

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
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Механизмы финансового планирования
в организации»**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
Образовательная программа «Экономика и финансы»,
профиль «Финансы и кредит»
Очная и очно-заочная формы обучения

КАЛУГА 2026

Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению контрольной работы по дисциплине «Механизмы финансового планирования в организации» предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Экономика и финансы» по очной форме обучения.

Составитель Таенчук Яна Юрьевна, доцент, к.э.н.
(Ф.И.О., должность, ученая степень и звание)

Рекомендовано Учебно-методическим советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 01 от «27»августа 2026 г.)

Одобрено кафедрой «Учет и менеджмент» Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 01 от «27»августа 2026 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения.....	4
Порядок выполнения контрольной работы.....	4
Требования к выполнению контрольной работы.....	5
Критерии оценки контрольной работы.....	5
Структура контрольной работы.....	6
Выбор варианта контрольной работы.....	7
Варианты контрольной работы.....	7
Планируемые результаты освоения.....	14
Требования к оформлению контрольной работы.....	16

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольная 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.

Контрольная 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 контрольной 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 контрольных работ 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 контрольных работ и требования к их выполнению разрабатываются преподавателем, ведущим семинарские (практические) занятия по дисциплине.

Оценка контрольных работ студентов проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется обучающимся в соответствии с заданием и методическими рекомендациями. Написанию контрольной работы должно предшествовать изучение указанных в тематике контрольных 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 контрольной работы на проверку определяются календарным учебным графиком и приказом «Об организации учебного процесса на соответствующий учебный год».

Не допускается предъявление контрольной работы на проверку во время экзамена (зачета).

Выполненную контрольную 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 контрольные работы получает под роспись преподаватель кафедры, за которым закреплена учебная нагрузка в части проверки контрольной работы по соответствующей учебной дисциплине.

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

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

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

Контрольные 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 контрольная работа (кроме работ, содержащих материалы ограниченного доступа) возвращается обучающемуся вместе с указаниями преподавателя по устранению недостатков, для повторного выполнения контрольной работы.

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

ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ 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 КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Критериями оценки контрольной работы служат следующие параметры:

- полнота раскрытия темы;

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

Оценка «зачтено» выставляется студенту, являющемуся автором контрольной 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 контрольной 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 контрольной 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 КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа содержит следующие разделы:

- титульный лист (оформляется в соответствии с Приложением 1);
- содержание;
- введение;
- основная часть (включает два блока – теоретический (ответы на вопросы в рамках тематики курса) и практический (решение задач));
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при наличии).

ВЫБОР ВАРИАНТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Варианты контрольной работы распределяются между студентами преподавателем. Возможен к применению принцип – номер студента по журналу группы соответствует номеру варианта контрольной работы. Если вариантов меньше, чем списочный состав группы, распределение недостающих вариантов начинается с начала.

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа по дисциплине «Механизмы финансового планирования в организации» предусмотрена в первом семестре четвертого курса.

Вариант 1

Теоретическая часть:

1. Раскройте содержание финансового планирования, его цели, принципы и задачи в современной организации.
2. Охарактеризуйте сущность, цели и функции бюджетирования как инструмента управления.

Практическая часть:

Компания «Альфа» планирует запуск нового продукта. Маркетинговый отдел спрогнозировал объем продаж на первый квартал в размере 10 000 шт. по цене 500 руб. (без НДС). Производственная мощность позволяет выпустить 12 000 шт. Остатки готовой продукции на начало периода – 2 000 шт., на конец периода планируется оставить 1 500 шт. Задание: составьте бюджет производства в натуральных единицах и бюджет продаж в денежном выражении. Решение представить двумя таблицами.

Таблица 1 – Бюджет продаж в денежном выражении

Показатель	Значение

Таблица 2 – Бюджет производства (шт.)

Показатель	Расчёт	Итого

Вариант 2

Теоретическая часть:

1. Опишите методы и этапы финансового планирования. В чем отличие балансового метода от нормативного?

2. Дайте классификацию бюджетов и методов их разработки.

Практическая часть:

Компания «Омега» занимается производством и продажей продукции. На предстоящий квартал отдел маркетинга составил прогноз продаж: планируется реализовать 8 000 единиц товара по цене 600 руб. за штуку (без учёта НДС). На начало квартала на складе готовой продукции числится 1 000 единиц. Согласно политике управления запасами, руководство желает иметь на конец квартала остаток готовой продукции в размере 1 200 единиц.

Производственные затраты: переменные расходы на производство одной единицы составляют 400 руб., постоянные расходы за весь квартал запланированы в сумме 800 000 руб.

Задание:

1. Определите, сколько единиц продукции необходимо произвести в планируемом квартале (бюджет производства в натуральных единицах).

2. Рассчитайте планируемую выручку от продаж за квартал.

3. Составьте бюджет прибыли на основе маржинального подхода - рассчитайте маржинальную прибыль и чистую прибыль за квартал.

Решение представить двумя таблицами (бюджет производства в натуральных единицах и бюджет продаж и маржинальной прибыли).

Таблица 1 – Бюджет производства (шт.)

Показатель	Расчёт	Итого

Таблица 2 – Бюджет продаж и маржинальной прибыли

Показатель	Расчёт	Сумма, руб.

Вариант 3

Теоретическая часть:

1. Виды финансового планирования: стратегическое, текущее и оперативное. Их взаимосвязь и временные горизонты.

2. Российский и зарубежный опыт развития бюджетного планирования (сравнительная характеристика).

Практическая часть:

Предприятие «Бета» имеет два центра ответственности: цех №1 (производство) и отдел продаж. Запланировано произвести 5 000 ед. Требуется материалов А – 2 кг на ед. (цена 50 руб./кг), материалов Б – 1,5 кг (цена 70 руб./кг). Норма запаса материалов на конец периода – 10% от

потребности следующего месяца (потребность следующего месяца = 6 000 ед.). Остаток материалов на начало – 500 кг (А) и 300 кг (Б). Задание: рассчитайте бюджет потребности в материалах и бюджет закупок материалов в натуральном и денежном выражении. Решение оформите тремя таблицами.

Таблица 1 – Расчёт потребности в материалах на производство 5 000 ед.

Материал	Норма, кг/ед.	На выпуск, кг

Таблица 2 – Расчёт закупок материалов

Показатель	А, кг	Б, кг

Таблица 3 – Бюджет закупок в денежном выражении

Материал	К закупке, кг	Цена, руб./кг	Сумма, руб.

Вариант 4

Теоретическая часть:

1. Процесс планирования в организации: последовательность шагов и участники процесса.
2. Понятие финансовой структуры организации и ее взаимосвязь с системой бюджетирования.

Практическая часть:

Компания «Сигма» готовится к выполнению производственного заказа. Плановая производственная программа на предстоящий период составляет 4 000 единиц продукции. Технологическая трудоёмкость изготовления одного изделия равна 3 нормо-часам. В производственном цехе работают 15 основных рабочих. Каждый рабочий в месяц может отработать 160 часов (эффективный фонд рабочего времени).

Оплата труда основных рабочих производится по часовой тарифной ставке 300 руб. за час. Действующая система мотивации предусматривает ежемесячную премию в размере 25 % от тарифного заработка. Все начисления производятся в пределах планового периода. Кроме того, организация уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды по совокупной ставке 30 % от общей суммы начисленной оплаты труда (включая премии). Иных доплат и компенсаций не планируется.

Задание:

1. Рассчитайте общий плановый фонд оплаты труда (ФОТ) основных производственных рабочих на весь объем выпуска (без учёта страховых взносов).
 2. Определите общую сумму расходов на оплату труда, которую необходимо заложить в бюджет с учётом начисленных страховых взносов.
 3. Укажите, сколько месяцев потребуется для выполнения всей производственной программы при заданной численности рабочих.
- Решение оформите таблицами.

Таблица 1 – Расчёт трудоёмкости и тарифного ФОТ

Показатель	Расчёт	Значение

Таблица 2 – Расчёт ФОТ с премией и страховыми взносами

Показатель	Расчёт	Сумма, руб.

Вариант 5

Теоретическая часть:

1. Разработка финансовой стратегии организации. Этапы и базовые индикаторы.
2. Центры финансовой ответственности (ЦФО): виды и их назначение в системе планирования.

Практическая часть:

Компания «Гамма» планирует бюджет общепроизводственных расходов (ОПР) на год. ОПР делятся на переменные (зависят от машино-часов) и постоянные. Ставка переменных ОПР – 120 руб./машино-час. Планируемое количество машино-часов – 10 000. Постоянные ОПР запланированы в сумме 800 000 руб., включая амортизацию 200 000 руб. Задание: составьте бюджет общепроизводственных расходов. Рассчитайте кассовые выплаты по ОПР (с учетом амортизации). Решение оформите таблицей.

Таблица 1 – Бюджет ОПР

Элемент	Расчёт	Сумма, руб.

Вариант 6

Теоретическая часть:

1. Финансовые прогнозы и методы их расчёта.
2. Бюджетный регламент: процесс разработки и внедрения в деятельности организации.

Практическая часть:

Компания производит и продаёт продукцию. На начало планового периода на складе готовой продукции числится 1 000 единиц изделий. Их фактическая себестоимость составляет 400 руб. за единицу (это затраты прошлого периода).

В текущем периоде планируется произвести ещё 5 000 единиц продукции. Плановая производственная себестоимость каждой новой единицы оценивается в 450 руб. (с учётом текущих цен на материалы, труда и накладных расходов).

По прогнозу отдела продаж, за период будет реализовано 4 500 единиц продукции.

Для расчёта себестоимости проданных товаров используется метод ФИФО («первый пришёл, первый ушёл»). Этот метод предполагает, что товары, которые оказались на складе раньше, списываются в себестоимость продаж в первую очередь. Только после того, как весь начальный остаток будет продан, начинают списываться товары из нового производства.

Задание:

1. Рассчитайте себестоимость реализованной продукции за период с использованием метода ФИФО.
2. Определите стоимость конечного остатка готовой продукции на складе после всех продаж.

Решение оформите таблицами.

Таблица 1 – Расчёт себестоимости реализованной продукции по методу ФИФО

Очерёдность списания	Количество, шт.	Себестоимость ед., руб.	Итого сумма, руб.	Пояснение
1-я партия (начальный остаток)				
2-я партия (из производства)				
Итого себестоимость продаж				

Таблица 2 – Расчёт конечного остатка готовой продукции

Показатель	Количество, шт.	Себестоимость ед., руб.	Стоимость, руб.
Поступило из производства			
Из них продано			
Конечный остаток			

Вариант 7

Теоретическая часть:

1. Финансовое, налоговое и правовое окружение бизнеса. Как внешние факторы влияют на план?
2. Бюджет продаж как отправная точка генерального бюджета. Управление ассортиментом.

Практическая часть:

Разработайте бюджет коммерческих расходов для отдела продаж. Базовые условия: оклады менеджеров – 500 000 руб./мес., комиссионные – 5% от выручки. Планируемая квартальная выручка – 15 млн руб. (равномерно по месяцам). Рекламный бюджет – 300 000 руб. в месяц. Транспортные расходы на доставку – 2% от выручки.

Задание: составьте ежемесячный бюджет коммерческих расходов на квартал. Решение оформите таблицей.

Таблица 1 – Ежемесячный бюджет коммерческих расходов (руб.)

Статья расходов	Месяц 1	Месяц 2	Месяц 3	Итого за квартал
Итого коммерческих расходов				

Вариант 8

Теоретическая часть:

1. Генеральный бюджет организации: структура и этапы разработки.
2. Автоматизация бюджетного процесса в организации: обзор систем (ERP, специализированные решения).

Практическая часть:

Составьте бюджет управленческих расходов на год. Известно: зарплата АУП – 2 млн руб. в месяц (с начислениями), аренда офиса – 100 тыс. руб./мес., канцелярские товары – 20 тыс. руб./мес., командировки – 50 тыс. руб./мес., услуги связи – 30 тыс. руб./мес. Предусмотрите резерв на непредвиденные расходы в размере 5% от суммы всех расходов.

Задание: рассчитайте годовую сумму управленческих расходов и ежемесячное распределение (равномерно). Решение оформите таблицей.

Таблица 1 – Годовой бюджет управленческих расходов

Статья	В месяц, руб.	За год, руб.
Всего управленческих расходов		

Вариант 9

Теоретическая часть:

1. Бюджет производства. Разработка производственной программы с учетом мощностей и запасов.
2. Бюджет доходов и расходов (БДР): структура и основные показатели с учетом формы собственности.

Практическая часть:

Компания планирует свою деятельность на предстоящий квартал. Финансовому отделу поручено составить бюджет доходов и расходов (БДР) – это один из основных финансовых документов, который показывает, какую прибыль (или убыток) получит предприятие за период. БДР строится по принципу «начисления»: все доходы и расходы отражаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от фактического поступления или выплаты денег.

На основе операционных бюджетов были получены следующие плановые показатели за квартал:

- выручка от продаж – 15 000 000 руб.;
- себестоимость проданной продукции – 10 000 000 руб.;
- коммерческие расходы – 1 500 000 руб.;
- управленческие расходы – 500 000 руб.

Прочих доходов и расходов не планируется. Налог на прибыль организаций составляет ? % от налогооблагаемой прибыли (представить актуальную ставку в соответствии с НК РФ).

Задание:

1. Рассчитайте валовую прибыль.
2. Определите прибыль от продаж.
3. Исходя из полученной операционной прибыли, начислите налог на прибыль.
4. Рассчитайте чистую прибыль (прибыль после налогообложения), которая останется в распоряжении предприятия.

Решение оформите таблицей.

Таблица 1 – Бюджет доходов и расходов (БДР) за квартал

Показатель	Алгоритм расчёта	Сумма, руб.

Вариант 10

Теоретическая часть:

1. Бюджет товарно-материальных запасов. Системы управления запасами.
2. Бюджет движения денежных средств (БДДС) с учетом вида деятельности организации.

Практическая часть:

Составьте БДДС прямым методом на месяц. Данные: поступления от покупателей - 5 млн руб. (план), выплаты поставщикам – 3 млн руб., зарплата – 1 млн руб., аренда – 200 тыс. руб., налоги – 500 тыс. руб. Остаток на начало – 1 млн руб. Планируется погасить кредит 800 000 руб.

Задание: составить БДДС, определить конечный остаток и возможность погашения кредита. Решение оформите таблицей.

Таблица 1 – Бюджет движения денежных средств (прямой метод)

Показатель	Сумма, руб.

Вариант 11

Теоретическая часть:

1. Смета использования основных материалов и бюджет приобретения материалов.
2. Прогнозный баланс: структура и порядок формирования.

Практическая часть:

Постройте прогнозный баланс на конец периода, используя следующие данные:

- внеоборотные активы (первоначальная стоимость основных средств 10 млн, амортизация 2 млн);
- оборотные активы (запасы 3 млн, дебиторская задолженность 4 млн, денежные средства 1 млн);
- капитал и резервы (уставный капитал 5 млн, нераспределенная прибыль 3 млн);
- долгосрочные обязательства 2 млн, краткосрочные 4 млн.

Задание:

1. проверить баланс и при необходимости предложить варианты его корректировки. Баланс сформировать таблицей в соответствии с общепринятой формой отчетности.
2. рассчитать собственный оборотный капитал (СОК).

Таблица 1 – Прогнозный баланс

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Итого актив		Итого пассив	

Вариант 12

Теоретическая часть:

1. Финансовое планирование структуры капитала организации. Эффект финансового рычага.
2. Бюджет погашения кредитов и налоговый бюджет (порядок расчета).

Практическая часть:

Предприятие планирует взять кредит 2 млн руб. на 1 год под 18% годовых с ежемесячным погашением основного долга равными частями и процентов на остаток.

Задание:

1. Составьте график платежей по кредиту на первые 3 месяца.
2. Рассчитайте налоговый бюджет за квартал (по видам налогов), если налоговая база по прибыли составила 2 млн руб. (ставка%)*, а также НДС к уплате (начислен – 3 млн руб., вычеты – 2,4 млн руб.).

* - расчет произвести по актуальной ставке налога на прибыль

Решение оформить таблицами.

Таблица 1 – График погашения кредита (первые 3 месяца)

Месяц	Остаток долга на начало, руб.	Погашение основного долга, руб.	Проценты (1,5% от остатка), руб.	Общий платёж, руб.
1				
2				
3				

Таблица 2 – Налоговый бюджет за квартал

Налог	Расчёт	Сумма, руб.
Итого налогов		

Вариант 13

Теоретическая часть:

1. Бюджет фонда оплаты труда (ФОТ) и методы его оптимизации.

2. Финансовое планирование объемов продаж и выручки. Факторы, влияющие на точность прогноза.

Практическая часть:

В компании численность персонала – 100 чел. Средняя зарплата – 60 тыс. руб. Руководство хочет снизить затраты на ФОТ на 10% без сокращения штата за счет премиальной части (оклады не снижать). Текущее соотношение оклад/премия = 70/30.

Задание:

1. Рассчитайте новый месячный фонд оплаты труда и экономию за год.
2. Составьте бюджет ФОТ с разделением на окладную и премиальную части после изменений.

Решение оформите таблицами.

Таблица 1 – Сравнение старого и нового ФОТ (на весь персонал, руб./мес.)

Показатель	До изменений	После изменений	Изменение

Таблица 2 – Структура ФОТ на одного сотрудника (руб./мес.)

Показатель	До изменений	После изменений
Итого		

Таблица 3 – Годовая экономия

Показатель	Сумма, руб.

Вариант 14

Теоретическая часть:

1. Бюджет общепроизводственных накладных расходов: состав, структура, методы распределения.
2. Стадии бюджетного процесса. Планирование, исполнение, контроль, анализ.

Практическая часть:

Бюджет ОПР предприятия составляет 900 000 руб. База распределения – прямые трудозатраты (часы). Прямые трудозатраты запланированы в объеме 18 000 часов. Фактические прямые трудозатраты составили 17 000 часов, фактические ОПР – 880 000 руб.

Задание: рассчитайте плановую и фактическую ставку распределения ОПР. Определите отклонение по ОПР (перераспределенное / недораспределенное).

Решение оформите таблицей.

Таблица 1 – Расчёт ставок и отклонения

Показатель	Расчёт	Значение
Отклонение		

Вариант 15

Теоретическая часть:

1. Бюджет производственной себестоимости. Калькулирование себестоимости.
2. Финансовое, налоговое и правовое обеспечение бизнеса (налоговое планирование как часть финансового).

Практическая часть:

Компания планирует выпуск продукции «Х» в количестве **1 000 единиц** за предстоящий месяц. Производственный отдел рассчитал нормативы затрат на единицу изделия:

- **основные материалы** – 500 руб.;
- **заработная плата основных производственных рабочих** – 300 руб.;
- **переменные общепроизводственные расходы (ОПР)** – 200 руб.

Эти три статьи относятся к переменным затратам – они изменяются прямо пропорционально объёму выпуска.

Кроме того, на весь запланированный объём производства (1 000 шт.) предусмотрены **постоянные общепроизводственные расходы** в общей сумме **400 000 руб.** (аренда цеха, амортизация оборудования, оклады мастеров и т.п.). Эти расходы не зависят от количества выпущенных изделий в данном диапазоне деловой активности.

Незавершённого производства на начало и конец месяца нет, поэтому все затраты текущего периода полностью относятся на готовую продукцию.

Задание:

1. Рассчитайте **полную производственную себестоимость одной единицы** продукции «Х».
2. Определите **общую производственную себестоимость всего планового выпуска** (1 000 шт.) для формирования бюджета себестоимости.

Все расчёты оформите в виде таблиц.

Таблица 1 – Расчёт себестоимости единицы продукции

Статья затрат	Алгоритм расчёта	Сумма на ед., руб.

Таблица 2 – Расчёт себестоимости всего выпуска

Статья затрат	Алгоритм расчёта	Сумма, руб.

Вариант 16

Теоретическая часть:

1. Кассовый бюджет (бюджет денежных средств): структура и роль в управлении ликвидностью.
2. Разработка финансовой стратегии организации. Матрица финансовых стратегий.

Практическая часть:

Финансовый отдел компании разрабатывает кассовый план на предстоящий квартал. Прогноз показывает, что плановых поступлений от покупателей может оказаться недостаточно для покрытия всех обязательных платежей. Руководство устанавливает минимальный допустимый остаток денежных средств на конец каждого месяца (и квартала) – 200 000 руб. для обеспечения текущей платёжеспособности.

Исходные данные на квартал:

- остаток денежных средств на начало квартала – 300 000 руб.;
- планируемые поступления от покупателей за квартал – 8 000 000 руб. (распределены по месяцам равномерно);
- планируемые платежи (оплата поставщикам, зарплата, налоги, аренда и т.п.) за квартал – 8 600 000 руб. (тоже равномерно по месяцам).

Для покрытия возможного кассового разрыва компания может привлекать краткосрочный кредит. Проценты по кредиту в данном расчёте не учитываются (учитывается только сумма основного долга). Кредит берётся в начале того месяца, когда возникает дефицит, и погашается по мере появления свободных средств (в задании предполагается, что кредит берётся одной суммой на весь квартал в начале первого месяца).

Задание:

1. Составьте кассовый план на квартал с помесечной разбивкой, включив в него поступления, платежи, получение кредита и конечные остатки.
2. Определите необходимую сумму кредита, которую нужно привлечь, чтобы на конец каждого месяца (и квартала) остаток не опускался ниже установленного минимума (200 000 руб.).
3. Покажите итоговые остатки после привлечения кредита.

Решение оформите таблицами.

Таблица 1 – Расчёт кассового плана без кредита (для выявления дефицита)

Месяц	Остаток на начало	Поступления	Платежи	Остаток на конец (без кредита)

Таблица 2 – Кассовый план с привлечением кредита (500 000 руб. в начале 1-го месяца)

Месяц	Остаток на начало	Поступления	Кредит	Платежи	Остаток на конец

Таблица 3 – Сводный кассовый план за квартал (суммарно)

Показатель	Сумма, руб.

Вариант 17

Теоретическая часть:

1. Управление ассортиментом продукции в системе финансового планирования.
2. Формирование прогнозного баланса.

Практическая часть:

Компания «Горизонт» составляет прогнозный баланс на предстоящий год. На начало года структура капитала и активов выглядит следующим образом:

- совокупные активы – 10 000 тыс. руб.;
- собственный капитал – 6 000 тыс. руб. (включает уставный капитал и накопленную нераспределённую прибыль);
- обязательства (кредиторская задолженность перед поставщиками) - 2 000 тыс. руб.;
- прочие обязательства не планируется изменять, они остаются на прежнем уровне и в расчёте не участвуют.

В связи с ростом объёмов производства и продаж руководство планирует увеличить активы на 20 %. При этом кредиторская задолженность также возрастет пропорционально выручке – с 2 000 до 2 400 тыс. руб.

В течение года ожидается получение чистой прибыли в размере 1 500 тыс. руб. Из этой прибыли компания планирует направить 20 % на выплату дивидендов, а оставшаяся часть будет реинвестирована и увеличит нераспределённую прибыль. Других изменений в собственном капитале не предусмотрено.

Задание:

1. Рассчитайте, какой будет величина нераспределённой прибыли (прирост собственного капитала за счёт реинвестирования) в плановом году.
2. Определите, возникает ли дефицит или профицит источников финансирования для покрытия прироста активов.
3. Рассчитайте потребность во внешнем финансировании (если она есть).

Решение оформите таблицами.

Таблица 1 – Исходные данные и плановые изменения

Показатель	Начало года, тыс. руб.	Плановое изменение	Конец года, тыс. руб.

Таблица 2 – Расчёт прироста собственного капитала за счёт нераспределённой прибыли

Показатель	Расчёт	Сумма, тыс. руб.

Таблица 3 – Расчёт потребности во внешнем финансировании (заполнить при необходимости)

Показатель	Тыс. руб.

Вариант 18

Теоретическая часть:

1. Бюджет прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных).
2. Автоматизация бюджетного процесса: преимущества и риски внедрения.

Практическая часть:

Предприятие планирует продать станок. Остаточная стоимость – 100 тыс. руб., цена продажи – 150 тыс. руб. Также планируются судебные издержки (внереализационные расходы) – 30 тыс. руб.

Задание: составьте бюджет прочих доходов и расходов. Рассчитайте их влияние на налогооблагаемую прибыль. Решение оформите таблицей.

Таблица 1 – Бюджет прочих доходов и расходов

Показатель	Сумма, руб.

Вариант 19

Теоретическая часть:

1. Взаимосвязь операционных и финансовых бюджетов. Мастер-бюджет.

2. Центры финансовой ответственности и их роль в мотивации менеджеров.

Практическая часть:

Компания «МультиЦентр» использует систему бюджетирования с выделением центров финансовой ответственности (ЦФО). На текущий месяц были утверждены следующие плановые показатели для трёх ЦФО:

ЦФО	Плановый показатель	Плановое значение, тыс. руб.
Производство	Производственная себестоимость выпуска	10 000
Отдел продаж	Выручка от реализации	20 000
	Коммерческие расходы (включая переменную часть)	2 000
Отдел снабжения	Стоимость закупленных материалов (плановая цена)	6 000

Кроме того, в общехозяйственные (управленческие) расходы заложена сумма 1 500 тыс. руб., которые не закреплены за конкретными ЦФО и контролируются централизованно.

По итогам месяца фактические данные оказались следующими:

ЦФО	Фактический показатель	Фактическое значение, тыс. руб.
Производство	Фактическая себестоимость выпуска	10 500 (включая перерасход материалов на 300 тыс. руб. и сверхнормативные трудозатраты на 200 тыс. руб.)
Отдел продаж	Фактическая выручка	19 500
	Фактические коммерческие расходы	1 900 (экономия за счёт сокращения рекламного бюджета)
Отдел снабжения	Фактическая стоимость закупленных материалов (по факту оплаты)	6 300 (из-за роста цен поставщиков)
Управленческие расходы	Факт	1 600 (превышение из-за незапланированных командировок)

Дополнительные условия:

- Вся продукция, произведённая в текущем месяце, была продана (незавершённого производства и остатков готовой продукции нет).
- Переменные коммерческие расходы составляют 5 % от выручки – их отклонение анализируется отдельно, остальная часть коммерческих расходов – постоянная.
- В текущем месяце плановая цена закупки материалов была 100 руб./ед., фактическая – 105 руб./ед. (объём закупок в натуральном выражении совпал с планом).
- Отклонение по себестоимости производства раскладывается на две составляющие: отклонение по материалам (ценовое и количественное) и отклонение по труду – в задании достаточно рассчитать общее отклонение и указать причины.

Задание:

1. Проведите анализ исполнения бюджетов для каждого ЦФО: рассчитайте абсолютные и относительные отклонения (в тыс. руб. и процентах) для всех плановых показателей. Укажите, является ли отклонение благоприятным (экономия, перевыполнение по выручке) или неблагоприятным (перерасход, недовыполнение). Оформите таблицей.
2. Определите влияние отклонений по каждому ЦФО на общую прибыль компании – для этого составьте таблицу корректировки плановой прибыли с учётом всех отклонений.
3. На основе анализа сделайте вывод о работе каждого центра и предложите рекомендации по улучшению ситуации в следующем периоде (в свободной форме).

Таблица 1 – Анализ отклонений по ЦФО

ЦФО	Показатель	План	Факт	Отклонение (факт-план)	% отклонения	Оценка
		тыс. руб.				

Таблица 2 – Расчёт влияния отклонений на плановую прибыль

Показатель	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Изменение

Таблица 3 – Раскрытие отклонения по себестоимости

Причина перерасхода	Сумма, тыс. руб.

Вариант 20

Теоретическая часть:

1. Бюджет доходов и расходов (БДР) как основа для оценки эффективности деятельности.
2. Прогнозный баланс: финансовое планирование структуры капитала и оптимизация источников финансирования.

Практическая часть:

Компания «СтартАп» начинает свою деятельность с 1 января. Для планирования первого месяца работы финансовому директору необходимо подготовить **три основных бюджета**:

- **бюджет доходов и расходов (БДР)** – чтобы понять, получит ли компания прибыль или убыток за месяц;
- **бюджет движения денежных средств (БДДС)** – чтобы контролировать денежные потоки и остаток на расчётном счёте;
- **прогнозный баланс** – чтобы оценить финансовое положение компании на конец месяца (активы, обязательства, капитал).

В течение первого месяца планируются следующие хозяйственные операции (все суммы в рублях, без НДС):

1. **вклад учредителей в уставный капитал** – 5 000 000 руб. (деньги поступили на расчётный счёт в начале месяца);
2. **закупка материалов** для производства – 2 000 000 руб. (оплата произведена в этом же месяце);
3. **аренда помещения** – 300 000 руб. (оплачено за месяц);
4. **заработная плата персонала** – 1 000 000 руб. (выплачена в конце месяца);
5. **выручка от продаж** – 3 000 000 руб. (деньги от покупателей поступили полностью в текущем месяце);
6. **приобретение основного средства (оборудование)** – 1 500 000 руб. (оплачено в момент покупки).

Других доходов, расходов или операций в первом месяце не ожидается. Все материалы, закупленные в этом месяце, полностью израсходованы на производство продукции, которая была продана (запасов на конец месяца нет). Амортизация основного средства в первый месяц не начисляется (это допущение для упрощения).

Задание:

1. Составьте **бюджет доходов и расходов (БДР)** за первый месяц работы, рассчитав чистую прибыль (или убыток).
2. Составьте **бюджет движения денежных средств (БДДС)** прямым методом, определив остаток денег на конец месяца.
3. Составьте **прогнозный баланс** на конец первого месяца, убедившись, что актив равен пассиву.

Все расчёты оформите в виде таблиц (по каждому бюджету отдельно).

Таблица 1 – БДР (за месяц)

Показатель	Сумма, руб.

		мезо- и микроуровнях.	мезо- и микроуровне; Умение: производить расчет финансово-экономических показателей.
		3.Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: Природу экономических процессов, на основе полученных финансово-экономических показателей; Умение: Анализировать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровне.
ПКП-3	Способность готовить мотивированные обоснования принятия управленческих решений по кругу операций, выполняемых финансово-кредитными институтами, финансовыми органами, публично-правовыми образованиями	1.Демонстрирует способность формировать нормативно-правовую и экономически обоснованную базу (основу) принятия мотивированных управленческих решений по текущей деятельности организации.	Знание: нормативно- правовую и экономическую основу деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований. Умение: Применять нормативно-правовую экономическую основу в текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.
		2.Предлагает варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований на основе мотивированных управленческих, финансовых и инвестиционных решений.	Знание: Варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований Умение: Осуществлять обоснованный выбор варианта эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов,

			финансовых органов, публично-правовых образований
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1 Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знание: способы анализа, обобщения и систематизации финансово-экономической информации, организационно-управленческих документов экономического субъекта, необходимых для подготовки финансового отчета Умение: Систематизировать и анализировать информацию о хозяйственной деятельности экономического субъекта в целях принятия управленческих решений.
		2 Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знание: основы общего управления организацией: структуры, функции, процессы взаимодействия; основы систематизации финансовой информации; Умение: Анализировать факторы внешней и внутренней среды и оценивать степень их воздействия на деятельность предприятий.
		3 Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих	Знание: Методики сравнительного анализа, методiku обобщения и систематизации информации, содержащейся в

		групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	финансовой отчетности, в организационно-управленческих документах хозяйствующего субъекта, необходимой для подготовки и оформления финансового отчета Умение: Применять методику сравнительного анализа, методику обобщения и систематизации информации, содержащейся в финансовой отчетности, в организационно-управленческих документах хозяйствующего субъекта.
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности	Знание: Механизмы формальной логики описания финансово-экономических процессов финансов организаций. Умение: грамотно, логично, аргументировано формировать собственные суждения и оценки. Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знание: принципы и приемы системного описания научной проблемы Умение: Аргументированно изложить свою точку зрения

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ 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	2022 г.	2023 г.	2024 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 порядковой 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 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.

8. 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.

9. 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 контрольной работе и далее приводится название работы и автор.

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

Образец титульного листа контрольной работы
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)
Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Учет и менеджмент»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Механизмы финансового планирования в организации»
Вариант № _____

Выполнил (а) студент (ка) _____ курса,
группы _____,
формы обучения _____
(очной, очно- заочной, заочной)

(Ф.И.О. студента)

Проверил преподаватель:

(ученая степень, звание, должность, Ф.И.О.)

Дата поступления работы на кафедру:

_____ 202__ г.

Оценка:

(зачтено/не зачтено)

подпись преподавателя

_____ 202__ г.

Калуга 202__ г.