ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
23. Проанализировать основные положения системы планирования труда и заработной платы(ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
24. Рассчитать номинальный и эффективный фонд рабочего времени работников(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
25. Определить состав и структуру персонала предприятия(ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
26. Рассчитать эффективный фонд рабочего времени предприятия (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
27. Проанализировать значение планирования себестоимости продукции (ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
28. Проанализировать основные этапы планирования прибыли и рентабельности на предприятии (ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
29. Разработать алгоритм постановки системы бюджетирования на предприятии(ПК-1.3-31; ПК – 1.3-33; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В2)
30. Рассмотреть процедуру планирования прибыли и рентабельности на предприятии (ПК-1.3-31; ПК-1.3-У1, ПК-1.3-В1)
31. Сформировать Бюджет продаж и график получения денежных средств от потребителя (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В2)

32. Разработать план производства продукции (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
33. Сформировать бюджет затрат на основные материалы (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В2)
34. Составить бюджет затрат на оплату труда основного персонала (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
35. Разработать бюджет производственных накладных затрат (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
36. Провести оценку себестоимости продукции (ПК-1.3-33; ПК-1.3-У3, ПК-1.3-В1)
37. Разработать бюджет административных и маркетинговых затрат (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)
38. Сформировать плановый отчет о прибыли (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В2)
39. Разработать бюджет денежных средств (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В2)
40. Рассчитать стоимость затрат на материалы (ПК-1.3-32; ПК-1.3-У2, ПК-1.3-В1)

Практические задания для подготовки к экзамену

Задание №1 (ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

Выручка от реализации продукции по отчету прошлого года составила 14 500 тыс. р. В плане предприятия на текущий год предусмотрено увеличение выручки от реализации за счет увеличения объема продаж на 8 % и роста планово-расчетных цен на 2 %.

Определите:

- 1) объем выручки от реализации продукции по плану, тыс. р.;
- 2) плановый процент роста выручки от реализации продукции.

Задание №2 (ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

В механическом цехе по плану предусматривается выпуск трех изделий: А = 240 000 ед.; Б = 18 000 ед.; В = 35 000 ед. Плановые нормы затрат времени оборудования следующие указаны в таблице.

| Станки | Затраты времени | | | |
|-------------|----------------------------------|-------|-------|--------------|
| | на единицу продукции, станко-час | | | на ремонт, % |
| | А | Б | В | |
| Сверлильные | 0,175 | 0,167 | 0,314 | 2,04 |
| Токарные | 0,243 | 0,386 | 0,212 | 2,51 |
| Фрезерные | 0,02 | 0,017 | 0,019 | 3,27 |

Коэффициент использования оборудования – 0,95.

Тэф.об = 4 160 ч (фрезерные 2 080 ч).

Определите:

- 1) потребность станочного оборудования механического цеха;
- 2) коэффициент загрузки оборудования.

Задание №3 (ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

На предприятии, в соответствии с применяемой технологией изготовления продукции, организован производственный поток, на котором в смену занято 22 рабочих. Работа осуществляется в две смены в условиях пятидневной рабочей недели. На плановый простой оборудования при выполнении ремонта отведено 10 дн. Количество вспомогательных рабочих составляет 20 % от численности основных. Служащих по штатному расписанию – 23 чел. Неявки на работу по плану составляют 35 дн. в среднем на одного рабочего.

Определите:

- 1) численность основных и вспомогательных рабочих;
- 2) численность персонала предприятия по плану.

Задание №4 (ПК-1.3.-33, ПК – 1.3-У3, ПК -1.3-В1)

Составьте плановый баланс рабочего времени и определите эффективный фонд рабочего времени одного рабочего за год в днях и часах, учитывая следующее:

- 1) календарная продолжительность года – 365 дн., праздничных дней – 11, выходных – 104;
- 2) 60 % рабочих пользуются очередным отпуском продолжительностью 24 рабочих дня, 25 % – продолжительностью 36 рабочих дней и 15 % имеют отпуск 42 рабочих дня;
- 3) отпуск в связи с родами составляет 0,2 % рабочего времени, дни неявок по болезни – 1,6 %, неявок в связи

с выполнением государственных и общественных обязанностей – 0,6 % рабочего времени;
4) плановые потери рабочего времени в течение рабочего дня составляют 0,15 ч.

Задание №5. (ПК-1.3.-33, ПК – 1.3-У3, ПК -1.3-В1)

В годовом плане предприятия предусмотрен объем производства: продукции А – 2 000 шт. (трудоемкость единицы продукции – 250 ч), продукции Б – 2 500 шт. (трудоемкость единицы – 300 ч), трудоемкость услуг – 15 000 ч. Средняя часовая тарифная ставка рабочего – 32 р. Эффективный фонд времени работы одного рабочего по плану – 1 640 ч, численность служащих составляет 25 % от численности рабочих. Премии и надбавки рабочим – 10 %, дополнительная заработная плата – 23 %. Среднемесячная заработная плата служащих – 6 200 р.

Определите: 1) годовой фонд заработной платы рабочих и служащих; 2) уровень среднемесячной заработной платы рабочих.

Задание №6 (ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

По результатам отчета за прошлый год объем товарной продукции составил 18 353 тыс. р., фонд заработной платы персонала предприятия – 3 578,8 тыс. р. По плану на следующий год предусмотрен прирост товарной продукции на 5 %. Расход заработной платы на 1 р. товарной продукции по плану уменьшится на 0,005 р.

Определите: 1) годовой плановый фонд заработной платы, тыс. р.; 2) процент увеличения планового фонда заработной платы персонала к уровню прошлого года.

Задание №7(ПК-1.3.-31, ПК – 1.3-У1, ПК -1.3-В1)

Имеются следующие плановые данные по предприятию на год:

- 1) объем производства продукции – 3 000 ед.;
- 2) норма расходов материальных ресурсов в расчете на единицу продукции – 192 р.;
- 3) заработная плата производственных рабочих – 210 тыс. р.;
- 4) общепроизводственные расходы – 318 тыс. р.;
- 5) общехозяйственные расходы – 80 % от заработной платы рабочих;
- 6) коммерческие расходы – 2 % от производственной себестоимости;
- 7) отчисления на социальные нужды – 30 %.

Требуется:

- 1) составить плановую калькуляцию себестоимости продукции; 2) определить полную себестоимость всего объема продукции и себестоимость единицы продукции.

Задание №8(ПК-1.3.-33, ПК – 1.3-У3, ПК -1.3-В1)

Определите плановые показатели себестоимости продукции, если имеются следующие данные по предприятию на планируемый год: выручка от реализации продукции без НДС – 6 360 тыс. р.; материальные затраты – 3 800 тыс. р.; расходы на оплату труда составят 0,15 р. на 1 р. выручки от реализации продукции; стоимость основных фондов – 2 270 тыс. р. Прочие расходы – 210 тыс. р. Средняя норма амортизации – 10 %. Отчисления на социальные нужды – 30 %, коммерческие расходы 5 % от производственной себестоимости

Задание №9 (ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

На промышленном предприятии $S_{ст}$ станков (входная мощность). С 1 апреля дополнительно установлено еще $Q_{в}$ станков, с 1 ноября предполагается вывести $Q_{л}$ станков. Режим работы – $D_{р}$ рабочих дней, 2 смены по 8 час. Планируемые потери на ремонт – E %. Производственная программа предприятия – $П$ тыс. изделий. Часовая производительность станка – P изделия в час. Определить производственную мощность предприятия и коэффициент её использования.

Задание №10-(ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

Имеются следующие данные по предприятию на планируемый год: выручка от реализации продукции – 3 680 тыс. р., себестоимость реализованной продукции – 2 760 тыс. р., выручка от реализации имущества – 95 тыс. р., балансовая стоимость реализуемого имущества – 120 тыс. р., износ реализуемого имущества – 40 %, вне реализационные расходы – 63 тыс. р., налог на прибыль – 20 %.

Определите:

- 1) балансовую прибыль;
- 2) чистую прибыль.

Задание №11- (ПК-1.3.-33, ПК – 1.3-У3, ПК -1.3-В1)

По предприятию на планируемый год определены следующие показатели: стоимость товарной продукции – 1 290 тыс. р., остатки нереализованной товарной продукции на начало года – 300 тыс. р., на конец года – 140 тыс. р. Себестоимость реализуемой продукции – 960 тыс. р. Прибыль от прочей реализации – 12 тыс. р. Внереализационные расходы – 32 тыс. р. Налог на прибыль – 20 %. Определите прибыль от реализации продукции, балансовую и чистую прибыль.

Задание №12- (ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

Определите показатели рентабельности, если выручка от реализации продукции на плановый год составит 8 750 тыс. р. Плановая прибыль от реализации продукции – 1 370 тыс. р. Среднегодовая стоимость основных фондов – 2 400 тыс. р. Средняя стоимость оборотных средств составляет 375 тыс. р. Прибыль от прочей реализации – 150 тыс. р.

Задание №13- (ПК-1.3.-31, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

Определите чистую прибыль предприятия по плану на II квартал, если стоимость товарной продукции планируется в размере 1 390 тыс. р. Остатки нереализованной продукции на начало квартала – 360 тыс. р., на конец квартала – 140 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции – 1 080 тыс. р. Выручка от реализации основных фондов – 300 тыс. р. Балансовая стоимость основных фондов, подлежащих реализации – 800 тыс. р. Их износ составляет 70 %. Налог на прибыль – 20 %.

Задание №14- (ПК-1.3.-32, ПК – 1.3-У2, ПК -1.3-В1)

В планируемом году предусмотрен объем товарной продукции 4 690 тыс. р. Остатки нереализованной товарной продукции на начало года составили 320 тыс. р., на конец года предусматриваются остатки товарной продукции в размере пятидневного запаса. Себестоимость реализованной продукции запланирована в размере 4 385 тыс. р. Ликвидационная стоимость физически и морально устаревшего оборудования составляет 300 тыс. р., его остаточная стоимость – 240 тыс. р. Прибыль от внереализационной деятельности – 150 тыс. р., убытки от уценки производственных запасов – 280 тыс. р.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 1 250 тыс. р., оборотных средств – 470 тыс. р. Определите плановую рентабельность предприятия.

5.2. Перечень работ, выполняемых по дисциплине

Кейсовое задание –(ПК-1.3-31, ПК-1.3-32,ПК -1.3-33, ПК -1.3-У1, ПК-1.3-У2,ПК-1.3-У3,ПК – 1.3-В1,ПК – 1.3-В2)

Разработка годового плана предприятия (исходные данные условные)

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Общие сведения о предприятии

Предприятие ООО «Окна – альтернатива» находится в г. Старый Оскол, занимается изготовлением оконных блоков, имеет собственные производственные площади в размере 363 м² и здание офиса – 100 м²; производство мелкосерийное: продукция изготавливается под заказ. Режим работы предприятия: пятидневная рабочая неделя, одна смена, восьмичасовой рабочий день.

1.2. Цель и содержание деятельности

Цель деятельности предприятия – удовлетворение потребности населения и строительных организаций в оконных блоках и получение прибыли. Запас сырья и материалов планируется в размере трехдневной потребности. Готовые изделия проходят контроль качества, поступают на склад готовой продукции, отгружаются потребителю согласно договорам на продукцию (заказам), вывозятся автотранспортом заказчика. Основными потребителями продукции ООО «Окна – альтернатива» являются строительные организации и индивидуальные застройщики города и области.

2. СОДЕРЖАНИЕ И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПЛАНОВЫХ РАСЧЕТОВ

2.1. Планирование сбыта (реализации) продукции

Плановый объем реализации продукции определяется на основе оценки рынка сбыта продукции и анализа конкуренции. Путем экспертных оценок установлено, что платежеспособный спрос (реальная емкость рынка этой продукции) на оконные блоки может составить в планируемом году 30 000 шт. Основными конкурентами ООО «Окна – альтернатива» являются два предприятия (табл. 1).

Таблица 1-Анализ и оценка конкуренции

| Показатель | ООО «Окна – альтернатива» | Конкуренты | |
|--------------------------------|---------------------------|------------|---------|
| | | № 1 | № 2 |
| Объем продаж, шт./год | 5 000 | 21 000 | 3 000 |
| Доля рынка, % | 16,7 | 70,0 | 10,0 |
| Цена предприятия, р./шт. | 6 160 | 6 100 | 6 200 |
| Рентабельность продукции, % | 23 | 32 | 18 |
| Уровень применяемой технологии | Высокий | Высокий | Средний |

Возможный объем продаж (потенциальное предложение), на который может рассчитывать ООО «Окна – альтернатива», составляет 6 000 оконных блоков.

$30\,000 - (21\,000 + 3\,000) = 6\,000$ шт.

Основным конкурентом ООО «Окна – альтернатива» является первое предприятие, у которого значительный опыт работы, высокая рентабельность продукции, наибольшая доля рынка и более низкая цена. Чтобы успешно конкурировать с этим предприятием и основательнее закрепиться на рынке, ООО «Окна – альтернатива» необходимо увеличить объем продаж и обеспечить снижение цены на основе рационального сокращения затрат на производство продукции.

На планируемый год предприятие заключило договоры на поставку оконных блоков в объеме 5 600 шт. со строительными организациями (60 % общего объема производства продукции) и с индивидуальными застройщиками (40 % объема производства). Из общего объема продукции планируется 45 % реализовать в пределах города и 55 % – за его пределами.

Реальный объем продаж продукции предприятия, установленный на основе договоров с заказчиками, составит в планируемом году 5 600 шт. продукции. Это значит, что у предприятия есть возможность увеличить свою долю рынка до 6 000 шт., если условия и конъюнктура на этом рынке не изменятся. На основе анализа товарного рынка и оценки конкуренции составляется план реализации продукции предприятия (табл. 2).

Таблица 2- План реализации продукции на год

| Показатель | Объем продаж, шт. |
|-------------------------------------|-------------------|
| Оконные блоки, всего | 5 600 |
| В том числе: | |
| строительным организациям (60 %) | 3 360 |
| индивидуальным застройщикам (40 %) | 2 240 |
| Рынки сбыта: | |
| В пределах города (45 %), из них: | 2 520 |
| строительным организациям | 1 512 |
| индивидуальным застройщикам | 1 008 |
| За пределами города (55 %), из них: | 3 080 |
| строительным организациям | 1 848 |
| индивидуальным застройщикам | 1 232 |

2.2. Планирование производства продукции

На основе плана сбыта продукции разрабатывается план ее производства. Объем производства определяется исходя из объема продаж (табл. 3). В связи с тем, что вся продукция изготавливается по заказам (договорам), она реализуется полностью, и остатки готовой продукции на складе не планируются, поэтому ТВ = ОП.

Таблица 3 - План производства продукции

| Продукция | Объем продаж, шт. | Товарный выпуск, шт. | Цена, руб. | Товарная продукция, тыс. руб. |
|---------------|-------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|
| Оконные блоки | 5 600 | 5 600 | 6 160 | 34 496 |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| <i>Итого</i> | <i>5 600</i> | <i>5 600</i> | <i>6 160</i> | <i>34 496</i> |

Обоснование возможности выполнения плана производства продукции осуществляется исходя из пользования производственной мощности. Производственная мощность ООО «Окна – альтернатива» определяется исходя из размера производственной площади, времени работы предприятия и установленных нормативов. Нормативная площадь одного рабочего места принята равной 30 м2, нормативная трудоемкость единицы продукции –4 нормо-час.

Коэффициент использования производственной мощности меньше 1, это значит, что предприятие имеет запас производственной мощности. При повышении спроса на его продукцию предприятие может увеличить объем ее производства без привлечения инвестиций.

2.3. Планирование стоимости основных фондов

Производственный процесс предприятия обеспечен необходимым оборудованием, рабочими местами, средствами малой механизации (табл. 4).

Таблица 4- Расчет стоимости оборудования

| Показатель | Мощность электродвигателя, кВт | Количество станков | Цена, тыс. руб. | Стоимость, тыс. руб. |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Многопильный станок | 30,3 | 1 | 155 | 155 |
| Торцовочный станок | 1,5 | 1 | 27,8 | 27,8 |
| Четырехсторонний строгальный станок | 36,2 | 1 | 244,6 | 244,6 |
| Шипорезный станок | 4 | 1 | 130,3 | 130,3 |
| Фрезерный станок | 4 | 1 | 62,0 | 62,0 |
| Шлифовальный станок | 5 | 1 | 35,8 | 35,8 |
| Вайма механическая для сборки | 1,5 | 1 | 156,2 | 156,2 |
| <i>Итого</i> | <i>82,5</i> | <i>7</i> | <i>–</i> | <i>811,7</i> |
| Затраты на доставку и монтаж (20 %) | – | – | – | 162,3 |
| <i>Итого</i> | <i>82,5</i> | <i>7</i> | <i>–</i> | <i>974,0</i> |
| Отдельные рабочие места | – | 3 | 58 | 174,0 |
| <i>Итого</i> | <i>82,5</i> | <i>10</i> | <i>–</i> | <i>1 148,0</i> |
| Прочее оборудование (10 %) | 8,2 | – | – | 114,8 |
| <i>Всего</i> | <i>90,7</i> | <i>10</i> | <i>–</i> | <i>1 262,8</i> |

Стоимость производственных зданий Сзд определяется как произведение величины производственной площади (363 м2) на стоимость одного квадратного метра, принятую для расчетов в размере 5 792 р.:

Стоимость здания управления (офиса) Соф определяется аналогично стоимости производственных зданий, но стоимость 1 м2 площади составляет 11 600 р.:

2.4. Планирование потребности в материальных ресурсах

Плановая потребность предприятия в материальных ресурсах определяется исходя из планового объема производства продукции и плановых норм расхода материалов на единицу продукции (табл. 5).

Таблица 5 - Расчет планового количества и стоимости материалов на год

| Показатель | Норма расхода | Потребность на программу | Цена, руб. | Стоимость, тыс. руб. |
|--|---------------|--------------------------|------------|----------------------|
| Пиломатериалы сосновые, м3 | 2,6 | 14 560 | 1 300 | 18 928 |
| Клей, кг | 0,5 | 2 800 | 50 | 140 |
| Лакокрасочные материалы, кг | 1,3 | 7 280 | 120 | 873,6 |
| Вспомогательные материалы, кг | 0,5 | 2800 | 70 | 196,0 |
| Горючесмазочные материалы, л | 0,4 | 2240 | 15 | 33,6 |
| <i>Итого</i> | — | — | — | 20172,2 |
| Транспортнозаготовительные расходы (2 %) | — | — | — | 402,8 |
| Всего | — | — | — | 20 574,0 |

Транспортно-заготовительные расходы начисляются в размере 2 % от стоимости материальных ресурсов без стоимости горючесмазочных материалов.

Расчет стоимости электроэнергии на технологические цели определяется исходя из суммарной мощности электродвигателей оборудования (табл. 4), эффективного годового времени работы оборудования по плану –1 952 ч (из расчета производственной мощности (37) и цены 1 кВт час электроэнергии, принятого для расчетов в размере 3,5 р.:

2.5. Планирование численности и фонда заработной платы персонала предприятия

Плановая численность и фонд заработной платы определяются по категориям персонала: рабочим и служащим отдельно. Для определения плановой численности рабочих составляется плановый баланс рабочего времени работы одного рабочего (табл. 6).

Таблица 6- Баланс рабочего времени одного рабочего

| Элементы рабочего времени | Отчет | План |
|--|-------|-------|
| Календарный фонд времени, дн. | 365 | 365 |
| Нерабочие дни, всего | 116 | 116 |
| в том числе: | | |
| праздники | 12 | 12 |
| выходные | 104 | 104 |
| Номинальный фонд времени, дн. | 249 | 249 |
| Неявки на работу, всего дней | 41 | 37 |
| в том числе: | | |
| отпуска очередные и дополнительные | 27 | 27 |
| болезни | 10 | 8 |
| выполнение государственных и общественных обязанностей | 1 | 1 |
| отпуска на учебу | | |
| отпуска на учебу | 0,5 | 0,5 |
| отпуска в связи с родами | 0,5 | 0,5 |
| неявки с разрешения администрации | 1 | — |
| прогулы | 1 | — |
| Эффективный фонд рабочего времени, дн. | 208 | 212 |
| Продолжительность рабочего дня, ч | 8 | 8 |
| Эффективный фонд рабочего времени, ч | 1 664 | 1 696 |

Численность рабочих и фонд их заработной платы определяются исходя из трудоемкости выпуска продукции (табл. 7).

Таблица 7-Расчет плановой численности и тарифного фонда заработной платы основных рабочих

| Продукция | Объем производства, шт. | Нормативная трудоемкость ед. продукции, | Трудоемкость всего объема продукции, | Часовая тарифная ставка, руб. | Тарифный фонд заработной платы |
|-----------|-------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
|-----------|-------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|

| | | | | | |
|---------------|-------|-----------|-----------|-----|-------------|
| | | нормо-час | нормо-час | | платы, руб. |
| Оконные блоки | 5 600 | 4 | 22 400 | 28 | 627 200 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| <i>Итого</i> | 5 600 | 4 | 22 400 | 28 | 627 200 |

Численность вспомогательных рабочих и фонд их заработной платы планируется по рабочим местам – штатному расписанию рабочих

Годовой фонд заработной платы – это сумма фонда основной заработной платы и фонда дополнительной заработной платы. Фонд основной заработной платы определяется путем суммирования тарифного фонда заработной платы, величины премий и доплат к тарифному фонду.

При планировании годового фонда заработной платы предусматривается начисление премий и доплат к тарифному фонду в размере 48 %, дополнительная заработная плата составляет 20 % от основной заработной платы рабочих.

2.6. Планирование себестоимости продукции

Планирование себестоимости продукции, исходя из особенностей производства, осуществляется по экономическим элементам затрат. Амортизация основных фондов начисляется на основе годовых норм амортизационных отчислений и стоимости основных фондов

Если здания производственного или общезаводского назначения арендуются предприятием, то их стоимость не включается в стоимость основных фондов и амортизационные отчисления на них не начисляются. Арендная плата за эти основные фонды определяется в соответствии с условиями договора аренды и включается в состав прочих расходов сметы затрат на производство.

Смета прочих расходов включает все расходы предприятия, которые по своему экономическому содержанию не могут быть отнесены к затратам на материальные ресурсы, заработной плате и амортизационным отчислениям.

На основе выполненных расчетов экономических элементов затрат составляется плановая смета затрат на производство

2.7. Планирование финансовых результатов

Основным финансовым результатом деятельности производственного предприятия является прибыль. Для определения ее плановой величины сначала выполняется расчет выручки от реализации продукции

На основе расчета выручки от реализации продукции и полной себестоимости продукции определяется плановая величина прибыли от реализации

2.8. Финансовый план

Финансовый план предприятия разрабатывается в виде двух форм: баланса доходов и расходов и плана движения денежных средств. Для их разработки необходимо предварительно выполнить некоторые расчеты.

2.8.1. Планирование потребности в оборотных средствах

Потребность в оборотных средствах на планируемый год определяется путем расчета норматива оборотных средств. Расчет производится по видам нормируемых оборотных средств, методика расчета изложена в учебной литературе по экономике предприятий, а также в учебных пособиях по финансовому планированию.

1) норматив по сырью и материалам N_m определяется как произведение однодневного расхода сырья и материалов на норму запаса в днях:

2) норматив по запасным частям $N_{з.ч.}$ принимается в размере 0,2 % от стоимости оборудования и транспортных средств:

3) норматив по незавершенному производству $N_{н.п.}$ рассчитывается путем умножения однодневного размера затрат на производство на длительность производственного цикла, которая принята в размере двух дней и на коэффициент нарастания затрат, установленный в размере 0,73:

2.8.2. Планирование распределения прибыли

Направления использования чистой прибыли и величину отчислений по каждому направлению предприятие устанавливает самостоятельно, как правило, на основе своих нормативов и перспективного плана развития.

2.8.3. Расчет устойчивых пассивов

Устойчивые пассивы представляют собой нормальную минимальную кредиторскую задолженность предприятия, обусловленную организацией расчетов. Кредиторская задолженность включает постоянно повторяющуюся задолженность по заработной плате, платежам в бюджет, оплате поставок материальных ресурсов.

2.8.4. Баланс доходов и расходов на планируемый год

На основе выполненных расчетов составляется финансовый план в виде баланса доходов и расходов

Финансовый план составлен правильно, если достигнут баланс: сумма доходов и поступлений равна сумме расходов и отчислений средств.

2.8.5. План движения денежных средств

Финансовый план в виде плана движения денежных средств составляется с целью соизмерения и регулирования потоков денежных средств в наличной и безналичной форме по трем направлениям деятельности предприятия: основной, инвестиционной и финансовой.

План движения денежных средств составлен правильно, если сумма притока денежных средств равна сумме их оттока или превышает ее.

2.9. Оценка экономических результатов планирования деятельности предприятия

Для оценки результатов планирования и эффективности плановых решений формируются обобщающие плановые показатели. Показатели, полученные в результате плановых расчетов, необходимо сравнить с исходными данными.

Дискуссия по теме практического занятия «Особенности финансового планирования на предприятии различных сфер деятельности» (ПК-1.3-31, ПК-1.3-У1, ПК-1.3, В1)

Дискуссия — это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Дискуссия может быть охарактеризована как форма учебной работы группы, которая органично вписывается в условия интерактивного обучения:

во-первых, источником новых сведений здесь является не только преподаватель, но и сам обучающийся,

во-вторых, научная информация, осваиваемая в процессе подготовки к дискуссии поступает извне, когда студент работает с источниками (это может быть учебник, справочник, научное исследование, взятое как из библиотечного фонда, так и из сети Интернет).

Кроме того, интерактивным в дискуссии является и само межличностное общение как способ взаимодействия субъектов — обучаемых и обучающихся.

Дискуссия как форма организации учебной познавательной деятельности способствует развитию мышления, приобретению новых знаний, формированию умений и навыков, она является также средством воспитания таких ценных качеств личности, как настойчивость в достижении цели, умение правильно ориентироваться в условиях профессионального общения. Это активный метод, позволяющий научиться отстаивать свое мнение и слушать других.

К дискуссии были предложены следующие проблемы

1. Планирование и прогнозирование на предприятиях ресторанного бизнеса

В ходе обмена мнениями выявлено, что отраслевые особенности общественного питания предусматривают необходимость определенных подходов к планированию. Речь идет в первую очередь о доминировании финансовых показателей в планировании над натуральными, необходимости внутреннего планирования с учетом текущих и стратегических целей.

Наличие финансового плана позволит привлечь инвесторов. По мере реализации и изменения обстоятельств план может уточняться путем корректировок соответствующих показателей.

При подготовке к дискуссии на основе самостоятельной работы с научной литературой выявлены основные предпосылки стратегического планирования в отечественных организациях общественного питания, в частности, развитие сервисной составляющей.

2. Особенности финансового планирования в дошкольных образовательных учреждениях

В ходе дискуссии студенты пришли к выводу, что порядок финансового обеспечения образовательных учреждений определяется его организационно — правовой формой и формой собственности. Проведено сравнение структуры поступления денежных средств, дошкольных образовательных учреждений, являющихся различными по форме негосударственными организациями (муниципальное бюджетное учреждение, частное учреждение).

Отдельные студенты показали умение работать малыми группами, доказав, что направление расходования средств в большей степени зависит от вида деятельности, чем от формы собственности, а структура доходов зависит от типа некоммерческой организации дошкольного образовательного учреждения.

На основе межличностного общения студентов и преподавателя выявлена зависимость формы воплощения финансового планирования от формы некоммерческой организации, то есть, в муниципальных бюджетных учреждениях составляется план финансово — хозяйственной деятельности на основе госзадания, а частные учреждения работают на основании бюджетной сметы учредителя и отчета о целевом использовании средств.

3. Экономическое планирование с учетом специфики транспортной компании

В целях формирования финансового результата доходы и расходы транспортной компании подразделяются по видам деятельности. Доходы от грузовых перевозок классифицируются по видам сообщений. Обсуждалась проблема систематизации процесс формирования плановых показателей в части доходов от грузовых перевозок

Итог дискуссии — предлагаемая авторами публикаций методика планирования доходов от грузовых перевозок отражает процесс формирования доходов и позволяет учитывать влияние различных факторов.

В рамках формирования финансового плана доходы от пассажирских перевозок подразделяются по видам сообщений

Малые группы студентов представили аргументы, свидетельствующие о влиянии на финансовые результаты различных методов распределения затрат, наличия внутренних ресурсов для финансирования стратегических инициатив, оптимизации финансовых средств по центрам ответственности.

По завершении дискуссии преподаватель подвел итоги:

Дискуссия способствовала приобретению новых знаний, формированию умений и навыков в области финансового планирования на предприятиях различных сфер деятельности

1. Финансовое планирование является одним из способов обоснования стратегии предприятия на финансовых, информационных и прочих рынках и сведения к минимуму неопределенности внешней среды и возможных негативных последствий, но процедура финансового планирования, подходы к планированию, перечень составляемых документов, структура планируемых доходов и расходов определяются сферой деятельности и формой собственности хозяйствующего субъекта.

2. Целью финансового планирования как коммерческого предприятия, так и некоммерческой организации, является повышение эффективности деятельности за счет взаимоувязки доходов и расходов.

Реферативный обзор –(ПК-1.3-31, ПК-1.3-У1, ПК -1.3-В1)

Реферативный обзор дает сопоставление разных точек зрения по конкретному вопросу. Общие требования к реферативному обзору: информативность, полнота изложения; объективность, неискаженное фиксирование всех положений первичного текста; корректность в оценке материала.

В реферативном обзоре студенты демонстрируют умение работать с периодическими изданиями и электронными ресурсами, которые являются источниками актуальной информации по проблемам изучаемой дисциплины «Финансы организаций (предприятий).

Реферирование представляет собой интеллектуальный творческий процесс, включающий осмысление текста, аналитико-синтетическое преобразование информации и создание нового текста. Задачи реферативного обзора как интерактивной формы работы студентов состоят в развитии и закреплении следующих навыков:

-осуществление самостоятельного поиска статистического и аналитического материала по проблемам изучаемой дисциплины;

-обобщение материалов специализированных периодических изданий;

-формулирование аргументированных выводов по реферируемым материалам;

-четкое и простое изложение мыслей по поводу прочитанного.

Выполнение реферативных справок (обзоров) расширяет кругозор студента в выбранной теме, позволяет более полно подобрать материал к будущей выпускной квалификационной работе.

Тематика реферативных обзоров периодически пересматривается с учетом актуальности и практической значимости исследуемых проблем изучаемой дисциплины.

При выборе темы реферативного обзора студент консультируется с ведущим дисциплину преподавателем.

Студент может предложить для реферативного обзора свою тему, предварительно обосновав свой выбор.

При определении темы реферативного обзора необходимо исходить из возможности собрать необходимый для ее написания конкретный материал в периодической печати.

Реферативный обзор на выбранную тему выполняется, как правило, по периодическим изданиям за последние 1-2 года, а также с использованием аналитической информации, публикуемой на специализированных интернет-сайтах.

В структуре реферативного обзора выделяются три основных компонента: библиографическое описание, собственно реферативный текст, справочный аппарат. В связи с этим требованием студентам предлагается следующий план описания каждого источника:

-все сведения об авторе (Ф.И.О., место работы, должность, ученая степень);

-полное название статьи или материала;

-структура статьи или материала (из каких частей состоит, ---краткий конспект по каждому разделу);

-проблема (и ее актуальность), рассмотренная в статье;

-какое решение проблемы предлагает автор;

-прогнозируемые автором результаты;

-выходные данные источника (периодическое или непериодическое издание, год, месяц, место издания, количество страниц; электронный адрес).

-отношение студента к предложению автора.

5.3. Оценочные материалы, используемые для экзамена (описание билетов, тестов и т.п.)

В семестре 8 предусмотрен экзамен.

Экзаменационный билет семестра 6 состоит из 2 вопросов и 1 задачи

Экзаменационный билет № 1

1. . Сформулируйте цель и задачи финансового планирования.

2. . Рассчитать стоимость затрат на материалы

3. Определите чистую прибыль предприятия по плану на II квартал, если стоимость товарной продукции планируется в размере 1 390 тыс. р. Остатки нереализованной продукции на начало квартала – 360 тыс. р., на

конец квартала – 140 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции – 1 080 тыс. р. Выручка от реализации основных фондов – 300 тыс. р. Балансовая стоимость основных фондов, подлежащих реализации – 800 тыс. р. Их износ составляет 70 %. Налог на прибыль – 20 %.

5.4. Методика оценки освоения дисциплины

Методика оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

| № п/п | Форма контроля | Критерий | Оценка |
|-------|----------------|---|---------------------|
| . | Экзамен | <p>Ответ студента содержит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокое знание программного материала, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой: основной и дополнительной; - знание концептуально-понятийного аппарата всего курса; - знание монографической литературы по курсу, свидетельствует о способности: <ul style="list-style-type: none"> а) самостоятельно критически оценивать основные положения курса; б) увязывать теорию с практикой. | Отлично |
| | | <p>Ответ студента свидетельствует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о полном знании материала по программе; - о знании рекомендованной литературы: основной и дополнительной; - содержит в целом правильное, но не всегда точное и аргументированное изложение материала. | Хорошо |
| | | <p>Ответ студента содержит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; - затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии курса; - стремление логически четко построить ответ, а также свидетельствует о возможности последующего обучения. | Удовлетворительно |
| | | Студент имеет существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала. | Неудовлетворительно |

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1 Основная литература

| Обозначение | Авторы, составители | Заглавие | Библиотека | Издательство, год |
|-------------|--|-----------------------|--|--|
| Л1.1 | Ю.Г.Ионова, В.А.Леднев, М.Ю.Андреев | Финансовый менеджмент | Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=118153 | М.: Московский финансово – промышленный университет «Синергия», 2015. – 288 с. |
| Л 1.2 | В.З. Черняк, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев | Бизнес-планирование | Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114751 . | М.:Юнити-Дана, 2015. - 591 с |

| 6.1.2 Дополнительная литература | | | | |
|---------------------------------|---|------------------------------------|---|---|
| Обозначение | Авторы, составители | Заглавие | Библиотека | Издательство, год |
| Л 2.1 | Кириченко Т.В | Финансовый менеджмент: Учебник | Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=453274 | М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2016 – 484 с. |
| Л 2.2 | Е.Григорьев а, М. Болурина, М. Новикова | Финансовое планирование: практикум | Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id==259141 | ОГУ, 2013 |

| 6.1.3 Методические разработки | | | | |
|-------------------------------|---------------------------------|--|----------------------|-------------------------------------|
| Обозначение | Авторы, составители | Заглавие | Библиотека | Издательство, год |
| Л 3.1 | Демьяненко М.С., Найденова Р.И. | Рабочая тетрадь для практических занятий по финансовому планированию | НТБ СТИ НИТУ «МИСИС» | Старый Оскол : СТИ НИТУ МИСИС, 2019 |
| | | | | |

| | |
|---|--|
| 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | |
| Э1 | Галерея экономистов [Электронный ресурс]: библиотека электронных материалов по истории экономической мысли. – Режим доступа: http://gallery.economicus.ru/ , свободный |
| 6.3. Перечень программного обеспечения | |
| П 1 | MicrosoftWindows |
| П 2 | MicrosoftOffice |
| 6.4. Перечень информационных справочных систем и профессиональных баз данных | |
| И 1 | — Научная электронная библиотека eLIBRARY https://elibrary.ru/ |

| 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ | |
|--|---|
| 7.1 | Учебная аудитория Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий: <ul style="list-style-type: none"> - комплект мебели для преподавателя, - комплект мебели для обучающихся, - доска аудиторная, - компьютер, - мультимедиа-проектор, - экран. |
| 7.2 | Помещение для самостоятельной работы обучающихся Учебная аудитория № 305 Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий: <ul style="list-style-type: none"> - комплект мебели для преподавателя, - комплект мебели для обучающихся, - доска аудиторная, - компьютер для преподавателя, - компьютеры – 10 шт., - мультимедиа-проектор, - экран. Программное обеспечение: <ul style="list-style-type: none"> - MicrosoftWindows, - MicrosoftOffice. |

| | |
|--|--|
| | В помещении для самостоятельной работы обучающихся имеется подключение к сети «Интернет» и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации. |
|--|--|

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Главная задача лекций дисциплины «Финансовое планирование» дать необходимый учебный материал по конкретной теме и поставить главные проблемы, т.е. дать основные образовательные ориентиры для дальнейшего самостоятельного усвоения студентами учебного материала.

Содержание лекции должно отвечать ряду дидактических принципов, главными из которых является: целостность, научность, доступность, систематичность и наглядность. Содержание лекции должно быть предварительно освещено в начале занятия в соответствии с планом лекции.

Самостоятельная работа направлена на усвоение системы научных и профессиональных знаний, формирования умений и навыков, приобретение опыта самостоятельной творческой деятельности.

Виды самостоятельной работы по курсу:

а) по целям: подготовка к лекционным и практическим, самостоятельной работе.

б) по характеру работы: изучение литературы, конспектов лекций, написание реферативных обзоров, подготовка к практическим занятиям, проводимым в интерактивной форме (дискуссии, решение кейсов и др.)

По курсу предусмотрен экзамен.

К экзамену допускаются студенты, выполнившие домашнее задание в виде реферативного обзора