

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)
Калужский филиал Финуниверситета
Кафедра «Учет и менеджмент»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
ПОДГОТОВКЕ, НАПИСАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ
РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ**

«Механизм финансового планирования в организации»

Для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
ОП «Финансы и кредит»

КАЛУГА, 2025 г.

Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению расчетно-аналитической работы по дисциплине «Инвестиции и рынки капиталов» предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика ОП «Финансы и кредит» по очной форме обучения.

Составитель: Короткий Олег Александрович
(Ф.И.О., должность, ученая степень и звание)

**Рекомендовано Учебно-методическим советом Калужского филиала
Финуниверситета
(протокол № 01 от «29» августа 2025 г.)**

**Одобрено кафедрой «Учет и менеджмент» Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 01 от «29» августа 2025 г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
Порядок выполнения расчетно-аналитической работы	4
Требования к выполнению расчетно-аналитической работы	5
Критерии оценки расчетно-аналитической работы	6
Структура расчетно-аналитической работы	7
Выбор варианта расчетно-аналитической работы	7
Варианты расчетно-аналитической работы	7
Планируемые результаты освоения	21
Требования к оформлению расчетно-аналитической работы	22

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Расчетно-аналитическая работа является одной из форм аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы студентов и может реализовываться как в письменном виде так и с использованием информационных технологий и специализированных программных продуктов.

Расчетно-аналитическая работа отражает степень освоения студентами учебного материала конкретных разделов (тем) дисциплин и оформляется в форме развернутых ответов на вопросы, раскрытия понятий, выполнения упражнений, решения практических задач, ситуаций, кейсов и др.

Цель выполнения расчетно-аналитической работы, содержащей комплект заданий – овладение студентами навыками решения типовых расчетных задач, формирование учебно-исследовательских навыков, закрепление умений самостоятельно работать с различными источниками информации; проверка сформированности компетенций.

Содержание заданий расчетно-аналитической работы должно охватывать основной материал соответствующих разделов (тем) дисциплин. Контрольные задания разрабатываются по многовариантной системе. Варианты контрольных работ должны быть равноценны по объему и сложности.

Содержание заданий расчетно-аналитических работ и требования к их выполнению разрабатываются преподавателем, ведущим семинарские (практические) занятия по дисциплине.

Оценка расчетно-аналитических работ студентов проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Расчетно-аналитическая работа выполняется обучающимся в соответствии с заданием и методическими рекомендациями. Написанию расчетно-аналитической работы должно предшествовать изучение указанных в тематике расчетно-аналитических работ нормативных правовых актов и других источников, анализ и усвоение содержащихся в них положений.

При изложении теоретических вопросов не допускается простое переписывание источников. Ответы на вопросы обучающийся должен излагать самостоятельно. Решение практических заданий должно сопровождаться соответствующей аргументацией.

Сроки представления расчетно-аналитической работы на проверку определяются календарным учебным графиком и приказом «Об организации учебного процесса на соответствующий учебный год».

Не допускается предъявление расчетно-аналитической работы на проверку во время экзамена (зачета).

Выполненную расчетно-аналитическую работу обучающийся сдает для регистрации на кафедру, где она регистрируется в соответствующем журнале. Данный журнал заводится на каждый курс/группу, структурируется по изучаемым на данном курсе учебным дисциплинам, по которым предусмотрено выполнение письменных работ.

Зарегистрированные в журнале учета работ студента расчетно-аналитические работы получает под роспись преподаватель кафедры, за которым закреплена учебная нагрузка в части проверки расчетно-аналитической работы по соответствующей учебной дисциплине.

В журнале фиксируется дата получения работы от обучающегося, дата получения расчетно-аналитической работы преподавателем (заверяется подписью преподавателя), результат проверки расчетно-аналитической работы, дата окончания проверки работы преподавателем (заверяется подписью преподавателя).

Расчетно-аналитическая работа должна быть проверена преподавателем в течение 10 рабочих дней с момента её получения у старшего лаборанта кафедры.

По результатам проверки расчетно-аналитической работы выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено» на титульном листе расчетно-аналитической работы, заносится в «Ведомость учета проверенных работ».

Расчетно-аналитические работы, по которым выставлена оценка «зачтено», обучающимся не возвращаются и хранятся на кафедре до конца учебного года, после чего уничтожаются. В случае отсутствия возможности хранения работ на кафедре, работы передаются в архив филиала на срок хранения, предусмотренный номенклатурой дел.

Не зачтенная расчетно-аналитическая работа (кроме работ, содержащих материалы ограниченного доступа) возвращается обучающемуся вместе с указаниями преподавателя по устранению недостатков, для повторного выполнения расчетно-аналитической работы.

На титульном листе повторно выполненной расчетно-аналитической работы старший лаборант кафедры делает пометку «повторно» и передает для проверки преподавателю кафедры.

ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

- четкость и последовательность изложения материала (решения);
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников по данной теме;

- предоставление в полном объеме решений имеющихся в задании;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Критериями оценки расчетно-аналитической работы служат следующие параметры:

- полнота раскрытия темы;
- логика изложения, глубина проработки теоретических основ проблемы и взаимосвязь отдельных рассматриваемых вопросов в расчетно-аналитической работе;
- качество оформления расчетно-аналитической работы в соответствии с предъявляемыми требованиями;
- отношение студента к работе.

Оценка «зачтено» выставляется студенту, являющемуся автором расчетно-аналитической работы, соответствующей всем предъявляемым требованиям, в том числе формальным. При этом в работе студент должен:

- а) продемонстрировать умение раскрыть актуальность заявленной темы; проиллюстрировать ее сформулированными теоретическими предложениями;
- б) соблюдать логику и последовательность изложения, рассматриваемых вопросов;
- в) показать умение анализировать и делать выводы по всему представленному материалу;
- г) грамотно и корректно подходить к текстовому материалу.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, являющемуся автором расчетно-аналитической работы, не соответствующей предъявляемым требованиям. Оценка «не зачтено» выставляется также, если студент:

- а) не раскрыл актуальность темы исследования;
- б) не предложил теоретических разработок.

Оценка «не зачтено» также выставляется, если возникли обоснованные сомнения в том, что студент не является автором представленной расчетно-аналитической работы (не ориентируется в тексте работы; не может дать ответы на уточняющие вопросы, касающиеся сформулированных в работе теоретических и практических предложений и

т.д.). Такое решение принимается и в том случае, если работа не соответствует предъявляемым требованиям.

СТРУКТУРА РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Расчетно-аналитическая работа может содержать следующие разделы:

- титульный лист (оформляется в соответствии с Приложением 1);
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при наличии).

ВЫБОР ВАРИАНТА РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Варианты выбираются по списку студента в журнале группы.

ВАРИАНТЫ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

1 Теоретическая часть.

1	Основы для построения финансовых планов. Этапы финансового планирования на предприятии. Взаимосвязь бюджета продаж и бюджета движения денежных средств.
2	Система операционных бюджетов предприятия, их внутренняя взаимосвязь. Учет текущей инфляции при финансовом планировании. Учет ожидаемых темпов инфляции.
3	Понятия «норма» и «норматив». Классификация норм и нормативов. Система нормативов для планирования деятельности организаций в отдельных отраслях. Взаимодействие нормативов и плановых показателей. Особенности использования сценарного метода прогнозирования в рамках бизнес-планирования
4	Значение финансового планирования для деятельности предприятия. Принципы финансового планирования Гибкие бюджеты и их роль в организации контроля
5	Подходы к анализу денежных потоков: 1) простые и модифицированные аннуитеты; 2) дисконтирование денежного потока.

	График ожидаемых поступлений денежных средств от продаж, методика его составления
6	Формы планирования и виды планов. Стратегическое и оперативное финансовое планирование. Виды бюджетов предприятия, принципы их классификации
7	Отраслевые особенности финансового планирования Подходы к определению понятия «финансовое прогнозирование». Экономическая сущность финансового прогнозирования. Общие черты и различия между финансовым планированием и прогнозированием.
8	Риски, связанные с принятием финансовых решений. Процесс оценки рисков, информационная база оценки рисков Подходы к учету временной стоимости денег при финансовом планировании
9	Состав и отраслевые особенности формирования сводного бюджета предприятия Бюджет движения денежных средств
10	Планирование денежных потоков прямым и косвенным методом. Матричный метод планирования денежного потока Организация системы бюджетирования на предприятии
11	Подходы к выбору ставки дисконтирования и сроков потенциальной окупаемости проекта. Этапы бюджетирования на предприятии. Бюджетный период и бюджетный цикл. Сущность и назначение бюджетного регламента
12	Подходы к классификации методов финансового прогнозирования. Подходы к планированию объемов безубыточного производства.
13	Формализованные и качественные методы финансового планирования. Аналитические методы финансового планирования Понятие системы бюджетирования, характеристика ее элементов. Характеристика принципов бюджетирования.
14	Подходы к оценке рисков недополучения доходности и неоптимальной структуры капитала Бюджет продаж и его место в системе операционных бюджетов предприятия. Порядок разработки бюджета продаж
15	Организация контроля за исполнением бюджетов Бюджеты прямых и косвенных затрат.
16	Взаимосвязь бюджета продаж и бюджета движения денежных средств. Учет текущей инфляции при финансовом планировании. Учет

	ожидаемых темпов инфляции.
17	Формализованные и качественные методы финансового планирования. Аналитические методы финансового планирования Бюджет движения денежных средств
18	Операционный бюджет как элемент сводного бюджета предприятия Особенности финансирования бизнес-проектов в различных странах и отраслях российской экономики
19	Классификация затрат в целях организации управленческого учета Организация системы бюджетирования на предприятии
20	Бюджет производства как основа составления затратных бюджетов предприятия Понятия «норма» и «норматив». Классификация норм и нормативов. Система нормативов для планирования деятельности организаций в отдельных отраслях. Взаимодействие нормативов и плановых показателей.
21	Операционные бюджеты и их место в разработке бюджета прибыли. Понятие системы бюджетирования, характеристика ее элементов. Характеристика принципов бюджетирования
22	Система операционных бюджетов предприятия, их внутренняя взаимосвязь Учет текущей инфляции при финансовом планировании. Учет ожидаемых темпов инфляции
23	Бюджет движения денежных средств Управленческий учет и его значение для постановки системы бюджетирования на предприятии
24	Организация системы бюджетирования на предприятии Использование моделей Баумоля, Миллера-Орра для прогнозирования динамики денежного потока
25	Бюджет производства как основа составления затратных бюджетов предприятия Организация системы бюджетирования на предприятии

2 Практическая часть

Вариант 1

- 1 Этапы финансового планирования на предприятии.
- 2 Взаимосвязь бюджета продаж и бюджета движения денежных средств.
- 3 Составить бюджет оплаты труда (для всех категорий персонала), исходя из следующих условий.

План производства продукта 1 и продукта 2 приведен в таблице. Согласно нормативам, для производства 1 ед. продукта 1 необходимо 5 человеко-дней, для производства 1 ед. продукта 2 необходимо 2 человеко-дня. Принимается условие, что в каждом месяце 20 рабочих дней. Заработная плата рабочих 35 тыс. руб./мес.

Обслуживанием производственного процесса занимается техник и слесарь. При этом 1 слесарь обслуживает цех вне зависимости от количества продуктов и объемов производства, 1 техник одновременно может обслуживать производство при объеме выпуска не более 60 единиц продуктов в совокупности (продукт 1 + продукт 2) в месяц. При превышении объемов производства требуется второй техник. Заработная плата слесаря 25 тыс. руб./мес. Заработная плата техника 30 тыс. руб./мес.

Работу предприятия обеспечивают, кроме этого: 1) директор (заработная плата 80 тыс. руб./мес.); 2) главный бухгалтер (заработная плата 65 тыс. руб./мес.); 3) кадровик (заработная плата 30 тыс. руб./мес.); 4) секретарь (заработная плата 25 тыс. руб./мес.)

Бюджет оплаты труда должен включать расходы по начислениям на заработную плату.

Показатель	Норматив	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Заработная плата основных рабочих													
Производство продукта 1, шт.		50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Производство продукта 2, шт.		10	10	20	20	30	50	50	50	30	10	10	10
Количество рабочих (продукт 1), чел.													
Заработная плата рабочих (продукт 1), тыс.руб.													
Количество рабочих (продукт 2), чел.													
Заработная плата рабочих (продукт 2), тыс.руб.													
Заработная плата вспомогательного персонала													
Постоянная составляющая													

Показатель	Норматив	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
(заработная плата слесаря), тыс.руб.													
Количество техников, обслуживающих оборудование, чел.													
Переменная составляющая (заработная плата техников), тыс.руб.													
Заработная плата административного персонала													
Заработная плата административного персонала, тыс.руб.													
Всего													
Общий фонд заработной платы, тыс.руб.													
Начисления, тыс.руб.													
Общий объем затрат на оплату труда (включая начисления), тыс.руб.													

Вариант 2

1 Система операционных бюджетов предприятия, их внутренняя взаимосвязь.

2 Учет текущей инфляции при финансовом планировании. Учет ожидаемых темпов инфляции.

3 Составить бюджет оплаты труда (для всех категорий персонала), исходя из следующих условий.

Согласно нормативу, для производства 1 ед. продукта 1 необходимо 4 человеко-дней, для производства 1 ед. продукта 2 необходимо 5 человеко-дней. Принимается условие, что в каждом месяце 20 рабочих дней. Заработная плата рабочих 32 тыс. руб. / мес.

Обслуживанием производственного процесса занимается техник и слесарь. При этом 1 слесарь обслуживает цех вне зависимости от количества продуктов и объемов производства, 1 техник одновременно может обслуживать производство при объеме выпуска не более 30 единиц в месяц. При превышении объемов производства требуется второй техник. Заработная плата слесаря 27 тыс. руб. / мес. Заработная плата техника 30 тыс. руб. / мес.

Работу предприятия обеспечивают, кроме этого: 1) директор (заработная плата 80 тыс. руб./мес.); 2) главный бухгалтер (заработная плата 70 тыс. руб./мес.); 3) кадровик (заработная плата 40 тыс. руб./мес.); 4) секретарь (заработная плата 35 тыс. руб./мес.); 5) менеджер по продажам (заработная плата 20 тыс. руб. в месяц + 5 % от выручки).

Продукт 1 продается по цене 30 тыс. руб. за 1 шт., продукт 2 - по цене 45 тыс. руб. за 1 шт.

Бюджет оплаты труда должен включать расходы по начислениям на заработную плату.

Показатель	Норматив	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Заработная плата основных рабочих													
Производство продукта 1, шт.		60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Производство продукта 2, шт.		20	20	20	20	50	50	50	50	30	20	20	20
Количество рабочих (продукт 1), чел.													
Заработная плата рабочих (продукт 1), тыс.руб.													
Количество рабочих (продукт 2), чел.													
Заработная плата рабочих (продукт 2), тыс.руб.													
Заработная плата вспомогательного персонала													
Постоянная составляющая (заработная плата слесаря), тыс.руб.													
Количество													

Показатель	Норматив	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
техников, обслуживающих оборудование, чел.													
Переменная составляющая (заработная плата техников), тыс.руб.													
Заработная плата административного персонала													
Заработная плата административного персонала, тыс.руб.													
Всего													
Общий фонд заработной платы, тыс.руб.													
Отчисления, тыс.руб.													
Общий объем затрат на оплату труда (включая отчисления), тыс.руб.													

Вариант 3

1 Значение финансового планирования для деятельности предприятия.

Принципы финансового планирования

2 Гибкие бюджеты и их роль в организации контроля

3 Составьте бюджет закупок на основании сетевого графика и информации о потребности в материалах на ремонт квартиры. Ремонт выполняется строительной организацией по согласованному с заказчиком плану работ. В соответствии с планом составлен сетевой график:

Сетевой график

Укрупненный сетевой график									
Ремонтные работы в квартире									
Месяц		январь		февраль		март		апрель	
Число		01-15	16-31	01-14	15-28	01-15	16-31	01-15	16-30
1	Черновые работы:								
1.1	грунтовка стен								
1.2	выравнивание стен								
1.3	устройство стяжки пола								
2	Электрика:								
2.1	разводка кабеля								
2.2	обустройство закладных для электроточек								
2.3	разводка осветительных приборов								
3	Сантехника:								
3.1	разводка труб								
3.2	установка счетчиков								
3.3	установка сантехнического оборудования								
4	Чистовая отделка:								
4.1	поклейка обоев								
4.2	укладка половых покрытий								
4.3	установка электротехнических точек								
4.4	устройство натяжных потолков								

Для выполнения работ необходимы следующие материалы (в разбивке по этапам):

Перечень материалов

Этап	Материал/услуга	Ед.изм.	Кол-во	Цена
1.1	грунтовка	л	50	37
1.2	гипсовая штукатурка	кг	100	10
1.3	бетон	м ³	250	2900
	керамзит	кг	100	4

2.1	кабель силовой	м	120	35
	гофротруба	м	120	7
2.2	подрозетники	шт.	40	5
	распаячные коробки	шт.	40	10
2.3	кабель силовой	м ³	80	35
	гофротруба	м	80	7
3.1	пвх-труба	м	40	10
	клапаны	шт.	10	20
	вентели	шт.	10	19
3.2	счетчики	шт.	4	3500
	краны	шт.	3	1500
3.3	ванная	шт.	1	15000
	раковина	шт.	1	5000
	унитаз	шт.	1	5000
	смесители	шт.	3	2000
4.1	обои	рул.	160	400
	клей обойный	уп.	5	700
4.2	ламинат	м ²	50	1000
	плинтуса	м	65	300
4.3	розетки	шт.	40	15
	лампы	шт.	4	20
	выключатели	шт.	5	50
4.4	услуги сторонней организации	м ²	50	1000

Составьте бюджет закупок на основании сетевого графика и информации о потребности в материалах, а также рассчитайте итоговые значения за 4 месяца согласно следующей форме:

Бюджет закупок

		Закупка материалов							
Месяц		январь		февраль		март		апрель	
Число		01-15	16-31	01-14	15-28	01-15	16-31	01-15	16-30
	Цена								
1	Грунтовка (объем)								
	Грунтовка, руб.								
2	Гипсовая штукатурка (объем)								
	Гипсовая штукатурка, руб.								
3								

Вариант 4

1 Понятия «норма» и «норматив». Классификация норм и нормативов. Система нормативов для планирования деятельности организаций в отдельных отраслях. Взаимодействие нормативов и плановых показателей.

2 Особенности использования сценарного метода прогнозирования в рамках бизнес-планирования

3 Составьте бюджет прямой оплаты труда (с отчислениями) для рабочих, участвующих в проведении ремонтных работ в квартире с учетом того, что на каждый вид работ требуется одновременное участие двух рабочих с заработной платой 30 тыс.руб./мес. Ремонт квартиры выполняется строительной организацией по согласованному с заказчиком плану работ. В соответствии с планом составлен сетевой график. Для формирования бюджета прямой оплаты труда используйте форму ниже.

Сетевой график

Укрупненный сетевой график									
Ремонтные работы в квартире									
Месяц		январь		февраль		март		апрель	
Число		01-15	16-31	01-14	15-28	01-15	16-31	01-15	16-30
1	Черновые работы:								
1.1	грунтовка стен								
1.2	выравнивание стен								
1.3	устройство стяжки пола								
2	Электрика:								
2.1	разводка кабеля								
2.2	обустройство закладных для электроточек								
2.3	разводка осветительных приборов								
3	Сантехника:								
3.1	разводка труб								
3.2	установка счетчиков								
3.3	установка сантехнического оборудования								
4	Чистовая отделка:								
4.1	поклейка обоев								
4.2	укладка половых покрытий								
4.3	установка электротехнических точек								
4.4	устройство натяжных потолков								

Бюджет прямой оплаты труда

Месяц		январь	февраль	март	апрель
1	Черновые работы:				
1.1	грунтовка стен				
1.2	выравнивание стен				
1.3	устройство стяжки пола				
2	Электрика:				
2.1	разводка кабеля				
2.2	обустройство закладных для электроточек				
2.3	разводка осветительных приборов				
...
	Итого заработная плата				
	Отчисления на оплату труда (3(____)%)				

Вариант 5

1 Отраслевые особенности финансового планирования

2 Подходы к определению понятия «финансовое прогнозирование». Экономическая сущность финансового прогнозирования. Общие черты и различия между финансовым планированием и прогнозированием.

3 Составьте сводный бюджет оплаты поставляемой продукции (по приведенной ниже форме) на основании бюджета продаж растительных масел на 20xx год.

Данные бюджета продаж на 20xx год

Показатели	Прогноз продаж (поквартально)			
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1. Планируемые продажи, литров				
1.1. Масло подсолнечное	300	500	800	700
1.2. Масло оливковое рафинированное	200	150	150	200
1.3. Масло оливковое нерафинированное	100	110	100	120
2. Цена за единицу руб./литр				
2.1. Масло подсолнечное	55	55	45	50
2.2. Масло оливковое рафинированное	120	125	130	135
2.3. Масло оливковое нерафинированное	180	185	190	200

Бюджет оплаты продукции на 20xx год (руб.)

Показатели	Бюджетный период				
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего за год
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность на начало периода					
Кредиторская задолженность на начало периода					
Объем продаж					
Оплата поставки 1-го квартала					
Оплата поставки 2-го квартала					
Оплата поставки 3-го квартала					
Оплата поставки 4-го квартала					
Всего поступлений за период					
Кредиторская задолженность на конец периода					
Дебиторская задолженность на конец периода					

Размер кредиторской задолженности на начало бюджетного периода согласно прогнозу составит: по маслу подсолнечному - 15000 тыс.руб., по рафинированному оливковому маслу – 5400 тыс.руб., по нерафинированному оливковому маслу – 2300 тыс.руб.

Размер дебиторской задолженности на начало бюджетного периода согласно прогнозу составит: по маслу подсолнечному - 10000 тыс.руб., по рафинированному оливковому маслу – 5900 тыс.руб., по нерафинированному оливковому маслу – 2000 тыс.руб.

Рассмотрите два варианта кредитной политики для покупателей на следующий год:

- а) 100% предоплата за месяц до месяца отгрузки;
- б) 60% стоимости покупки оплачивается покупателями в квартал продаж, 40% - в следующий квартал.

Вариант 6

1 Риски, связанные с принятием финансовых решений. Процесс оценки рисков, информационная база оценки рисков

2 Подходы к учету временной стоимости денег при финансовом планировании.

3 Фабрика занимается производством и оптовыми продажами кормов для кошек. Основными покупателями являются зоомагазины. Исходя из данных бюджета продаж и предполагаемых остатков кормов на складе готовой продукции, составьте бюджет выпуска готовой продукции.

Данные бюджета продаж на 20xx год

Наименование изделий	Планируемые продажи, поквартально				Итого за год
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
1	2	3	4	5	6
Сухой корм, тыс. упаковок	1700	2500	2600	2700	9500
Витаминные добавки, тыс. упаковок	2200	2150	2250	2200	8800
Консервы в банках, тыс.упаковок	1280	1110	2100	2120	6610

Данные о прогнозируемых остатках готовой продукции на складе организации

Показатели	Бюджетный период			
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Запас готовой продукции на начало периода.				
Сухой корм, тыс. упаковок	75	90	105	105
Витаминные добавки, тыс. упаковок	23	38	30	35
Консервы в банках, тыс.упаковок	17	15	18	16
Запас готовой продукции на конец периода				
Сухой корм, тыс. упаковок	90	105	105	98
Витаминные добавки, тыс. упаковок	38	30	35	26
Консервы в банках, тыс.упаковок	15	18	16	17

Вариант 7

1 Подходы к выбору ставки дисконтирования и сроков потенциальной окупаемости проекта.

2 Этапы бюджетирования на предприятии. Бюджетный период и бюджетный цикл. Сущность и назначение бюджетного регламента.

3 На основе данных бюджета закупок составьте сводный вспомогательный бюджет оплаты приобретенных материалов (по приведенной ниже форме), если кредиторская задолженность на начало периода составляет: по материалу №1 – 4560 тыс. руб., по материалу №2 – 10540 тыс.руб., по материалу №3 – 5230 тыс.руб. Погашение текущей кредиторской задолженности бюджетного периода осуществляется по следующей схеме: 70% в квартал закупки, 30% в следующий квартал.

Бюджет закупок на 20xx год

Показатели	Данные о закупках, поквартально				Итого за год
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
Потребность в материалах, в тоннах.					
материал № 1	1178	784	1098	1088	4148
материал № 2	4604	3438	3852	4543	16437
материал № 3	974	652	1110	898	3633
Цена за единицу, в тыс. руб.					
материал № 1	8,00	8,00	8,00	8,00	32
материал № 2	5,00	5,00	5,00	5,00	20

материал №3	10.00	10.00	10.00	10.00	40
Расходы на закупку, в тыс. руб.					
материал № 1	9424	6272	8784	8704	33184
материал № 2	23020	17190	19260	22715	82185
материал № 3	9740	6520	11100	8980	36340
Всего объем закупок, в тыс. руб.	42184	29982	39144	40399	151709

Сводный прогнозный бюджет оплаты приобретенных материалов, тыс.руб.

Показатели	Бюджетный период				
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего за год
1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность на начало периода					
Объем закупок					
Оплата кредиторской задолженности за прошлый год					
Оплата закупок 1-го квартала					
Оплата закупок 2-го квартала					
Оплата закупок 3-го квартала					
Оплата закупок 4-го квартала					
Оплата всего за период					
Кредиторская задолженность на конец периода					

Вариант 8

1 Подходы к классификации методов финансового прогнозирования.

2 Подходы к планированию объемов безубыточного производства.

3 Компания занимается оптовыми продажами бытовых швейных машинок «New Home». По данным маркетингового исследования составлен прогноз продаж на 20xx год. Необходимо составить сводный прогнозный бюджет продаж по ассортиментным группам:

бюджетные модели (стоимостью до 10 тыс. руб.),

модели среднего класса (стоимостью от 10 до 20 тыс. руб.),

полупрофессиональные модели (стоимостью свыше 20 тыс. рублей).

При планировании поступлений денежных средств используя прогнозные данные о дебиторской задолженности на начало бюджетного периода и предполагаемый порядок оплаты продукции в течение бюджетного периода.

Прогноз продаж бытовых швейных машинок на 20xx год

№п/п	Наименование модели	Прогнозная цена, руб.	Прогноз продаж на 20xx год, тыс.шт.			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
1	Швейная машинка «New Home -385»	5300	20	25	30	35
2	Швейная машинка «New Home -1622»	8500	20	20	20	20
3	Швейная машинка «New Home -5518»	10200	25	30	30	30
4	Швейная машинка «New Home -8330»	15100	20	15	15	12
5	Швейная машина «New Home -8422»	20500	15	10	10	10
6	Швейная машина «New Home -8460»	25200	10	5	5	8

Прогнозные данные о дебиторской задолженности и порядку оплаты

№ п/п	Наименование модели	Дебиторская задолженность на начало периода, руб.	Порядок оплаты продукции в течение бюджетного периода
1	2	3	4
1	«New Home -385»	95 000	100% предоплата
2	«New Home -1622»	113 000	50% предоплата, 50% оплата в квартал продаж
3	«New Home -5518»	153 000	50% предоплата, 50% оплата в квартал продаж
4	«New Home -8330»	125 000	50% предоплата, 50% оплата в квартал продаж
5	«New Home -8422»	205 000	50% в квартал продаж, 50% в следующий квартал
6	«New Home -8460»	252 000	100% в квартал, следующий за кварталом поставки

Сводный прогнозный бюджет продаж по ассортиментным группам

Показатели	Бюджетный период				
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего за год
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность на начало периода					
Кредиторская задолженность на начало периода					
Объем продаж					
Оплата поставки 1-го квартала					
Оплата поставки 2-го квартала					
Оплата поставки 3-го квартала					
Оплата поставки 4-го квартала					
Всего поступлений за период					
Кредиторская задолженность на конец периода					
Дебиторская задолженность на конец периода					

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-3	Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	<p>1. Применяет методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы.</p> <p>2. Использует методики расчёта планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности.</p> <p>3. Работает с прогнозными документами и планами организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.</p>	<p>Знать методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, основные направления формирования конкурентного преимущества организации.</p> <p>Уметь на основании информационной базы финансового менеджмента разрабатывать управленческие решения в</p> <p>Знать концепцию ценностно-ориентированного менеджмента, основные детерминанты стоимости компании.</p> <p>Уметь анализировать и прогнозировать причины изменения свободного денежного потока на фирму, изменения</p> <p>Знать причины волатильности денежных потоков, управления различными видами рисков.</p> <p>Уметь при планировании и выработке управленческих решений учитывать волатильность денежных потоков и влияние различных видов рисков на возможности реализации стратегии</p>
ПКН-6	Способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию	1. Применяет инструментарий финансового менеджмента для управления, оценивает принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание стоимости компании.	Знать детерминанты формирования стоимости коммерческой организации. <p>Уметь оценивать влияние политики формирования структуры капитала организации и политики управления денежными потоками организации на стоимость бизнеса.</p>

	<p>2. Проводит расчёты эффективности реальных и финансовых инвестиций, принимает управленческие решения по выбору источников финансирования, формированию структуры капитала и достижению финансовой эффективности деятельности компании.</p>	<p>Знать показатели оценки инвестиционной привлекательности и эффективности инвестиционных проектов; показатели, характеризующие политику финансирования организации. Уметь проводить оценку стоимости привлечения различных источников финансирования деятельности компании, оценивать уровень доступности финансирования, управлять кредитным рейтингом и инвестиционной</p>
--	---	--

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Оформление работы должно производиться по общим правилам ГОСТ7.32 -2017 в ред. изменения от 12.09.2018 г. «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

Работа оформляется в текстовом редакторе на листах бумаги формата А4, содержит примерно 1800 знаков на странице (включая пробелы и знаки препинания). Текст следует набирать через 1,5 интервал, шрифт Times New Roman, размер шрифта – min-13, max -14, в таблицах – размер шрифта – 12, в подстрочных сносках – размер шрифта 10. Подчеркивание слов и выделение их курсивом не допускается.

Страницы, на которых излагается текст, должны иметь поля: верхнее и нижнее – не менее 20 мм; левое – не менее 30 мм; правое – не менее 10 мм; колонтитулы: верхний – 2; нижний – 1,25.

Название структурных элементов «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ) И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ», «ПРИЛОЖЕНИЯ» являющиеся заголовками, печатаются прописными буквами, а названия вопросов (практико-ориентированных заданий) – строчными буквами, кроме первой прописной. Заголовки и подзаголовки при печатании текста письменной работы на принтере выделяются полужирным шрифтом.

Заголовки, подзаголовки и подстрочные сноски (состоящие из нескольких строк) печатаются через одинарный интервал.

Абзацный отступ должен соответствовать 1,25 см и быть одинаковым по всей работе.

Страницы работы должны нумероваться арабскими цифрами, нумерация должна быть сквозная, по всему тексту работы. Номер страницы проставляют начиная со второй, в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц работы, однако номер страницы на нем не ставится. Если в работе имеются иллюстрации и таблицы на отдельном листе, то они включаются в общую нумерацию страниц работы. Если в работе имеются схемы, таблицы, графики,

диаграммы, рисунки, то их следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице.

Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией (т.е. по всему тексту) – 1, 2, 3, и т.д.

При наличии в работе таблицы ее наименование (краткое и точное) должно располагаться над таблицей без абзацного отступа в одну строку. Таблицу, как и рисунок, располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые или на следующей странице. Таблицы в тексте следует нумеровать сквозной нумерацией арабскими цифрами по всему тексту. Если таблица вынесена в приложение, то она нумеруется отдельно арабскими цифрами с добавлением перед номером слова «Приложение» - Приложение 1.

Если таблица имеет заголовок, то он пишется с прописной буквы, и точка в конце не ставится. Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую страницу можно только в том случае, если целиком не уместается на одной странице. При этом на другую страницу переносится и шапка таблицы, а также заголовок «Продолжение таблицы».

Пример оформления таблицы:

Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности организации

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.

При дословном использовании материала для подтверждения важной мысли или существенного положения используется цитирование. При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки, и приводится в той грамматической форме, в которой он дан в источнике, с сохранением особенностей авторского написания;
- цитирование должно быть полным без произвольного сокращения цитируемого фрагмента и без искажения смысла. Пропуск слов, предложений, абзацев при цитировании допускается, если не влечет искажение всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на место пропуска;
- если цитата включается в текст, то первое слово пишется со строчной буквы;
- если цитата выделяется из основного текста, то ее пишут от левого поля страницы на расстоянии абзацного отступа, при этом каждая цитата должны сопровождаться ссылкой на источник.

В случае цитирования необходима ссылка на источник, откуда приводится цитата, оформленная в соответствии с национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.5 – 2008 «Система стандартов по

информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» (утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 апреля 2008 г. №95-ст).

В работе используются ссылки в форме подстрочных сносок, которые оформляются внизу страницы, где расположен текст, например, цитата. Для этого в конце текста (цитаты) ставится цифра или звездочка, обозначающая порядковый номер сноски на данной странице.

Список литературы (использованных источников) должен содержать подробную и достаточную информацию о каждом использованном источнике. Такая информация различна в зависимости от вида источника.

Образцы библиографических описаний документов в списках литературы.

1. Описание книги одного автора.

Никифорова Н.А. Комплексный экономический анализ: учеб. Для напр. бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент»/ Н.А. Никифорова; Финуниверситет. – Москва: Кнорус, 2021. – 439 с. – (бакалавриат).

2. Описание книги двух, трех авторов.

Валишин Е.Н. теория и практика управления человеческими ресурсами: учеб. пособие/ Е.Н. Валишин, И.А. Иванова, В.Н. Пуляева; Финуниверситет. – Москва: Русайнс, 2020. – 127 с.

3. Описание книги четырех авторов.

История России: учебник /А.С. Орлов, В.А. Георгиев, Н.Г. Георгиева, Т.А. Сивохина; МГУ им. М.В. Ломоносова. – 4-е издание; пераб. и доп. – Москва: Проспект, 2020. – 528 с.

4. Описание книги 5 и более авторов.

Современная архитектура финансов России: монография/ М.А. Эскиндаров, В.В. Масленников, М.А. Абрамова [и др.]; под ред. М.А. Эскиндарова, В.В. Масленникова; Финуниверситет. – Москва: Когито – Центр, 2020. – 487 с.

5. Описание сборников.

Сборник научных статей V Международной научной конференции «Институциональная экономика: развитие, преподавание, приложения», 15 ноября 2017 г. – Москва: ГУУ, 2017. – 382 с.

6. Описание статей из газет, журналов и сборников

Четвериков В.М. Особенности и интенсивность распространения COVID -19 в странах большой экономики// Вопросы статистики. – 2020. - №6. – С. 86-104.

7. Описание нормативных правовых актов
 - Бюджетный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 20 февраля 2019 г.: сравнительная таблица изменений. – Москва: Проспект, 2019. – 368 с.
 - Об образовании в Российской Федерации: Федер. Закон от 29 дек. 2012 г. №273-ФЗ: [принят Государственной Думой 21 дек. 2012 г.: одобрен Советом Федерации 26 дек. 2012 г.]// Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. – 31 дек. - №53. – Ст. 7598.

8. Описание диссертаций, авторефератов диссертаций, депонированных рукописей

Славин Б.Б. Теоретические основы и инструментальная поддержка технологий коллективного интеллекта в управлении организацией: дис.... д-ра экон. наук; спец. 08.00.13; защищена 17.06.2020; утверждена 23.06.2020 /Славин Б.Б.; место защиты: Финуниверситет; Работа выполнена: Финуниверситет, Департамент анализа данных. – Москва, 2020. – 3142 с.: ил.

9. Описание дисков и других ресурсов локального доступа

Эриашвили Н.Д. Банковское право: электрон. Учеб. Для студентов вузов/ Н.Д. Эриашвили. – 8-е изд., пераб. и доп. – Электрон. дан. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2011. – 1 электрон. опт. диск. (CD – ROM). – Загл. с этикетки диска.

10. Описание электронных ресурсов сетевого распространения

Веснин В.Р. Основы менеджмента: учебник /В.Р. Веснин. – Москва: Проспект, 2016. – 500 с. – ЭБС Проспект. – URL: <http://ezpro.fa.ru:3180/book/23323> (дата обращения:19.01.2021). – Текст: электронный

Приложения - дополнительные к основному тексту материалы справочного, документального, иллюстративного или другого характера. Приложения размещаются в конце работы, после списка использованной литературы в порядке их упоминания в тексте.

Каждое приложение должно начинаться с нового листа, и иметь тематический заголовок и общий заголовок «Приложение №___».

Если приложение представляет собой отдельный рисунок или таблицу, то оно оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к иллюстрациям, таблицам.

Иллюстрации и таблицы нумеруются в пределах каждого приложения в отдельности. Приложения могут оформляться отдельной брошюрой. В этом случае на титульном листе брошюры указывается: Приложение к расчетно-аналитической работе и далее приводится название работы и автор.

Объем расчетно-аналитической работы составляет не более 6 страниц, не включая таблиц, графиков и т.п. (при наличии).

