

ДФУ

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Методические указания по выполнению контрольной работы

И.А. Заярная



Находка 2018 г

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДФУ)**

И.А. Заярная

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Методические указания по выполнению контрольной работы

**Находка
2018 г**

УДК 658.1(075.8)

ББК У9(2)26-24.97

Заярная И.А. Финансовое планирование и бюджетирование: методические указания по выполнению контрольной работы/ И.А. Заярная: Находка, ДВФУ – 2018. – 14 с.

Методические указания содержат цель и задачи написания контрольной работы по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование», задания по вариантам, сформированные в соответствии с программой дисциплины, требования к оформлению контрольных работ, рекомендуемая литература,

Предназначено для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Рецензенты:

И.В. Панова – к.э.н, доцент филиала Дальневосточного федерального университета в г. Находке

Л.В. Лехтянская - к.э.н, доцент филиала Владивостокского государственного университета экономики и сервиса в г. Находке

СОДЕРЖАНИЕ:

Введение	5
Требования к выполнению контрольной работы	6
Научный доклад	7
Типовая задача	8
Рекомендуемая литература для выполнения контрольной работы	12

ВВЕДЕНИЕ

Целью выполнения контрольной работы является закрепление и углубление теоретических знаний, которые были получены студентами во время лекционных и практических занятий.

Выполнение контрольной работы направлено на решение следующих задач:

привитие навыков самостоятельного применения теоретических знаний, анализа имеющихся данных, оценки правильности решения;

привитие навыков самостоятельной работы с научной и учебной литературой;

привитие навыков выполнения расчетов по изученным методикам;

привитие навыков оформления контрольной работы согласно требованиям, предъявляемым к контрольным работам

Контрольная работа по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» выполняется студентами бакалавриата, обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Правила оформления машинописного текста: размер шрифта – 14, междустрочный интервал – 1,5, выравнивание – по ширине, поля – стандартные.

В структуру контрольной работы входит типовая задача, выполняемая по вариантам. Номер варианта соответствует последней цифре номера зачетной книжки студента.

Работа должна отличаться четкостью и последовательностью изложения материала, а также быть структурирована следующим образом:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- условие типовой задачи с предоставлением данных в соответствие с выбранным вариантом;
- решение типовой задачи;
- заключение;
- список использованной литературы.

Список литературы должен включать умеренное количество позиций, быть выполнен с соблюдением действующего стандарта и содержать:

- законодательно-нормативные документы;
- учебные, научные, справочные публикации;
- материалы периодики и/или электронные источники информации.

Работа должна быть иллюстрирована табличным материалом.

Срок сдачи контрольной работы преподавателю – не позднее, чем за неделю до предэкзаменационной консультации.

НАУЧНЫЙ ДОКЛАД

Контрольная работа может быть заменена научным докладом студента, сопровождаемым компьютерной презентацией, на семинарском занятии по инициативной теме, согласованной с преподавателем.

Доклад – это вид краткого, но информативного сообщения о сути рассматриваемого вопроса, различных мнениях об изучаемом предмете.

Написание доклада предполагает научно-исследовательскую работу, требующую от студента способности к самостоятельным изысканиям, умения преподнести информацию, доступно и квалифицированно отвечать на вопросы.

Научный доклад продолжительностью 7-10 минут должен содержать:
анализ определенной проблемы финансового планирования и бюджетирования,
сопоставление и оценку мнений ученых (экспертов),
обобщения и аргументированные выводы,
предложения по развитию (совершенствованию) финансового планирования и бюджетирования.

Текст доклада должен иметь степень оригинальности не менее 70% (оценивается программой «Антиплагиат») и представляться преподавателю в электронном и машинописном виде с предоставлением результатов оценки программой «Антиплагиат».

Доклад, удовлетворяющий предъявляемым требованиям, оценивается максимально возможным количеством баллов.

ТИПОВАЯ ЗАДАЧА

В качестве первого блока исходных данных используется прогноз объемов продаж и цен (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Прогноз объемов продаж и цен (по вариантам)

Последняя цифра номера зачетной книжки	Прогноз сбыта и цен	Квартал 1	Квартал 2	Квартал 3	Квартал 4
1	Ожидаемый объем (шт)	20000	40000	50000	30000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	10	10	10	10
2	Ожидаемый объем (шт)	30000	50000	60000	40000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	30	30	30	30
3	Ожидаемый объем (шт)	10000	30000	40000	20000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	15	15	15	15
4	Ожидаемый объем (шт)	20000	40000	50000	30000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	20	20	20	20
5	Ожидаемый объем (шт)	40000	60000	40000	20000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	15	15	15	15
6	Ожидаемый объем (шт)	30000	60000	50000	40000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	10	10	10	10
7	Ожидаемый объем (шт)	10000	30000	40000	20000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	40	40	40	40
8	Ожидаемый объем (шт)	20000	40000	50000	30000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	30	30	30	30
9	Ожидаемый объем (шт)	40000	60000	40000	20000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	10	10	10	10
0	Ожидаемый объем (шт)	10000	30000	40000	20000
	Ожидаемая цена единицы продукции (усл.ден.ед.)	10	10	10	10

Запасы готовой продукции на начало года в количестве 3000 штук.

Доля оплаты деньгами в данном квартале составляет 60% от объема выручки, оставшиеся 40% оплачиваются в следующем квартале. Планируемый остаток запасов готовой продукции на конец планового периода (квартала) составляет 20% от объема продаж будущего периода. Запасы готовой продукции на конец года планируются в объеме 4 000 единиц продукции. Требуемый объем материала на единицу продукции составляет 7 кг, причем цена одного килограмма сырья оценивается на уровне 70 усл. ден. ед.. Запасы сырья на начало года составляют 8000 кг. Остаток сырья на конец каждого квартала планируется в объеме 10% от потребности будущего периода. Оценка необходимого запаса материала на конец года составляет 7000 кг. Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за материалы, приобретенные в конкретном квартале, составляет 70% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 30% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале. Оплата прямого труда производится на следующих условиях: затраты труда основного персонала на единицу продукции составляют 0,9 часа. Стоимость одного часа вместе с начислениями составляет 8.50 усл. ден. ед.

Накладные издержки представлены переменной и постоянной частями в отдельности. Планирование переменных издержек производится исходя из норматива 3 усл. ден. ед. на 1 час работы основного персонала. Постоянные накладные издержки оценены на уровне 50300 усл. ден. ед. за квартал, причем из них на амортизацию приходится 10000 усл. ден. ед.

Величина затрат на реализацию и управление также планируется в виде двух частей – переменной и постоянной. Норматив переменной части составляет 1,90 усл. ден. ед. на единицу проданного товара. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат (единые исходные данные для всех вариантов)

Затраты	Квартал 1	Квартал 2	Квартал 3	Квартал 4
Реклама	55000	55000	55000	55000
Зарплата управляющих	45000	45000	45000	45000
Страховка		2000	39800	
Налог на имущество				18300

Предприятие планирует закупку оборудования на сумму 40000 усл. ден. ед. в первом квартале и 10000 усл. ден. ед. – во втором квартале.

Планируемая к выплате сумма дивидендов составляет 40000 усл. ден. ед. в год, равномерно распределенные по кварталам. Предприятие имеет возможность брать банковскую ссуду под 10% годовых. Причем выплата процентов производится одновременно с частичным погашением основной суммы долга при начислении процента только на погашаемую часть ссуды.

Состояние активов и пассивов предприятия на начало планового периода представлено в виде баланса (см. таблицу 3).

Таблица 3 - Начальный баланс предприятия (единые исходные данные для всех вариантов) ***

Статья баланса	Сумма, усл.ден.ед.
Активы:	
<i>Оборотные активы:</i>	
Денежные средства	43000
Счета дебиторов	70000
Запасы сырья	4500
Запасы готовой продукции	30000
Всего оборотные активы	Рассчитать
<i>Основные средства</i>	
Земля	70000
Сооружения и оборудование	700000
Накопленная амортизация	(285000)

Сооружения и оборудования нетто	Рассчитать
Итого активы	Рассчитать
Обязательства и капитал:	
<i>Текущие обязательства:</i>	
Счета к оплате	27500
<i>Акционерный капитал:</i>	
Обыкновенные акции, без номинала	173000
Нераспределенная прибыль	450900
Всего акционерный капитал	Рассчитать
Итого обязательства и капитал	Рассчитать

***В строках, где необходимо произвести расчеты, напротив наименования статьи баланса в столбце «Сумма» стоит пометка «Рассчитать»

На основании приведенных данных необходимо построить систему бюджетов предприятия. Рассчитываемая система бюджетов включает:

1. Бюджет продаж.
2. План производства продукции (компания производит единственный продукт).
3. Бюджет затрат на основные материалы.
4. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала.
5. Бюджет накладных затрат.
6. Бюджет себестоимости
7. Бюджет административных и маркетинговых затрат.
8. Плановый отчет о прибыли.
9. Бюджет денежных средств.
10. Плановый баланс.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Основная литература

1. Бобылева А. З. Финансовый менеджмент. Проблемы и решения / А. З. Бобылева. М. : Юрайт, 2015. 904 с
2. Дрогомирецкий, И.И. Планирование на предприятии. Конспект лекций / И.И. Дрогомирецкий, Е.Л. Кантор, Г.А. Маховикова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 140 с.
3. Дубровин, И.А. Бизнес-планирование на предприятии: Учебник / И.А. Дубровин. - М.: Дашков и К, 2016. - 432 с.
4. Кудрявцев Е. М. Организация планирование и управление предприятием / Е. М. Кудрявцев. М. : АВС, 2011. - 416 с.
5. Лихачева, О.Н. Финансовое планирование на предприятии : учебное пособие / О.Н. Лихачева. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 264с.
6. Финансовое планирование и прогнозирование : учеб. по- собие / [Е.А. Разумовская, М.С. Шуклин, В. И. Баженова, Е.С. Панфилова] ; под общ. ред. Е.А. Разумовской ; М-во об- разования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 284 с
7. Финансовое планирование и бюджетирование: Учебное пособие / Под ред. Незамайкина В.Н. -М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2017- 96 с.
8. Чараева, М. В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / М. В. Чараева. - 2. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 240 с.
9. Рогова, Е. М. Основы управления финансами и финансовое планирование / Е.М. Рогова, Е.А. Ткаченко. - М.: Издательство Вернера Регена, 2015. - 256 с.

Дополнительная литература

1. Адамов, Н. Бюджетирование в коммерческой организации. Краткое руководство / Н. Адамов, А. Тилов. - М.: Питер, 2017. - 144 с.
2. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование: Учеб.В.В. Бочаров. – СПб. : Питер, 2015. -С. 48-64
3. Герасименко, А Финансовый менеджмент - это просто: Базовый курс для руководителей и начинающих специалистов / А Герасименко. - М.: Альпина Паблишер, 2016. - 481 с.
4. Екимова, К.В. Финансовый менеджмент: Учебник для СПО / К.В. Екимова, И.П. Савельева, К.В. Кардапольцев. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 381 с.
5. Мельникова Т.И. Управление бюджетированием в организации: учеб.пособие / Т.И. Мельникова, Е.Л.Гуляева, О.В.Агеева ; РАНХиГС. Сиб. Ин-т упр. _ Новосибирск : изд-во СибАГС, 2016. – С. 183-207
6. Шаляпина, И.П. Планирование на предприятии АПК: Учебное пособие / И.П. Шаляпина, О.Ю. Анциферова. - СПб.: Лань, 2016. - 176 с.

Ирина Александровна Заярная

**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ:
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ
РАБОТЫ**

*для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению
подготовки 38.03.01 «Экономика»*

Работа выполнена в федеральном государственном автономном
образовательном учреждении высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»