

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 «23» июня 2026 г.
протокол № 38

Рабочая программа дисциплины

Финансовое планирование

Закреплена за кафедрой **Кафедра экономики, управления и организации производства**
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль Экономика предприятий и организаций
Квалификация **Бакалавр**
Форма обучения **Очная**
Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	<u>180</u>
в том числе:	
аудиторные занятия	<u>51</u>
самостоятельная работа	<u>93</u>
часов на контроль	<u>36</u>

Формы контроля в семестрах:
Экзамен 7

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр Вид занятий	7		Итого	
	УП	РП	УП	РП
Лекции	17	17	17	17
Практические	34	34	34	34
Лабораторные				
Контактная работа	51	51	51	51
Сам. работа	93	93	93	93
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого:	180	180	180	180

Год набора 2024г.
В редакции 2026г.

Программу составил:
доцент, кандидат экономических наук, доцент
Ровенских Марина Викторовна

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 02.04.2021 № 119 о.в.)

Составлена на основании учебного плана 2024 года набора:

38.03.01 Экономика,

Профиль: Экономика предприятий и организаций, утвержденного Ученым советом СТИ НИТУ «МИСИС»

23.06.2026г., протокол № 38.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономики, управления и организации производства

наименование кафедры

Протокол от «27» мая 2026г. № 05.

Зав. кафедрой ЭУиОП

аббревиатура наименования кафедры



подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«27» мая 2026 г.

Руководитель ОПОП ВО

зав. кафедрой, кандидат экономических наук, доцент

должность, уч. ст., уч. зв.



подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«27» мая 2026 г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ

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:

- 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.ДВ
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Эконометрика
2.1.2	Экономико-математические методы
2.1.3	Экономика предприятия
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Производственная практика (преддипломная)
2.2.2	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3. ИНДИКАТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, СОВМЕЩЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ПК – 1: Способен осуществлять расчетно - экономическую деятельность в профессиональной сфере: собирать, систематизировать исходные данные, проводить расчеты экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, с использованием информационных технологий	
Знать:	ПК-1-31 Подходы и принципы финансового планирования на предприятии (организации) в отечественной и зарубежной практике; виды, методы и системы финансовых планов; теоретические основы финансового прогнозирования;
Уметь:	ПК-1-У1 Выбирать методы финансового планирования показателей деятельности предприятия (организации) в зависимости от горизонта и условий планирования; собирать и систематизировать исходные данные для расчёта плановых финансовых показателей с использованием информационных технологий;
Владеть:	ПК-1-В1 Методами и методикой финансового планирования показателей деятельности предприятия (организации); навыками разработки финансовых планов, бюджетов и прогнозов; инструментарием расчёта плановых показателей (выручки, затрат, прибыли, денежных потоков);
ПК – 2: Способен осуществлять аналитическую деятельность в профессиональной сфере: осуществлять денежные измерения объектов бухгалтерского учета, текущую и итоговую группировку фактов хозяйственной жизни, собирать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	
Знать:	ПК-2-31 Методы и методику финансового планирования показателей деятельности предприятия (организации); систему плановых и прогнозных финансовых показателей; методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации для целей планирования.
Уметь:	ПК-2-У1 Формировать и рассчитывать плановые показатели деятельности предприятия (организации) на основе анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации; разрабатывать операционные, текущие и финансовые бюджеты; интерпретировать результаты расчётов для принятия управленческих решений;
Владеть:	ПК-2-В1 Способностью оценки взаимосвязи различных экономических разделов финансового плана предприятия (организации) и методикой корректировки планов при изменении условий планирования; навыками анализа чувствительности плановых показателей

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	Теоретические основы финансового планирования: сущность, цели, задачи, принципы. Место финансового планирования в системе управления предприятием /Лек/	7	3	ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1	
1.2	Финансовое планирование в системе управления предприятием /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Л 3.1	
1.3	Принципы и методы финансового планирования /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Л 3.1	
1.4	Освоение теоретического материала по коду занятий 1.1–1.3. Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы /Ср/	7	10	ПК-1-31 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-31 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Э1	
	Раздел 2. Методология и организация финансового планирования					
2.1	Методология финансового планирования: методы, приёмы, информационная база /Лек/	7	2	ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1	
2.2	Нормативно-правовая и информационная база финансового планирования /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Л 3.1	
2.3	Система плановых и прогнозных показателей /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Л 3.1	
2.4	Освоение теоретического материала по коду занятий 2.1–2.3. Подготовка к практическим занятиям /Ср/	7	10	ПК-1-31 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-31 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Э1	
	Раздел 3. Система финансовых планов на предприятии					
3.1	Система финансовых планов: перспективные, текущие, оперативные /Лек/	7	2	ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Л 2.2	
3.2	Перспективное (стратегическое) финансовое планирование /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Л 3.1	
3.3	Текущее (годовое) финансовое планирование /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.4 Л 2.1 Л 3.1	
3.4	Освоение теоретического материала по коду занятий 3.1–3.3. Подготовка к	7	12	ПК-1-31 ПК-1-У1	Л 1.1 Л 1.4	

	практическим занятиям /Ср/			ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 2.1 Л 2.2 Э1	
	Раздел 4. Бюджетирование как инструмент текущего планирования					
4.1	Бюджетирование: сущность, функции, виды бюджетов /Лек/	7	2	ПК-1-З1 ПК-2-З1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.3 Л 2.4	
4.2	Разработка операционных бюджетов /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.3 Л 3.1	
4.3	Разработка финансовых бюджетов /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.3 Л 3.1	
4.4	Бюджет доходов и расходов /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.3 Л 3.1	
4.5	Бюджет движения денежных средств /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.3 Л 3.1	
4.6	Прогнозный баланс /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.3 Л 3.1	
4.7	Освоение теоретического материала по коду занятий 4.1–4.6. Подготовка к практическим занятиям, решение задач /Ср/	7	15	ПК-1-З1 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.3 Л 2.4 Э1	
	Раздел 5. Финансовое прогнозирование					
5.1	Финансовое прогнозирование: сущность, методы /Лек/	7	2	ПК-1-З1 ПК-2-З1	Л 1.2 Л 1.4 Л 2.2	
5.2	Методы прогнозирования финансовых показателей /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.2 Л 1.4 Л 2.2 Л 3.1	
5.3	Моделирование финансовых показателей /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.2 Л 1.4 Л 2.2 Л 3.1	
5.4	Освоение теоретического материала по коду занятий 5.1–5.3. Подготовка к практическим занятиям /Ср/	7	10	ПК-1-З1 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.2 Л 1.4 Л 2.2 Э1	
	Раздел 6. Оперативное финансовое планирование					
6.1	Оперативное финансовое планирование /Лек/	7	2	ПК-1-З1 ПК-2-З1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.4	
6.2	Платёжный календарь /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1	Л 1.1 Л 1.3	

				ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 2.4 Л 3.1	
6.3	Кассовый план и кредитный план /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.4 Л 3.1	
6.4	Освоение теоретического материала по коду занятий 6.1–6.3. Подготовка к практическим занятиям /Ср/	7	12	ПК-1-З1 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.4 Э1	
	Раздел 7. Контроль и анализ исполнения финансовых планов					
7.1	Контроль и анализ исполнения финансовых планов /Лек/	7	2	ПК-1-З1 ПК-2-З1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.4	
7.2	Анализ исполнения бюджетов /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.4 Л 3.1	
7.3	Корректировка финансовых планов /Пр/	7	2	ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.4 Л 3.1	
7.4	Освоение теоретического материала по коду занятий 7.1–7.3. Подготовка к практическим занятиям /Ср/	7	12	ПК-1-З1 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.3 Л 2.4 Э1	
	Раздел 8. Организация финансового планирования.					
8.1	Организация финансового планирования на предприятии. Автоматизация финансовых расчётов /Лек/	7	2	ПК-1-З1 ПК-2-З1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
8.2	Выполнение домашнего задания №1 «Разработка годового плана предприятия» /Ср/	7	6	ПК-1-З1 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 1.3 Л 2.1 Л 2.3 Л 2.4 Л 3.1 Э1	
8.3	Выполнение домашнего задания №2 «Анализ исполнения бюджета и корректировка финансового плана» /Ср/	7	6	ПК-1-З1 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 1.4 Л 2.2 Л 2.3 Л 3.1 Э1	
	Часы на контроль. / Контроль/	7	36	ПК-1-З1 ПК-1-У1 ПК-1-В1 ПК-2-З1 ПК-2-У1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 1.3 Л 1.4 Л 2.1 Л 2.2 Л 2.3 Л 2.4 Л 3.1 Э1	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

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

Перечень вопросов для подготовки к экзамену (ПК-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

1. Что понимается под финансовым планированием и какова его роль в системе управления предприятием
2. Каковы основные цели, задачи и принципы финансового планирования на предприятии
3. Какие методы финансового планирования применяются в отечественной и зарубежной практике
4. Что представляет собой система финансовых планов и как она классифицируется по горизонтам планирования
5. В чём особенности перспективного (стратегического) финансового планирования
6. Как организовано текущее (годовое) финансовое планирование на предприятии
7. Какие виды оперативных финансовых планов используются на предприятии и в чём их назначение
8. Что такое бюджетирование и каковы его функции в системе управления финансами
9. Как классифицируются бюджеты предприятия и какова их взаимосвязь
10. Как разрабатывается бюджет продаж и какие факторы учитываются при его составлении
11. Каков порядок формирования бюджета производства и как он связан с бюджетом продаж
12. Как составляется бюджет прямых затрат на материалы и какие нормативы при этом используются
13. Как разрабатывается бюджет прямых затрат на оплату труда основного персонала
14. Что включает бюджет общепроизводственных расходов и как он распределяется по видам продукции
15. Как формируется бюджет доходов и расходов предприятия
16. Каков порядок составления бюджета движения денежных средств и в чём его значение для управления ликвидностью
17. Как разрабатывается прогнозный баланс и какая информация используется для его построения
18. Что представляет собой финансовое прогнозирование и какие методы прогнозирования финансовых показателей применяются
19. Как осуществляется моделирование финансовых показателей и какие инструменты при этом используются
20. В чём сущность оперативного финансового планирования и какие плановые документы оно включает
21. Как составляется платёжный календарь и какова его роль в управлении денежными потоками
22. Что такое кассовый план и кредитный план, как они разрабатываются и контролируются
23. Как проводится анализ исполнения бюджетов и какие показатели при этом рассчитываются
24. Какие методы план-факт анализа применяются для выявления отклонений и их причин
25. Как осуществляется корректировка финансовых планов при изменении условий планирования
26. Какие факторы внешней и внутренней среды влияют на необходимость корректировки финансовых планов
27. Как организовано финансовое планирование на предприятии и каковы функции планово-экономических служб
28. Какие информационные технологии и программные продукты используются для автоматизации финансовых расчётов и бюджетирования
29. Как оценивается эффективность системы финансового планирования на предприятии
30. Какие показатели характеризуют взаимосвязь различных разделов финансового плана и как обеспечивается их сбалансированность

Практические задания для подготовки к экзамену

Задание №1 (ПК-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

На промышленном предприятии Ст станков (входная мощность). С 1 апреля дополнительно установлено еще Q_v станков, с 1 ноября предполагается вывести Q_n станков. Режим работы – D_p 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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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. Вне реализационные расходы – 32 тыс. р. Налог на прибыль – 20 %. Определите прибыль от реализации продукции, балансовую и чистую прибыль.

Задание №12-(ПК-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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-1-31 ПК-2-31 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-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 вне реализационной 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

Домашнее задание 1 – Разработка годового плана предприятия

(ПК-1-З1 ПК-2-З1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

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.

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

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 $TВ = ОП$.

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>	82,5	7	–	974,0
Отдельные рабочие места	–	3	58	174,0
<i>Итого</i>	82,5	10	–	1 148,0
Прочее оборудование (10 %)	8,2	–	–	114,8
Всего	90,7	10	–	1 262,8

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 болезни	27 10	27 8
выполнение государственных и общественных обязанностей отпуска на учебу	1	1
отпуска на учебу	0,5	0,5
отпуска в связи с родами	0,5	0,5
неявки с разрешения администрации прогулы	1 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, нормо-час	Трудоемкость всего объема продукции, нормо-час	Часовая тарифная ставка, руб.	Тарифный фонд заработной 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 Нз.ч. принимается в размере 0,2 % от стоимости оборудования и транспортных средств: 3) норматив по незавершенному производству Нн.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. Домашнее задание 2 - Анализ исполнения бюджета и корректировка финансового плана ПК-2-31, ПК-2-У1, ПК-2-В1, ПК-1-У1, ПК-1-В1 Цель - освоить методику план-факт анализа и корректировки финансовых планов. Задание 1. На основе данных, предоставленных преподавателем, провести сравнение плановых и фактических показателей бюджета доходов и расходов и бюджета движения денежных средств за отчетный период. 2. Рассчитать абсолютные и относительные отклонения по основным статьям. 3. Выявить причины отклонений (внешние и внутренние факторы). 4. Разработать корректировки финансового плана на следующий период: – скорректировать бюджет продаж и производства; – пересмотреть лимиты затрат; – предложить мероприятия по устранению кассовых разрывов (при наличии). 5. Оформить аналитическую записку с расчетами, выводами и обоснованием корректировок.			
5.3. Оценочные материалы, используемые для экзамена (описание билетов, тестов и т.п.)			
В семестре 7 предусмотрен экзамен. Экзаменационный билет семестра 7 состоит из 2 вопросов и 1 задачи Экзаменационный билет № 1 1. . Сформулируйте цель и задачи финансового планирования. 2. . Как проводится анализ исполнения бюджетов и какие показатели при этом рассчитываются 3. Определите чистую прибыль предприятия по плану на II квартал, если стоимость товарной продукции планируется в размере 1 390 тыс. р. Остатки нерезализованной 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	Ответ студента содержит: - 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: а) самостоятельно критически оценивать основные положения курса; б) увязывать теорию с практикой.	Отлично
		Ответ студента свидетельствует: - 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
		Ответ студента содержит: - 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	Кудряшов А.Л.	Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебник для вузов	Образовательная платформа Юрайт. — URL: https://urait.ru/bcode/600846	Москва : Издательство Юрайт, 2026
Л 1.2	Томилина Е.П., Глотова И.И., Доронин Б.А. и др.	Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE. Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700769	Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022
6.1.2 Дополнительная литература				
Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л 2.1	Конищева М.А., Черкасова Ю.И., Живаева Т.В.	Финансовое планирование : учебное пособие	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE. Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497226	Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016
Л 2.2	Хруцкий	Внутрифирменно	Образовательная платформа Юрайт. — URL:	Москва :

	В.Е., Хруцкий Р.В.	е бюджетирование. Семь практических шагов : практическое пособие.	https://urait.ru/bcode/585115	Издательство Юрайт, 2026
--	--------------------------	---	---	-----------------------------

6.1.3 Методические разработки

Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л 3.1	Виноходов А.Ф., Найденова Р.И.	Рабочая тетрадь для практических занятий по финансовому планированию	НТБ СТИ НИТУ «МИСИС»	Старый Оскол : СТИ НИТУ МИСИС, 2020

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Э1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» — https://www.consultant.ru/
----	--

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: - 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: - комплект мебели для преподавателя, - комплект мебели для обучающихся, - доска аудиторная, - компьютер для преподавателя, - компьютеры – 10 шт., - мультимедиа-проектор, - экран. Программное обеспечение: - 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 задания