

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Московский государственный агроинженерный университет
им. В.П. Горячкина»

Г.П. Копчиков

ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

**Методические рекомендации
по выполнению курсовой работы**

Москва
2003

УДК 338.2

Рецензент:

Доктор экономических наук, профессор кафедры
«Планирование и прогнозирование в АПК» Московской
сельскохозяйственной академии имени К.А. Тимирязева
К.П. Личко

Копчиков Г.П.

Планирование на предприятии: Методические рекомендации по
выполнению курсовой работы. М.: ФГОУ ВПО МГАУ, 2003. – 112 с.

Методические рекомендации содержат указания и требования к
выполнению курсовой работы, примерную тематику курсовых работ по
планированию производственной, экономической и финансовой сфер
деятельности предприятия.

По отдельным темам приведена структура курсовой работы с
развернутым планом ее выполнения и кратким изложением основных
разделов. Даны рекомендации по оформлению курсовой работы,
представлению ее к защите.

Методические рекомендации предназначены для студентов,
обучающихся по специальности 060800 «Экономика и управление на
предприятии».

УДК 33 8.2

© Г.П. Копчиков, 2003
© ФГОУ ВПО МГАУ, 2003

Содержание

1.	Общие	4
положения		
1.1. Цель и задачи выполнения курсовой работы.....		4
1.2. Исходные плановые показатели.....		5
1.3. Основные требования к оформлению и содержанию курсовой работы.....		6
1.4. Примерная тематика курсовых работ.....		10
2. Рекомендации по выполнению курсовой работы по отдельным темам		12
2.1. Разработка стратегии развития предприятия.....		12
2.2. Разработка бизнес-плана инновационного проекта.....		19
2.3. Планирование объема продаж и разработка плана по сбыту продукции.....		33
2.4. Разработка плана производства продукции.....		40
2.5. Планирование потребности материальных ресурсов и рационального их использования.....		50
2.6. Планирование потребности труда и персонала предприятия.....		59
2.7. Планирование средств на оплату труда.....		69
2.8. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции.....		77
2.9. Разработка финансового плана предприятия.....		90
Приложение		108
1.....		
Приложение		109
2.....		
Список литературы.....		110

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цель и задачи выполнения курсовой работы

Курсовая работа по планированию на предприятии является одним из важнейших этапов подготовки экономистов-менеджеров и завершающей стадией обучения. Она должна способствовать закреплению у студентов теоретических знаний и приобретению практических навыков в разработке оптимальных плановых показателей с учетом действующих ограничений ресурсов на конкретном предприятии. Выполнение курсовой работы должно предполагать возможность дальнейшего использования обоснованных плановых решений в дипломной работе.

Курсовая работа представляет собой самостоятельное экономическое обоснование тех или иных сторон деятельности предприятия для достижения своих целей в предстоящем периоде. Основной задачей при этом является научное обоснование и оптимизация показателей отдельных разделов плана социально-экономического развития предприятия на основе технико-экономического анализа его деятельности, выявления резервов и потенциальных возможностей улучшения конечных результатов производства, использования новейших методологических разработок в области планирования в рыночных условиях.

Методологической основой курсовой работы являются теория внутрифирменного планирования, законодательные акты Российской Федерации по социально-экономическим вопросам, программные документы и решения Правительства РФ по финансово-экономическим аспектам деятельности субъектов хозяйствования, нормативные материалы. По выбранной теме курсовой работы рекомендуется использовать данные Госкомстата РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, учебную и специальную литературу, монографии, брошюры, статьи. Целесообразно изучить зарубежный опыт применительно к рассматриваемой проблеме деятельности предприятия.

Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно на основе тематики, утвержденной кафедрой.

В соответствии с выбранной темой курсовой работы каждый студент совместно с руководителем уточняет ее содержание и разрабатывает предварительный план (структуру) ее подготовки. Как правило, курсовая работа состоит из введения, трех глав и заключения. В каждой главе, как в теоретической, так и в аналитической и проектной, может быть по два-три параграфа, раскрывающих их содержание.

Объем курсовой работы составляет 50-60 страниц рукописного или 35-40 компьютерного текста.

1.2. Исходные плановые показатели

Для выполнения работы студенту необходимо изучить по литературным (учебным) источникам сущность и содержание планирования на предприятии, а также методику планирования и отдельных аспектов его хозяйственной деятельности, методические подходы к обоснованию конкретных показателей. Кроме того, следует располагать отчетными и плановыми данными по производственно-хозяйственной деятельности базового предприятия, данными бухгалтерского баланса с его приложениями за предшествующий период, а также необходимыми нормами и нормативами для расчета плановых показателей.

Основными плановыми нормами и нормативами являются следующие:

- показатели расхода материальных ресурсов на единицу продукции (сырье и основные материалы, запасные части и ремонтные материалы, топливо, энергия и т.д.), стоимость единицы различных видов материалов;
- нормы затрат труда на единицу продукции (времени, выработки, обслуживания, численности, управления, трудоемкости), средний разряд рабочих, часовые тарифные ставки, минимальная месячная ставка, система премий и величины (проценты) доплат и др.

Кроме того, необходимо иметь данные, характеризующие степень использования машин и оборудования (режим работы,

сменная и годовая выработка, годовой фонд рабочего времени, коэффициент загрузки оборудования, фондоотдача, фондоемкость).

Следует располагать фактическими и нормативными финансово-экономическими показателями (себестоимость и цена продукции, рентабельность производства, показатели эффективности работы, нормативы налогообложения, учетные ставки за кредит и т.п.).

При отсутствии перечисленных показателей на предприятии студент должен воспользоваться современной справочной и специальной литературой. Рекомендуется использовать данные Госкомстата РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, методические разработки НИИ экономического профиля, учебную и специальную литературу, монографии, брошюры, статьи.

1.3. Основные требования к оформлению и содержанию курсовой работы

1. *Титульный лист* оформляется по образцу, представленному в приложении I. Он является первым листом курсовой работы.
2. *Задание на выполнение курсовой работы* является вторым листом и располагается за титульным листом. Оно выполняется по типовой форме и выдается студенту руководителем. При получении задания на выполнение курсовой работы студент его подписывает и проставляет дату получения. Пример рекомендуемой формы задания на выполнение курсовой работы приведен в приложении 2.
3. *Аннотация* является третьим листом курсовой работы, располагается после задания на ее выполнение. Она составляется объемом не более одной страницы. В реферате отражаются: сведения об объеме работы (количество страниц, таблиц, рисунков); перечень ключевых слов (5–10 слов в именительном падеже); объект планирования и основные показатели плана.

4. Содержание (оглавление) должно включать перечень всех имеющихся в тексте курсовой работы наименований разделов и подразделов с соответствующей нумерацией. Справа от наименований разделов и подразделов и далее по тексту необходимо указать номера страниц (листов).

В *введении* излагается краткое обоснование разрабатываемой темы, ее актуальность, определяются цели и задачи планирования конкретного аспекта производственно-хозяйственной деятельности предприятия и обосновывается необходимость разработки по нему проектных решений. Объем этого раздела должен составлять не более 2 страниц.

В *первой главе* содержится теоретический анализ выбранной проблемы и современного ее понимания, раскрываются методические подходы по совершенствованию плановых расчетов и обоснованию плановых показателей с учетом требований рыночной экономики. Следует обратить внимание на ее расхождение в трактовке вопроса, даваемых разными авторами, и на основе критического отношения имеющихся точек зрения обосновать и изложить собственную позицию по данному вопросу. Эта глава служит базой для последующего анализа фактических данных и разработки предложений по совершенствованию отдельных плановых показателей или системы планов. Завершается глава краткими выводами, позволяющими перейти к последующему анализу экономического состояния предприятия и расчетам плановых показателей.

Примерный объем главы – 8–10 страниц.

Во *второй главе* (аналитической) дается краткая характеристика предприятия и оценка его производственно-хозяйственной деятельности или отдельных ее аспектов на основе анализа собранных во время прохождения производственной практики материалов. Характеристика предприятия должна содержать описание его месторасположения, профиля и видов деятельности, выпускаемой продукции (работ, услуг) и ее потребителей, организационной структуры и структуры капитала. Особое внимание следует уделить его отличиям от других предприятий, функционирующих в данной сфере деятельности,

показать преимущества и недостатки, сильные и слабые стороны предприятия.

Анализ работы предприятия и использования экономических ресурсов или факторов производства производится на основе оценки технико-экономических показателей отчетного и предшествующего периодов. При этом выявляется динамика показателей, оценивается состояние производства, уровень использования тех или иных ресурсов, вскрываются недостатки и выявляются производственные резервы.

Выявление резервов производства и разработка предложений по их возможному использованию являются важнейшей задачей проведения анализа при обосновании плановых решений. Поэтому изучение организационно-технической и экономической деятельности предприятия является основным фактором эффективного планирования.

Объем данной главы – 15–20 страниц.

В *третьей главе* (проектной) обосновываются предложения по решению планово-экономических задач. В ней разрабатываются конкретные рекомендации (предложения) по повышению эффективности работы предприятия на предстоящий период за счет активизации и рационализации использования того или иного фактора производства, ресурсосбережения и режима экономии. Плановые показатели и проектные решения должны быть подтверждены соответствующими экономическими расчетами.

По возможности, целесообразно рассчитать экономическую эффективность проектных решений, которая может быть выражена или в стоимостных единицах, или различными показателями, характеризующими повышение качества работы и снижение затрат.

Выводы и предложения этой главы должны иметь научное обоснование и возможность практического подтверждения.

Данная глава имеет наибольшее значение в освоении методики внутрифирменного планирования. При ее выполнении студенты должны использовать полученные ранее экономические знания и практические навыки в расчетной работе по другим дисциплинам. Объем главы должен быть не менее 25–30 страниц.

Основную часть курсовой работы (главы 1, 2, 3) целесообразно подразделить на разделы и подразделы. Каждому разделу и подразделу следует дать наименование, отражающее их содержание.

Все главы, разделы и подразделы подлежат нумерации арабскими цифрами. Главы нумеруются последовательно возрастающими цифрами с точкой (например, «1», «2» и т.д.), разделы – в пределах своей главы (например «1.1», «1.2» и т.д.), подразделы в пределах своего раздела (напр. «1.1.1», «1.1.2» и т.д.).

Заголовок пишется прописными буквами, подзаголовки – строчными.

В *заключении* отражаются полученные в проекте научные и практические результаты, раскрывается уровень достоверности решения поставленных задач. Объем заключения составляет не более одной страницы.

5. Приложения. В приложения следует включать вспомогательные материалы, необходимые для обоснования полноты выполненной работы (например, промежуточные расчеты, таблицы вспомогательных цифровых данных, копии документов и т.п.).

Каждое приложение следует размещать на новой странице с указанием в правом верхнем углу слова «приложение». Любое из приложений должно иметь содержательный заголовок.

Все приложения нумеруют арабскими цифрами без указания знака № (например, приложение 1).

6. Список использованной литературы. В список следует включать информационные источники, используемые при выполнении работы. Источники необходимо располагать в списке в алфавитном порядке.

Сведения об источниках, включенных в список, следует давать в соответствии с установленными требованиями. Пример описания литературных источников приведен в перечне литературы, используемой при подготовке данных рекомендаций.

Законченную курсовую работу следует переплести или поместить в твердую папку для представления ее на кафедру в

установленный срок. Работа должна быть подписана студентом и поставлена дата.

По итогам проверки курсовой работы научный руководитель дает право на ее защиту. Суть защиты курсовой работы заключается в представлении доклада в аудитории по обоснованию предложений, сформулированных студентом по рассматриваемой проблеме. В процессе защиты курсовой работы студент должен ответить на вопросы и замечания, сделанные руководителем и студентами группы.

После защиты выставляется одна из оценок: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1.4. Примерная тематика курсовых работ

Ниже приведен перечень рекомендуемых кафедрой тем курсовых работ. Студенту необходимо выбрать одну из них и обосновать на примере базового предприятия решение наиболее актуальной, на его взгляд, задачи производственно-хозяйственной деятельности. При этом следует иметь в виду особенности функционирования предприятия (отраслевую принадлежность, виды и объемы деятельности, спрос на продукцию (работы и услуги), уровень и тенденции развития производства), а также наличие и возможность получения необходимой информации для анализа и оценки производственно-хозяйственной деятельности и выполнения планово-экономических расчетов по принимаемым решениям.

Перечень тем курсовых работ:

1. Разработка стратегии развития предприятия.
2. Планирование развития потенциала предприятия.
3. Планирование потребности производственных ресурсов.
4. Планирование и финансирование капитальных вложений.
5. Разработка бизнес-плана инновационного проекта,
6. Планирование инвестиций и их экономическая оценка.
7. Планирование объема продаж и разработка плана сбыта.

8. Планирование производственной программы предприятия и ее оптимизация.
9. Планирование материально-технического обеспечения производства.
10. Планирование труда и потребности персонала предприятия.
11. Планирование средств на оплату труда.
12. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции.
13. Планирование цен и организация ценообразования на предприятии.
14. Планирование прибыли на предприятии и рентабельности производства.
15. Разработка финансового плана предприятия.
16. Планирование потребности оборотных средств и повышение эффективности их использования.
17. Планирование потребности основных производственных фондов и повышение уровня их использования.
18. Планирование качества и повышение конкурентоспособности продукции.
19. Планирование социального развития коллектива.
20. Планирование охраны природы и рационального использования природных ресурсов.
21. Оперативно-производственное планирование на предприятии.
22. Организация внутрихозяйственного планирования.
23. Применение компьютерной техники в плановой деятельности.
24. Планирование повышения эффективности производства.
25. Разработка плановых нормативов и показателей.

2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ТЕМАМ

2.1. Разработка стратегии развития предприятия

Цель и предмет планирования

Целью планирования является прогнозирование будущих проблем и возможностей предприятия, а также определение направления экономического роста и развития, на основе которых разрабатываются конкретные мероприятия по созданию потенциала для выживания предприятия в условиях изменяющейся внешней и внутренней среды.

Предметом планирования является стратегия предприятия, представляющая собой комплекс долгосрочных целей и основных задач по их достижению. Разработать стратегию - значит обосновать направление долгосрочного развития предприятия, обеспечить достижение высоких темпов экономического роста на основе поэтапного совершенствования различных производственно-технических факторов, организационных и управленческих структур.

Результатом стратегического планирования являются разработка разделов и обоснование показателей стратегического плана. В данной работе следует обосновать наиболее важные компоненты стратегического развития предприятия: миссию предприятия (концепция бизнеса); долгосрочные и краткосрочные цели, вытекающие из миссии; укрупненную номенклатуру и объем продаж продукции (работ, услуг); конкурентов; границы рынка; величину и структуру основного и оборотного капитала; инновации.

Исходными данными являются: результаты маркетинговых исследований по отрасли, рынку, уровню конкуренции и другим факторам; отчетные и статистические материалы, публикуемые в

периодической печати; данные об экономическом положении отрасли (сферы деятельности); форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и другие фактические данные о деятельности предприятия.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание стратегического планирования на предприятии.

1.1. Задачи и функции стратегического планирования.

1.2. Основные этапы стратегического планирования.

Глава 2. Анализ деятельности предприятия и оценка возможностей его развития.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Оценка внешних и внутренних факторов деятельности предприятия.

2.3. Анализ результатов деятельности предприятия.

Глава 3. Выбор и обоснование стратегии развития предприятия.

3.1. Уточнение миссии, целей и задач деятельности предприятия.

3.2. Обоснование базовой и функциональных стратегий.

3.3. Разработка стратегического плана развития предприятия.

3.4. Заключение.

Методические указания

При разработке данной темы следует обосновать необходимый экономический рост (увеличение размеров производства и расширение деятельности) и желаемый уровень развития (осуществление качественных изменений в производственной и экономической системе предприятия).

В *первой главе* необходимо раскрыть содержание и сущность стратегического планирования предприятия. При этом следует

назвать обстоятельства, которыми определяется необходимость стратегического планирования в рыночных условиях. Прежде всего, это определение перспективности развития предприятия, обоснование его видов деятельности, взаимоувязка в единую систему маркетинговой, исследовательской, производственной и финансовой деятельности. Необходимо показать, что именно со стратегического планирования начинаются процессы планирования, продвижения и сбыта продукции, механизм формирования рыночных цен. С помощью его устанавливаются каждому структурному подразделению предприятия конкретные и четкие цели, которые должны согласоваться с общей стратегией развития предприятия.

Далее необходимо раскрыть виды плановой деятельности на предприятии или функции стратегического планирования как общего процесса планирования. К ним относятся: распределение экономических ресурсов; адаптация к внешней среде; внутренняя координация и регулирование, организационные изменения.

После освещения основных понятий, задач и функций стратегического планирования следует показать последовательность процедур и решений, с помощью которых разрабатывается стратегия предприятия.

В завершение данного раздела необходимо показать преимущества и недостатки стратегического планирования для современных условий развития рыночных отношений и функционирования развития базового предприятия.

Во *второй главе* (аналитической) вначале дается краткая характеристика предприятия, раскрывающая его производственно-хозяйственную деятельность. Для этого необходимо показать: форму собственности предприятия, отраслевую принадлежность, размер предприятия (объем производства и реализации продукции, стоимость основных производственных фондов, численность персонала и т. п.), конкурентные позиции, организационную структуру, рынки сбыта, продукцию (работы, услуги) предприятия.

Далее следует провести анализ внешней и внутренней среды предприятия. Анализ внешней среды предполагает дать оценку состояния экономики страны и отрасли (темпы инфляции, уровень занятости трудовых ресурсов, процентные и налоговые ставки и

т.д.), уровня правового регулирования, научно-технического уровня и т.п. Кроме того, рассмотреть среду непосредственного окружения предприятия: покупатели продукции, поставщики ресурсов, конкуренты, рынок рабочей силы.

Анализ и оценка внутренней среды (структуры) предполагает раскрытие внутренних возможностей и потенциала, на которые Предприятия может рассчитывать в конкурентной борьбе для достижения своих целей. Внутренняя среда исследуется по следующим направлениям: кадровый потенциал, организация управления, финансы, маркетинг, организационная структура и т. п.

После анализа и оценки факторов внешней и внутренней среды выявляются сильные и слабые стороны деятельности предприятия и определяются проблемы, которые должны решаться в стратегическом планировании.

Заканчивается аналитический раздел анализом экономических результатов деятельности предприятия. Прежде всего, необходимо оценить возможности предприятия в получении прибыли, поскольку именно она является основным резервом развития предприятия. Для этого проводится анализ прибыли и выявляются резервы ее роста.

В процессе анализа изучаются структура прибыли по направлениям ее образования, динамика прибыли в целом и по отдельным составляющим. Проводится факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и устанавливается влияние отдельных факторов на ее прирост. Также важно дать оценку направлениям и эффективности использования получаемой предприятием прибыли.

На основе проведенного необходимо сформулировать предложения по повышению экономической состоятельности предприятия на ближайшую и отдаленную перспективу, которые будут положены в основу обоснования целей развития предприятия.

В *третьей главе*, обосновывается конкретная стратегия предприятия, исходя из целей развития и альтернативных вариантов стратегий, а также с учетом ключевых факторов, определяющих стратегию предприятия, и анализа экономических результатов деятельности предприятия.

Вначале необходимо уточнить миссию или концепцию производственно-хозяйственной деятельности предприятия, т.е. наиболее общие ориентиры своего будущего развития. Она должна отражать потребности определенной сферы (отрасли) деятельности, важнейшие перспективные результаты и направления роста. Например, для ремонтно-технического предприятия миссия может быть выражена следующим определением: предприятие призвано способствовать повышению стабильности сельскохозяйственного производства посредством предоставления комплекса производственно-технических услуг на современной технико-технологической основе и по доступным ценам.

Далее, исходя из миссии, следует сформулировать систему долгосрочных целей предприятия. Эти цели, как правило, разрабатываются по нескольким ключевым направлениям производственно-хозяйственной и управленческой деятельности. Например, положение предприятия на рынке; инновационная деятельность; уровень производительности и т.д.

Но сформулированным целям развития предприятия необходимо определить сроки их достижения.

После уточнения миссии и определения целей развития предприятия разрабатывается конкретная стратегия предприятия. В общем виде стратегия представляет систему управленческих и организационных решений, направленных на реализацию целей предприятий выполнение принятой миссии. В зависимости от достигнутого уровня развития предприятия в качестве основной может быть выбрана одна из базовых стратегий:

- 1) *стратегия роста*. Она является наиболее привлекательной и направлена на повышение эффективности деятельности всех структурных подразделений предприятия. Однако ее выбор связан со значительными инвестициями в расширение и переоснащение производства;
- 2) *стратегия стабильности*. Она направлена на сохранение или достижение стабильности деятельности предприятия и последующего увеличения прибыльности;
- 3) *стратегия выживания*. Наиболее распространена в условиях кризиса и направлена на поддержание технического уровня производства и сохранения ядра

трудового коллектива с последующей реструктуризацией производства и переходом к эффективной деятельности.

После выбора базовой стратегии необходимо определить стратегические альтернативы, например, такие, как стратегия концентрированного (ограниченного) роста; стратегия интегрированного роста; стратегия диверсифицированного роста; стратегия сокращения.

Каждая из стратегических альтернатив может иметь несколько разновидностей, отражающих состояние таких элементов, как продукт, рынок, отрасль, положение предприятия внутри отрасли, технология. Выбор стратегических альтернатив обуславливается базовой стратегией и согласуется с внутренними возможностями, а также с влиянием факторов внешней и внутренней среды.

После обоснования основной (базовой) стратегии необходимо перейти к разработке функциональных стратегий, определяющих развитие соответствующей сферы деятельности (конкретного звена управленческого персонала) в рамках общей стратегии. Конкретными стратегиями могут быть:

- 1) *инновационная стратегия*, предполагающая разработку и освоение инновационных проектов по производству высокодоходной продукции (работ и услуг), технологическому совершенствованию производства, освоению новых форм организации производства и труда;
- 2) *производственная стратегия*, предусматривающая принятие решений о расширении производственных мощностей; техническом переоснащении производства; механизации и автоматизации производственных процессов;
- 3) *маркетинговая стратегия*, заключающаяся в определении номенклатуры продукции и услуг, которые могут быть предложены рынку, а также в определении наиболее эффективного состава маркетинга (исследование рынка, товарной и ценовой политики, каналов распределения и стимулирования сбыта);
- 4) *финансовая стратегия*, обуславливающая прогнозирование финансовых показателей стратегического плана, оценку инвестиционных проектов, планирование

будущих продаж, распределение и контроль финансовых ресурсов;

- 5) *стратегия управления персоналом*, предполагающая разработку мероприятий по повышению привлекательности труда, мотивации высокопроизводительного и творческого труда, обеспечению полной и эффективной занятости персонала.

После выбора и обоснования стратегии производится ее оценка. Оценка стратегии производится в виде анализа того, как учтены решающие факторы при ее формировании.

Принятая стратегия является основой для разработки стратегического плана предприятия. Структура стратегического плана должна включать в себя следующие разделы:

- 1) *корпоративная миссия*. В разделе формулируются решения, касающиеся характера выпускаемой продукции, нахождения для продукции оптимальных товарных ниш и стратегии обслуживания товаров;
- 2) *продукция*. В разделе указываются укрупненная номенклатура и объем продаж продукции, каналы сбыта и их возможности, надежность транспортной сети, прибыльность деятельности предприятия;
- 3) *конкуренция*. В данном разделе необходимо оценить те изменения в стратегии, которые могут предпринять конкуренты, и какие мероприятия следует выполнить, чтобы в полной мере использовать преимущества предприятия;
- 4) *рынки*. В этом разделе должны быть указаны границы рынка (местный, региональный, межрегиональный, федеральный, между народный), конкретные и потенциальные потребители и заказчики;
- 5) *ресурсы*. В разделе планируются величина и структура основного и оборотного капитала, производственная мощность предприятия. Особое внимание уделяется инвестициям, их величине и направлениям использования;
- 6) *инновации*. Данный раздел содержит перечень всех нововведений, предусмотренных к реализации в планируемом периоде.

В зависимости от внешней среды и внутренней структуры предприятия, а также от комбинации этих компонентов стратегический план по направленности действий может быть наступательным или оборонительным. Наступательный план предполагает освоение и производство новой продукции, выход на новые рынки, значительные инвестиции и др. Оборонительный план нацелен на удержание достигнутых на рынке позиций и содержит меры, предупреждающие негативные последствия рынка, банкротство предприятия.

Процесс выработки стратегии заканчивается установлением общих направлений роста предприятия, на основе которых разрабатываются конкретные мероприятия. Успех выбранной стратегии во многом зависит от инвестиционной и инновационной политики предприятия.

Рекомендуемая литература

[5, 10, 14, 17, 23].

2.2. Разработка бизнес-плана инновационного проекта

Цель и предмет планирования

Бизнес-планы разрабатываются на различные инновационные объекты или процессы, связанные с проектированием или созданием новых предприятий или структурных подразделений, с разработкой и поставкой на рынок требуемых товаров и услуг, реконструкцией предприятий и расширением выпуска продукции, совершенствованием технологии и организации производства, повышением качества продукции и производительности труда. Реализация новых проектов предполагает предварительное экономическое обоснование их целесообразности, расчет необходимых затрат на их осуществление и ожидаемых конечных результатов.

Объектами бизнес-планирования являются высокодоходные и конкурентноспособные инновационные проекты.

Целью разработки и освоения инновационных проектов является увеличение прибыли и рентабельности за счет повышения качества продукции, расширения рынка сбыта и обеспечения устойчивости работы предприятия.

Предметом бизнес-планирования служит бизнес-план обоснования оптимальных показателей производства и продажи товаров и услуг как на отечественном, так и на зарубежном рынке.

Для разработки бизнес-плана инновационного проекта необходима достоверная исходная информация по следующим показателям:

- рынок сбыта продукции и производственная мощность;
- материальные факторы производства и требуемые ресурсы;
- местонахождение предприятия и транспортные связи;
- организационная структура предприятия;
- потребность трудовых ресурсов;
- планируемые сроки осуществления проекта.

Приведенные показатели определяют содержание бизнес-плана и последовательность выполнения необходимых планово-экономических расчетов.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Экономические основы бизнес-планирования.

1.1. Сущность и значение бизнес-планирования в развитии предприятия.

1.2. Содержание бизнес-плана инновационного проекта.

1.3. Процесс и последовательность разработки бизнес-плана.

Глава 2. Анализ и оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия и оценка его потенциала.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия.

2.3. Оценка эффективности работы предприятия.

Глава 3. Разработка бизнес-плана инновационного проекта.

3.1.Существо предлагаемого проекта.

3.2.Производственный план.

3.3.План маркетинга.

3.4.Организационный план.

3.5.Финансовый план.

Заключение.

Методические указания

В *первой главе* работы раскрываются экономические основы бизнес-планирования. Прежде всего, необходимо показать сущность бизнес-планирования и значение составления бизнес-планов для обоснования развития предприятия.

При этом, как и любой управленческий процесс, процесс бизнес-планирования необходимо рассматривать через выполняемые им функции и решаемые задачи. Поэтому необходимо раскрыть содержание функций бизнес-планирования и перечислить плановые задачи при разработке и освоении бизнес-проектов.

При освещении сущности и значения бизнес-планирования необходимо также показать общее и особенное (отличное) между бизнес-планированием и планами социально-экономического развития предприятия. Далее следует раскрыть содержание типового бизнес-плана инновационного проекта, которое определяет проведение соответствующих расчетов основных показателей. Содержание бизнес-плана, его состав и степень детализации, как правило, определяются взаимодействием таких факторов, как вид и объем планируемой к выпуску продукции (работ, услуг), величина рыночного спроса и предложения, уровень развития и масштабы производства, источник финансирования бизнеса и платежеспособность предприятия. Поэтому с учетом специфики деятельности предприятия необходимо определить основные показатели бизнес-плана инновационного проекта, которые составляют его содержание.

В завершении написания первого раздела необходимо показать процедуру разработки бизнес-плана. Она может быть представлена в виде схемы и соответствующих к ней пояснений по отдельным этапам подготовки бизнес-плана.

Во *второй главе* даются краткая характеристика предприятия, оценка его производственного потенциала, эффективности его работы, а также проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Оценка производственного потенциала предполагает анализ технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

Анализ финансового состояния предприятия производится с целью изучения возможности предприятия оплачивать свои внутренние потребности: и рассчитываться по своим обязательствам с внешними агентами.

Оценка эффективности деятельности предприятия дается по показателям рентабельности. Следует выполнить расчет показателей рентабельности по отчетному и предшествующему периодам и сделать соответствующие выводы общих уровней в динамике. В качестве расчетных показателей рентабельности предприятия следует рассмотреть следующие: рентабельность; рентабельность производства; рентабельность собственного капитала и др.

На основе проведенного анализа необходимо сформулировать предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности и обоснованно предложить к освоению инновационный проект, обеспечивающий созидательный результат: рост прибыли, увеличение доли рынка, ускорение оборота продукции, создание новых рабочих мест и т.д.

Третья глава работы включает в себя собственно разработку бизнес-плана инновационного проекта. В качестве рекомендуемой структуры бизнес-плана, раскрывающей как исходную информацию, так и разрабатываемые на ее основе плановые показатели, предлагается разработка следующих разделов.

Существо предлагаемого проекта. В этом разделе излагается основная идея инновационного проекта (создание нового дела, выпуск нового изделия или предоставления новой услуги, выход на новые рынки), а также степень готовности предприятия к осуществлению проекта (необходимые помещения и оборудование, требуемый персонал и его обеспеченность). Кроме того, описываются преимущества и недостатки по отношению к основным конкурентам.

Производственный план. Раздел содержит перечень задач и способов их решения. При его разработке освещаются следующие составляющие:

- производственные мощности (общая потребность, наличие, сроки ввода, объем инвестиций);
- содержание технологического и производственного процесса;
- номенклатура и объем выпуска продукции;
- потребности в конкретных видах материальных ресурсов (сырье, материалы, топливо, энергия), возможные поставщики;
- расчет средств на оплату труда (исходя из потребности в персонале);
- расчет издержек производства и себестоимости производимой продукции.

План маркетинга. В разделе определяются задачи по отдельным элементам маркетинга:

- предполагаемые цены на продукцию, выпускаемую в результате осуществления проекта;
- возможные каналы сбыта (схема распространения продукции);
- методы стимулирования сбыта продукции;
- реклама предлагаемой продукции;
- прогноз продаж новых видов изделий и услуг.

Организационный план. В данном разделе рассматриваются следующие вопросы:

- форма собственности;

- состав партнеров-участников осуществления проекта и их взаимосвязи;
- организационная структура предприятия, функции каждого подразделения и полномочия уровней управления.

Финансовый план. Целью этого раздела является определение эффективности инновационного проекта с точки зрения окупаемости затрат, рентабельности и финансовой устойчивости. Он включает в себя расчет (обоснование):

- плана доходов и расходов;
- прогноза движения наличности (проекта распределения денежных доходов);
- прогнозного баланса предприятия (проекта бухгалтерского баланса на начало и конец реализации проекта);
- точки самоокупаемости;
- основных источников денежных средств;
- порядка использования доходов.

Оценка риска. В этом разделе содержится анализ рисков и пути их снижения. Это могут быть слабые стороны предприятия, вероятность появления новых технологий, ненадежность партнеров и поставщиков ресурсов. Следует указать организационные меры по ослаблению и нейтрализации выявленных рисков (например, распределение риска между участниками проекта, резервирование средств и др.).

Как видно из приведенного перечня вопросов, разработка основных разделов и показателей бизнес-плана не вызывает особых затруднений. При их возникновении можно воспользоваться методическими рекомендациями по бизнес-планированию и известными методиками расчета плановых технико-экономических показателей.

Особую значимость и сложность разработки имеет финансовый раздел бизнес-плана, поскольку он является ключевым и в нем обосновываются потребность предприятия в необходимых инвестициях и эффективность их использования. При составлении этого раздела особое внимание должно отводиться расчетам планируемых доходов и расходов, выбору оптимальных

экономических решений, определению безубыточности проекта и другим финансовым показателям.

Рассмотрим более подробно содержание финансового плана и методику его составления.

Прежде всего, для принятия обоснованного решения по инновационному проекту необходимо определить инвестиции и производственные издержки. Общая сумма инвестиционных затрат на осуществление проекта включает издержки на формирование основного капитала (инвестиций), оборотного капитала и производственных издержек.

Потребность в основном капитале выражается в совокупных затратах финансовых средств для приобретения машин, оборудования, зданий и сооружений, необходимых для освоения инновационного проекта и получения прибыли (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Потребность в основном капитале

Наименование основных средств	Действующие основные средства	Общая потребность с учетом освоения проекта, тыс. руб.	Дополнительная потребность, тыс. руб.
1. Здания и сооружения производственного назначения			
2. Машины и оборудование			
3. Транспортные средства			
4. Прочие			
Итого			

Потребность в оборотных средствах (табл. 2.2) определяется по каждому виду материальных ресурсов (M_i) исходя из объема выпуска продукции (производственной программы), установленных норм расхода определенного материала и оптовой цены материала с последующим суммированием их в стоимостном выражении.

Таблица 2.2

Потребность в оборотных средствах

Наименование ресурсов	Количество в натуральном выражении	Цена единицы ресурса, руб.	Стоимость, тыс. руб.
1. Сырье и материалы			
2. Покупные комплектующие изделия			
3. Топливо			
4. Электроэнергия			
Итого			

Расчет производственных издержек производится на основе составления сметы расходов и калькуляции себестоимости по видам продукции (работ, услуг). Калькуляция затрат может осуществляться укрупнено, исходя из принятых на предприятии норм затрат на единицу производимой продукции или путем прямой калькуляции расчетов, исходя из норм расхода ресурсов. Сводный расчет сметы осуществляется по таблице 2.3.

Исходя из сумм расходов на обеспечение дополнительной потребности в основном капитале и расчетов в потребности в оборотных, определяется общая потребность в финансовых ресурсах (табл. 2.4).

Обеспечение первоначальных инвестиций, как известно, может осуществляться как за счет акционерного капитала, так и долгосрочных займов, а формирование оборотного капитала - за счет дополнительных краткосрочных и среднесрочных займов. Поэтому необходимо помимо расчета потребности в инвестициях определить источники финансирования инновационного проекта и распределить их по периодам освоения (табл. 2.5).

Таблица 2.3

**Смета расходов и калькуляция себестоимости
(сводная)**

Наименование показателей	Затраты на единицу продукции, руб.	Всего затрат, тыс. руб.
1. Объем продаж: в натуральном выражении в стоимостном выражении		
2. Себестоимость, всего В том числе:		
сырьё материалы		
покупные комплектующие		
топливо электроэнергия зарплата		
производственных рабочих		
зарплата специалистов и		
служащих		
отчисления на социальные		
нужды		
амортизация ОПФ прочие		
затраты		
3. Прибыль от реализации		
4. Налог на прибыль		
5. Чистая прибыль		

Таблица 2.4

Общая потребность в финансовых ресурсах

Категории инвестиций	Сумма, тыс. руб.
1. Основной капитал здания и сооружения машины и оборудование транспортные средства прочие	
2.оборотный капитал запасы и затраты денежные средства	
Итого потребность в инвестициях	

При подсчете общей потребности предприятия в финансовых ресурсах используются соответствующие балансовые расчеты. Финансовые расчеты выполняются в специальных таблицах.

Таблица 2.5

**Потребность в инвестициях и источники
их финансирования по периодам освоения
инновационного проекта**

Потребность в инвестициях	Сумма по годам		Источники финансирования	Сумма по годам	
	1	2		1	2
1. Основной капитал здания и сооружения машины и оборудование транспортные средства прочие			1. Собственный капитал уставной капитал нераспределенная прибыль амортизационные отчисления взнос собственного капитала		
2. оборотный капитал запасы и затраты денежные средства			2. Привлеченный капитал долгосрочные кредиты долгосрочные займы краткосрочные кредиты краткосрочные займы		
			3. Прочие источники финансирования		
Итого			Итого		

Для расчета чистого дохода или отрицательного баланса проекта по временным интервалам в течение всего периода осуществления проекта составляется ведомость чистого дохода (баланс доходов и расходов). В данном балансовом расчете (табл. 2.6) расходы увязываются с издержками, необходимыми для получения доходов в течение данного периода.

Таблица движения наличности (модель денежных потоков) составляется для согласования во времени притока средств (доходы от продаж и других возможных поступлений) с оттоком средств в

виде первоначальных инвестиций, издержек производства и других расходов (табл. 2.7).

Баланс наличности используется предприятием для выплат, на обеспечение производственной деятельности последующих периодов, инвестиций, погашение займов, выплаты налогов и личное потребление. Он демонстрирует движение денежных средств и отражает деятельность предприятия в динамике от периода к периоду.

Таблица 2.6

Баланс доходов и расходов

Показатели	Первый год поквартально				Второй год	Итого
	1	2	3	4		
1. Выручка от реализации (стр. 1.1 х стр. 1.2), тыс. руб.						
1.1. Объем продаж в натуральном выражении						
1.2. Цена единицы продукции, руб.						
2. Затраты на производство реализованной продукции, тыс. руб.						
2.1. Постоянные производственные издержки на производство и реализацию продукции (без учета амортизационных отчислений)						
2.2. Переменные производственные издержки на производство и реализацию продукции						
2.3. Амортизационные отчисления						
3. Результат от реализации (прибыль от реализации) (стр. 1- стр. 2), тыс. руб.						
4. Налог на прибыль (платежи в бюджет из прибыли)						

Окончание таблицы 2.6

Показатели	Первый год поквартально				Второй год	Итого
	1	2	3	4		
5. Чистая прибыль (стр. 3-стр. 4), тыс. руб.						
6. Проценты за кредит						
7. Доход от продажи продукции (услуг) ¹ (стр. 5-стр. 6)+стр. 2.3), тыс. руб.						

¹В данном случае доход от продаж определяется путем суммирования чистой прибыли (за вычетом процентов за кредит) и амортизационных отчислений.

Эффективность проекта определяется по показателям срока окупаемости и внутренней нормы рентабельности.

Срок окупаемости представляет собой период времени с момента получения заемных средств (на возвратной и платной основе) до момента, когда разность между накопленной суммой чистой прибыли с амортизационными отчислениями и суммарным объемом инвестиций приобретет положительное значение. Срок окупаемости рассчитывается по данным таблицы 2.8.

Таблица 2.7

План движения денежных потоков (тыс. руб.)

Показатели	Первый год поквартально				Второй год	Третий год
	1	2	3	4		
1. Выручка от реализации (стр. 1, табл. 6)						
2. Затраты на производство и реализацию продукции (стр. 2 табл. 6)						

Окончание таблицы 2.7

Показатели	Первый год поквартально				Второй год	Третий год
	1	2	3	4		
3. Прибыль от реализации (стр. 3 табл. 6).						
4. Налог на прибыль (стр. 4 табл. 6)						
5. Чистая прибыль от реализации (стр.5 табл.6)						
6. Поступление денежных средств для финансирования проекта, всего						
6.1. Средства от продажи акций в объеме их поступления за счет инвестора						
6.2. Заемные средства (кредиты коммерческих банков)						
7. Денежные выплаты, всего						
7.1. Возврат предоставленных кредитов						
7.2. Уплата процентов за предоставление кредита						
8. Сальдо денежных поступлений и выплат (стр. 6-стр. 7)						
9. Денежный поток (баланс наличности) по годам реализации проекта (стр. 5+стр. 8)						
10.Накопленный денежный поток						

В объем инвестиций включаются все затраты за счет всех источников финансирования согласно итогу таблицы 2.5.

При определении эффективности проекта показатели чистой прибыли и амортизационных отчислений относятся только к реализации инновационного проекта и не должны отражать результаты хозяйственной деятельности существующего предприятия.

Данные для расчета срока окупаемости проекта

Наименование показателей	Первый год				Второй год	Третий год	
	Всего	По кварталам					
		1	2	3			4
1. Объем инвестиций (итог табл. 5)							
2. То же нарастающим итогом							
3. Сумма чистой прибыли и амортизационных начислений (стр. 7, табл. 6)							
4. То же нарастающим итогом							
5. Сальдо (стр. 4 — стр.2)							

Внутренняя норма рентабельности определяется как дисконтирующий множитель, приводящий разновременные значения баланса к началу реализации проекта. Она является минимальной величиной процентной ставки, при которой занятые средства окупятся за жизненный цикл проекта. Исходя из условия, что сумма дисконтируемых разностей платежей равна нулю:

$$\sum_{i=1}^T P_i = \frac{1}{(1+n)^{T-1}} = 0,$$

где P_i – ежегодная разность платежей (табл. 9);

T – суммарная продолжительность жизненного цикла проекта, включая строительство объекта, монтаж и эксплуатацию технологического оборудования;

n – внутренняя норма рентабельности. Расчеты производятся последовательным подбором n .

Таблица 2.9ъ

Данные для расчета внутренней нормы рентабельности

	Годы освоения и эксплуатации проекта							
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й
Ежегодная разность платежей P_t – (стр. 9-стр. 6, табл. 7)								

Принципиальным условием эффективности проекта является положение о том, что внутренняя норма рентабельности должна быть не меньше принятой процентной ставки по долгосрочным кредитам.

Рекомендуемая литература по теме

[3, 4, 7, 25]

2.3. Планирование объема продаж и разработка плана по сбыту продукции

Цель и предмет планирования

Цель планирования продаж состоит в том, чтобы своевременно предложить покупателям такую номенклатуру товаров и услуг, которая бы соответствовала профилю производственной деятельности предприятия и возможно полнее удовлетворяла их потребности. Планирование продаж заключается в определении характера осваиваемой новой продукции, соотношения объемов традиционно выпускаемых и новых изделий, уровня цен и конкурентоспособности продукции, объема заданий и уровня сервиса.

Предметом планирования в данной работе являются разработка плана продаж и формирование портфеля заказов, а также планирование сбыта продукции. План продаж служит

основой для планирования производственной программы предприятия, условием своевременной подготовки сырья, материалов, комплектующих изделий, инструмента, технологической оснастки, машин и оборудования.

В процессе обоснования объема продаж и разработки плана реализации продукции выделяют следующие наиболее важные вопросы: исследование конъюнктуры рынка; планирование ассортимента; оценка конкурентоспособности; планирование цены; прогнозирование величины продаж.

Исходными данными для разработки плана продаж являются: состояние экономики в целом, в том числе в регионе функционирования предприятия, и предполагаемого сбыта; конъюнктура и емкость рынка; положение предприятия на рынке; положение со сбытом у конкурентов; спрос по сезонам; расходы на продвижение товара; потребность в производственных мощностях; потребность в персонале; административные расходы и др.

Источниками информации служат документы учета: баланс предприятия (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2); ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка, и реализация»; журнал-ордер №11; карточки складского учета готовой продукции и др. В качестве внешних источников информации могут служить статистические сборники; законодательные и нормативные акты; публикуемые отчеты о финансовом положении субъектов хозяйствования, специализированные журналы и газеты и др.

Содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования продаж.

1.1.Цели и задачи планирования продаж.

1.2.Порядок обоснования плановых решений по объему продаж.

1.3.Методы определения объема продаж.

Глава 2. Анализ и оценка сбытовой деятельности предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ продаж и оценка издержек по сбыту продукции.

2.3. Организационно-экономические проблемы со сбытом продукции.

Глава 3. Планирование продаж и составление плана по сбыту продукции.

3.1. Исследование конъюнктуры рынка.

3.2. Планирование ассортимента продукции.

3.3. Оценка конкурентоспособности товара.

3.4. Обоснование отпускной цены.

3.5. Составление плана продаж товаров.

Заключение.

Методические указания

В *первой главе* раскрываются сущность и содержание планирования продаж. В ней должны быть отражены цели и задачи планирования объема продаж, последовательность и этапность разработки плана продаж, методы определения объема продаж.

План продаж должен иметь определенную политику, которая отражала бы его направление на многие годы вперед и подчинялась как целям базовой стратегии предприятия, так и функциональной стратегии маркетинга. Поэтому цель и задачи планирования продаж должны исходить из необходимости решения таких маркетинговых задач, как обеспечение регулярности, оперативности и качества поставок, продукции; получение повторных заказов и долгосрочных контрактов; использование активных каналов сбыта; применение эффективного ценообразования.

Процесс обоснования плановых решений по объему продаж представляется в виде последовательности этапов и процедур, имеющих между собой прямые и обратные связи. При этом можно выделить следующие пять этапов: исследование конъюнктуры рынка; планирование ассортимента; оценка конкурентоспособности; планирование цены; прогнозирование величины продаж.

Большое значение при планировании продаж имеет изучение состояния сбыта продукции с помощью различных методов: исследование рынка, потребительских групп, конкуренции, тенденций экономического развития; расчета сбытовых издержек.

В рассматриваемой главе необходимо привести характеристику названным методам изучения сбыта.

Во второй главе производится анализ продаж и оценка сбытовой деятельности за предшествующий период. После краткой характеристики предприятия рассчитываются и анализируются следующие показатели:

- абсолютный прирост или уменьшение объема продаж в натуральном и стоимостном выражении по сравнению с планом и предшествующим периодом;
- изменение номенклатуры (ассортимента) продукции;
- индивидуальный индекс физического объема реализованной продукции;
- общий стоимостной индекс продаж;;
- остаток нереализованной продукции на конец анализируемого периода;
- отказы потребителей продукции от ранее заключенных договоров поставки;
- возврат продукции потребителям в связи с рекламациями;
- рентабельность продаж.

При анализе объема продаж следует установить не только количественное значение рассматриваемых показателей и сделать по ним выводы, но и выявить зависимость их от различных факторов (качества покупных материалов, запасных частей, квалификации персонала, нарушения условий хранения и транспортировки, технического состояния машин и оборудования и т.д.).

Далее необходимо проанализировать и оценить уровень сбытовых издержек. Для этого следует вычлнить из суммарных издержек на производство и реализацию затраты по видам продукции, структурным подразделениям, по хранению и транспортировке. Кроме того, следует определить все расходы, связанные со сбытом, и затраты по продаже каждого вида

продукции, а также оценить эффективность организации сбыта продукции.

Аналитическая глава должна завершаться анализом существующих проблем со сбытом продукции и обоснованием предложений по их решению в предстоящем плановом периоде.

В третьей главе обосновываются плановые решения по объему продаж и составляются мероприятия по сбыту продукции.

Прежде всего, необходимо оценить общие проблемы сбалансированности между спросом и предложением продукции на рынке, на котором предприятие осуществляет свою сбытовую деятельность. Это может быть низкий платежеспособный спрос потребителей (например, сельхозпредприятий), несоответствие номенклатуры и качества предлагаемых товаров и услуг требованиям покупателей и др.

Далее определяется конкретная часть рынка (сегмент), на котором предприятие намерено работать. Для сегментации рынка товаров и услуг производственного назначения используются следующие признаки: отрасль, к которой принадлежит предприятие; характер применяемых технологий; специфика организации реализации продукции и услуг; особенности запросов потребителей.

Важнейшим этапом планирования продаж является формирование ассортимента и номенклатуры продукции. Под номенклатурой понимается укрупненный перечень выпускаемой предприятием продукции или оказываемых им услуг. Ассортимент служит для детализации продукции на виды, типы, сорта и т.п.

При планировании номенклатуру и ассортимент принято измерять количеством наименований типоразмеров продукции и соотношением удельных весов отдельных видов изделий (работ) в производственной программе предприятия.

Следующим этапом планирования объема продаж является обоснование цен на выпускаемую продукцию. При этом предприятие должно стремиться к такому их уровню, который бы обеспечивал максимальный доход при оптимальном объеме выпуска продукции и достигнутом уровне издержек.

При планировании цен на продукцию в процессе обоснования объема продаж предприятия могут применять следующие методы

ценообразования: на основе издержек; с ориентацией на уровень конкуренции; с ориентацией на спрос.

Процесс ценообразования при планировании продаж включает ряд последовательно выполняемых процедур:

- 1) выявление ценообразующих факторов (рыночная среда, потребители продукции и услуг, государство, субъекты каналов товародвижения);
- 2) постановка целей планирования цен (максимизация прибыли, выживание, лидерство на рынке, лидерство в качестве товара);
- 3) выбор метода ценообразования (на основе издержек, с ориентацией на конкурентов, с ориентацией на спрос);
- 4) разработка ценовой стратегии (проникновения на рынок, «снятие сливок»).

Минимальный уровень цены определяется по формуле

$$C_{\min} = \frac{C}{1 - П},$$

где C – издержки производства (себестоимость) по данному изделию (услуге);

$П$ – минимально приемлемая доля прибыли в цене.

Заключительным этапом планирования продаж является расчет количества продаж и разработка плана, по сбыту продукции. Как известно, количественно измерить спрос очень сложно или вообще невозможно. Поэтому в практике расчетов прибегают к средствам прогнозирования, основанным на экспертных оценках и экономико-статистических методах.

На основе фактических данных по сбыту продукции за предшествующий период данных прогноза объемов опыта, ограничения ресурсов разрабатывают годовой и квартальный планы сбыта.

В целом годовой план сбыта предприятия представляет собой таблицу, в которой отражаются общий объем сбыта за год с поквартальной его разбивкой по всей номенклатуре товарной продукции (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Годовой план сбыта предприятия в натуральном выражении

Вид продукции	Общий годовой объем сбыта, тонн	В том числе по кварталам			
		1	2	3	4
Продукция А	70	15	20	20	15
Продукция Б	70	20	15	15	20
Продукция В	60	40	10	10	–

После установления количества продаж определяют показатель объема реализации продукции. Реализованной считается проданная готовая (товарная) продукция. Ее показатель объединяет не только объем произведенной в плановом году новой продукции, но и остатки нереализованной в прошлом (отчетном) году готовой продукции. В общем виде годовой объем реализации ($V_{\text{пн}}$) рассчитывается по формуле

$$V_{\text{пн}} = V_{\text{тп}}^{\text{н}} \pm \Delta O_{\text{тп}}$$

где $V_{\text{тп}}^{\text{н}}$ – объем товарной продукции, планируемой к выпуску в плановом периоде;

$\Delta O_{\text{тп}}$ – изменение остатков готовой продукции на начало и конец планового периода.

Разработка плана по сбыту предполагает составление программы движения потоков товаров от предприятия до потребителей продукции. Эта стадия планирования сопряжена с определением потребности в складских помещениях и транспортных средствах, с установлением схем товародвижения (прямые связи или свободный рынок), с организацией продвижения и распространения продукции, с мерами стимулирования сбыта, предоставления гарантий и сервиса.

По всем этим аспектам сбытовой деятельности разрабатываются конкретные предложения и рекомендации, которыми руководствуются соответствующие службы предприятия.

Рекомендуемая литература

[9,11,7,16].

2.4. Разработка плана производства продукции

Цель и предмет планирования

План производства продукции является центральным разделом годового плана предприятия и определяет направление и профиль деятельности предприятия, уровень его социально-экономического развития. Разрабатывается данный план на основе прогнозов сбыта продукции и на основе анализа текущей и перспективной потребности рынка.

Целью разработки годового плана, производства и продажи продукции являются обоснование оптимального объема продукции (работ и услуг), который может быть произведен и реализован предприятием в планируемом периоде, изыскание возможностей наиболее полного удовлетворения спроса на продукцию, возможностей эффективного использования производственных мощностей, основных фондов и других материальных и трудовых ресурсов.

Предметом планирования являются производственная программа предприятия и ее показатели. Она представляет собой развернутый план производства продукции, в котором определяется номенклатура и объем выпуска и продукции (работ, услуг) заданного качества в натуральном и стоимостном выражении на очередной год с распределением по кварталам. Основными расчетными показателями производственной программы являются товарная (готовая), валовая и реализованная продукция, незавершенное производство.

Формирование производственной программы - задача сложная и многовариантная. От обоснованности ее во многом зависят конечные результаты работы предприятия.

Исходными данными для разработки плана производства являются результаты деятельности предприятия в предшествующем периоде, показатели выполнения прежних планов, фактический спрос на продукцию (работы, услуги). Кроме того, определяющим фактором является производственная мощность предприятия.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования производства на предприятии.

1.1. Содержание плана производства предприятия.

1.2. Показатели плана производства и их расчет.

1.3. Последовательность формирования производственной программы.

Глава 2. Анализ и оценка производственной деятельности предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ производственных результатов.

2.3. Оценка, эффективности работы предприятия.

Глава 3. Разработка плана производства продукции.

3.1. Планирование номенклатуры продукции и объема производства в натуральном выражении.

3.2. Расчет стоимостных показателей производственной программы.

3.3. Оптимизация производственной программы.

Заключение.

Методические указания

В первой главе рассматриваются методические вопросы планирования производства и реализации продукции на предприятии. При этом особое внимание следует уделить особенностям планирования производственной деятельности на предприятии в условиях рыночных отношений. Далее необходимо раскрыть содержание плана производства и порядок расчета его основных показателей, а также необходимо показать содержание и порядок формирования производственной программы.

Порядок формирования производственной программы должен определяться последовательностью решения следующих взаимосвязанных задач:

- уточнение потребности в продукции, работах, услугах предприятия в плановом периоде;
- формирование номенклатуры продукции для включения в производственную программу;
- расчет объема производства продукции в натуральном выражении по каждой номенклатурной позиции;
- распределение годовой производственной программы по кварталам;
- определение цены на все виды продукции, включаемые в производственную программу;
- расчет стоимостных показателей производственной программы.

При разработке проектного варианта производственной программы (глава 3) необходимо конкретизировать эти задачи применительно к базовому предприятию.

Во второй главе на основании фактических данных по базовому предприятию производятся анализ и оценка его производственной деятельности. Прежде всего следует дать оценку динамике объемов производства продукции в целом и по номенклатуре за предыдущий (отчетный) год. Она выполняется методом сравнения показателей выпуска продукции в отчетном и базисном периодах и расчетом абсолютных отклонений, а также темпов роста и прироста.

Затем следует изучить структуру производства продукции, т.е. соотношение отдельных ее видов в общем объеме выпуска, и определить влияние изменения структуры реализованной продукции (структурных сдвигов) на сумму выручки и другие экономические показатели (трудоемкость, себестоимость, прибыль, рентабельность).

Важным показателем деятельности является ритмичность производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности можно рассчитать такие показатели, как коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности.

Изучив динамику производства, структурные сдвиги и ритмичность выпуска продукции, следует установить факторы, определяющие их изменение, а также сформулировать

предложения по возможным резервам увеличения объема и реализации продукции.

В третьей главе обосновываются показатели плана производства (производственной программы).

Производственная программа формируется исходя из перспективного плана производства продукции в соответствии с принятой стратегией развития предприятия и обеспечения выполнения плана продаж.

Важным фактором производства, который определяет возможности предприятия, является производственная мощность. Поэтому вначале выполняется расчет производственной мощности предприятия, на основе которого выявляются резервы увеличения производства, устанавливаются объемы выпуска продукции или определяется дополнительная потребность производственной мощности.

Расчет производственной мощности предприятия основан на учете многих факторов, в том числе: структуры и величины основных производственных фондов; качественного состава машин и оборудования, уровня их износа; уровня использования машин и оборудования, а также сырья, материалов, топлива и энергии; прогрессивности применяемых технологических процессов; режима работы предприятия; уровня организации производства и труда; фонда времени работы машин и оборудования.

Планирование выпуска продукции осуществляется исходя из среднегодовой мощности ($ПМ_{ср}$), рассчитываемой по формуле:

$$ПМ_{ср} = ПМ_{н} + ПМ_{вв} \otimes \frac{T_{вв}}{12} - ПМ_{выб} \otimes \frac{T_{выб}}{12},$$

где $ПМ_{н}$ – производственная мощность на начало планируемого года;

$ПМ_{вв}$ – вводимая в течение планируемого года мощность;

$ПМ_{выб}$ – выбывающая в течение планируемого года мощность;

$T_{вв}$ и $T_{выб}$ – период времени (число месяцев) соответственно ввода и выбытия мощности.

Для расчета производственной мощности предприятия необходимо иметь следующие данные: плановый фонд рабочего времени единицы оборудования (поточной линии, станда, станка); количество этого оборудования; производительность оборудования; трудоемкость производственной программы; достигнутый процент выполнения нормы выработки.

Расчет необходимо производить в определенной последовательности. В начале устанавливается производственная мощность по отдельным рабочим местам или группе технологически однородного оборудования, затем определяется мощность производственных участков (бригады) и, наконец, предприятия в целом.

Для расчета производственной мощности применяется два метода: по производительности машин и оборудования; по трудоемкости изготавливаемой продукции.

Производственная мощность отдельного рабочего места (машины, агрегата, станка) определяется как произведение годового планового фонда времени работы ($\Phi_{пл}$) и часовой производительности соответствующего оборудования ($W_{ч}$)

$$ПМ_{рм} = \Phi_{пл} \otimes W_{ч}.$$

Плановый (эффективный, действительный) фонд рабочего времени машин и оборудования определяется по формуле

$$\Phi_{пл} = [(D_k - D_n) \otimes t_{см} - D_{пп} \otimes t_{сок}] \otimes n_{см} - t_{мор},$$

где D_k – число календарных дней в году;

D_n – число нерабочих (выходных, праздничных) дней в планируемом периоде;

$t_{см}$ – продолжительность рабочей смены, ч;

$D_{пп}$ – число предпраздничных дней с сокращенной продолжительностью рабочей смены;

$t_{сок}$ – время, на которое сокращается продолжительность рабочей смены в предпраздничные дни, ч;

$n_{см}$ – режим сменности работы предприятия (1, 2, 3 смены);

$t_{мор}$ – сумма затрат времени на ремонт, обслуживание и наладку машин и оборудования, ч.

Производственная мощность участка (бригады), оснащенного одиночными машинами и оборудованием, определяется

умножением нормативной годовой производительности (выработки) одной машины с учетом среднего коэффициента перевыполнения норм выработки (K) на среднегодовой парк, машин или оборудования этого типа (n):

$$ПМ_{\text{уч}} = ПМ_{\text{рм}} \otimes K \otimes n;$$

$$\text{или}$$

$$ПМ_{\text{уч}} = \frac{(\Phi_{\text{шт}} \otimes K \otimes n)}{T_{\text{шт}}},$$

где $T_{\text{шт}}$ – норма времени на изготовление единицы продукции или выполнение единицы работ, ч.

Производственная мощность предприятия рассчитывается по ведущему участку (подразделению). Для этого определяются производственные мощности всех участков, строится диаграмма мощностей предприятия. Анализ диаграммы позволяет выявить узкие места, т.е. несоответствующие возможностям отдельных участков. В этой связи необходимо предусмотреть мероприятия на «расшивку» узких мест (увеличение мощности) или дозагрузки имеющихся резервов мощности.

Планирование выпуска продукции в натуральном выражении сводится к формированию конкретной номенклатуры продукции и распределению объемов производства по кварталам.

На основании спроса по каждому виду продукции, принятому к производству, составляется предварительный план сбыта для формирования первоначального варианта производственной программы. При этом объем производства в натуральном выражении ($V_{\text{пр}}$) в общем случае определяется по формуле

$$V_{\text{пр}} = V_{\text{пост}} \pm \Delta O_{\text{скл}} + V_{\text{вн}},$$

где $V_{\text{пост}}$ – объем поставки продукции в натуральном выражении;

$\Delta O_{\text{скл}}$ – изменение остатков данной продукции на складе готовой продукции на начало и конец планового периода;

$V_{\text{вн}}$ – количество данного вида продукции для внутреннего потребления.

Производственная программа, сформированная исходя из плана поставок (портфеля заказов), должна быть проверена на соответствие производственным возможностям предприятия. Как правило, объем выпуска продукции должен быть несколько ниже производственной мощности (5-10%).

На основании производственной программы в натуральном выражении определяются стоимостные показатели объема производства – товарная, валовая и реализованная продукция. Для их расчета предварительно должны быть установлены цены на все виды продукции.

Товарная продукция – это продукция, изготовленная для реализации на сторону, полностью законченная производством, соответствующая стандартам и техническим условиям. В ее состав, например, для предприятия технического сервиса входят: стоимость готовых изделий (отремонтированных двигателей) ($V_{\text{гп}}$); стоимость запасных частей и восстановленных деталей собственного производства, предназначенных для реализации на сторону ($V_{\text{зч}}$); стоимость работ и услуг, выполняемых для других предприятий и организаций, например текущий ремонт тракторов ($V_{\text{всл}}$). Следовательно, алгоритм расчета можно записать:

$$V_{\text{тп}} = V_{\text{гп}} + V_{\text{зч}} + V_{\text{всл}}.$$

Объем товарной продукции рассчитывается в действующих и сопоставимых оптовых ценах предприятия.

Валовая продукция включает помимо товарной продукции изменение остатков незавершенного производства ($\Delta \text{НЗП}$) и стоимость продукции (работ) для внутри производственного потребления ($V_{\text{пр}}^{\text{соб}}$):

$$V_{\text{вп}} = V_{\text{тп}} \pm \Delta \text{НЗП} + V_{\text{пр}}^{\text{соб}}.$$

Незавершенное производство – стоимость незаконченной продукции разной степени готовности. Размер незавершенного производства на конец планового года может приниматься на уровне норматива, который рассчитывается по формуле:

$$\text{НЗП} = V_{\text{пр}}^{\text{сп.с}} \otimes T_{\text{ц}} \otimes C_{\text{и}} \otimes K_{\text{нз}},$$

где НЗП – норматив незавершенного производства, руб.;

$V_{\text{пр}}^{\text{сп.с}}$ – среднесуточный выпуск продукции в натуральных показателях, шт.;

$T_{\text{ц}}$ – длительность производственного цикла, дни;

$C_{\text{и}}$ – плановая себестоимость изделия, руб./шт.;

$K_{нз}$ – средний коэффициент нарастания затрат по изделию, принимаемый в пределах 0,65–0,75.

Реализованной считается проданная готовая (товарная) продукция. Ее показатель объединяет не только объем производимой в плановом году новой продукции, но и остатки нереализованной в прошлом (отчетном) году готовой продукции и рассчитывается по формуле

$$B_{пр} = B_{гн} + \Delta O_{гн}^{скл} + \Delta O_{гн}^{отгр},$$

где $\Delta O_{гн}^{скл}$ – изменение остатков готовой (товарной) продукции на складе на начало и конец планового года;

$\Delta O_{гн}^{отгр}$ – изменение остатков отгруженной, но неоплаченной товарной продукции на начало и конец планового года.

В процессе разработки производственной программы предприятия необходимо обеспечить достижение в заданных условиях максимальных результатов или минимальных издержек производства, т.е. решить оптимизационную задачу. Под оптимальной производственной программой понимается такой выпуск продукции (работ, услуг) в планируемом периоде, при котором достигается максимальная экономическая эффективность производства. Одновременно производственная программа должна быть составлена так, чтобы она обеспечивалась сбытом и в наибольшей степени соответствовала структуре ресурсов предприятия.

В качестве критерия оптимальности чаще всего применяется максимум получаемой прибыли; в качестве ограничительных условий — наличие производственных ресурсов (машины и оборудование, рабочая сила, сырье и материалы). Минимальный объем производства может определяться заключенными договорами, максимальный - потребностью рынка с учетом планируемой доли предприятия. В качестве ориентира при установлении минимального объема производства конкретного вида продукции целесообразно использовать *критический объем продаж* – минимально необходимый объем производства продукции (работ, услуг), обеспечивающий его безубыточность ($B_{кр}^i$), который рассчитывается по формуле

$$B_{кр}^i = \frac{Z_{пост}^i}{Ц - Z_{пер}^i},$$

где $Z_{пост}^i$ – сумма условно-постоянных затрат на годовую производственную программу i -го вида продукции;

$Ц$ – оптовая цена предприятия за единицу продукции i -го вида;

$Z_{пер}^i$ – переменные затраты на единицу i -го вида продукции.

В условиях нестабильности деятельности предприятия может быть поставлена задача получения прибыли от реализации продукции в определенном размере, обеспечивающем удовлетворение потребностей предприятия в плановом периоде, - «целевой прибыли».

В том случае, если предприятие производит один вид товарной продукции, необходимый для получения заданной величины прибыли объем продаж в натуральном выражении ($B''_{пр}$) рассчитывается по формуле

$$B''_{пр} = \frac{Z_{пост} + \Pi_{цел}}{МД_{ед}},$$

где $Z_{пост}$ – сумма условно-постоянных расходов предприятия в плановом периоде;

$\Pi_{цел}$ – целевая прибыль;

$МД_{ед}$ – маржинальный доход на единицу продукции.

На основании планируемой выручки от реализации рассчитывается объем производства, необходимый для получения целевой прибыли.

Разработанный проект плана производства и сбыта продукции оформляется в виде таблицы по следующей форме (табл. 4.1.)

Таблица 4.1

**План производства и сбыта продукции в стоимостном
выражении предприятия на ...год**

Наименование продукции, работ, услуг	Отчетный год	Плановый год					
		В оптовых ценах базисного периода	В оптовых ценах планируемого периода	В том числе по кварталам			
				1	2	3	4
1. Готовые изделия, всего В том числе							
2. Работы производственного характера на сторону							
3. Комплектующие изделия и запасные части собственного производства на сторону							
4. Прочие виды продукции							

Рекомендуемая литература

[1, 4, 8, 9, 15, 18, 20, 24].

**2.5. Планирование потребности
материальных ресурсов и рационального
их использования**

Цель и предмет планирования

Под *материальными ресурсами* предприятия понимается часть имущества, представленная предметами труда (запасы сырья и материалов), которые один раз используются в производственном процессе, меняют свою натурально-вещественную форму и полностью переносят свою стоимость на произведенную продукцию.

Целью планирования материальных ресурсов является определение оптимальной потребности предприятия в сырье, материалах, комплектующих изделиях, топливе, энергии и других ресурсах на плановый период.

Предметом планирования в данной теме являются проект плана материально-технического обеспечения производства в виде баланса потребностей в материальных ресурсах по их видам и направлениям использования и источники их покрытия.

Исходными данными для разработки плана МТО являются план выпуска продукции в стоимостном и натуральном выражении, объемы работ по техническому и организационному развитию предприятия, капитальному строительству и ремонту основных средств, прогрессивные нормы и нормативы расхода материальных ресурсов в отчетном периоде, изменение остатков незавершенного производства на начало и конец планового периода.

Источниками информации для анализа и планирования потребности материальных ресурсов являются материалы инвентаризации, «Баланс предприятия» (форма 1) с приложениями за предшествующий отчетный период.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования материальных ресурсов.

1.1. Виды и структура материальных ресурсов предприятия.

1.2. Задачи и содержание планирования потребности материальных ресурсов.

1.3. Методы и порядок расчета потребности материальных ресурсов.

Глава 2. Анализ использования материальных ресурсов и состояния запасов.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ использования материальных ресурсов.

2.3. Анализ состояния запасов материальных ресурсов.

Глава 3. Планирование потребности и использования материальных ресурсов.

3.1. Разработка мероприятий по рациональному использованию и экономии материальных ресурсов.

3.2. Расчёт годовой потребности по каждому виду ресурсов.

3.3. Определение потребности производственного запаса и норматива оборотных средств.

3.4. Составление баланса материальных ресурсов.

Заключение.

Методические указания

В первой главе раскрываются сущность и содержание планирования материально-технического обеспечения производства в современных условиях, особенности его организации в данной сфере деятельности и на конкретном предприятии. При этом определяются виды, структура и направления использования в предплановом периоде; расчет необходимого размера производственного запаса сырья и материалов на плановый период; определение общей потребности в материальных ресурсах; разработка плана поставки ресурсов. Также следует показать связь плана МТО с другими разделами годового плана предприятия, а также функциональные и структурные подразделения, участвующие в разработке этого плана.

В завершении теоретического обобщения планирования МТО следует показать применяемые методы расчета потребности материальных ресурсов.

Во второй главе выполняется анализ отчетных данных об обеспеченности предприятия материальными ресурсами и дается оценка эффективности затрат на их закупку и использование производственных запасов.

Анализ затрат на закупку материальных ресурсов проводится по двум направлениям:

- общий анализ затрат на закупку сырья и материалов;
- анализ факторов, влияющих на отклонение фактических затрат на закупку каждого материала от запланированного объема.

Объем закупок материальных ресурсов определяется многими условиями, в частности, такими, как:

- изменение объема товарной продукции;
- изменение структуры выпускаемой продукции;
- изменение доли материальных затрат в себестоимости продукции.

Анализ факторов, оказывающих влияние на отклонение фактических затрат от запланированного уровня, проводится по наиболее значимым для предприятия наименованиям сырья и материалов по следующим направлениям:

- изменение цен на закупаемые сырье и материалы;
- снижение или увеличение норм расходов материалов и сырья на единицу выпускаемой продукции;
- изменение объема выпускаемой продукции.

Анализ использования производственных запасов на предприятии осуществляется с помощью следующих показателей:

- оборачиваемость запасов (коэффициент оборачиваемости);
- срок хранения запасов (продолжительность оборота запасов в днях).

Коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$) определяется по формуле

$$K_{об} = \frac{C_m}{ПЗ_{ср}}$$

где C_m – стоимость потребления материальных ресурсов за определенный период;

$ПЗ_{ср}$ – средняя величина запасов за этот период.

Средняя величина запасов определяется по формуле

$$ПЗ_{\text{ср}} = \frac{ПЗ_{\text{н}} + ПЗ_{\text{к}}}{2},$$

где $ПЗ_{\text{н}}$, $ПЗ_{\text{к}}$ – соответственно остатки запасов на складе на начало и конец периода.

Продолжительность оборота запасов в днях определяется по формуле

$$O = \frac{360}{K_{\text{об}}}.$$

Продолжительность времени оборачиваемости оказывает существенное влияние на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия.

В третьей главе выполняются расчеты плановой потребности в материальных ресурсах и по формированию производственных запасов.

Планирование МТО включает в себя следующие этапы:

- исследование рынка сырья и материалов;
- определение потребности предприятия по всей номенклатуре потребляемых ресурсов;
- составление плана закупок материальных ресурсов;
- стоимостной анализ сферы МТО.

При исследовании рынка сырья и материалов необходимо дать количественную оценку предложения необходимых ему материальных ресурсов, т.е. их количество, которое производитель (продавец) желает продать потребителю при данных условиях в единицу времени (месяц, квартал, год).

Оценка предложения материальных ресурсов производится на основе анализа емкости рынка и доли отдельных поставщиков, условий поставки и цен на ресурсы, транспортных условий и других факторов. При этом должна быть определена стратегия снабжения, т.е. что выгоднее для предприятия: закупать те или иные материалы, детали и комплектующие изделия у поставщика либо производить у себя (при наличии необходимых производственных условий).

Выработка стратегии снабжения осуществляется на основе сравнительного стоимостного анализа, в основе которого лежит расчет издержек по укрупненным частям (постоянным и переменным). При этом сравниваются собственные затраты на производство необходимых деталей или комплектующих ($З_{\text{пер}} \otimes B_{\text{н}} + Z_{\text{пост}}$) с ценой поставщика ($Ц \times B_{\text{н}}$), где $Z_{\text{пер}}$ – переменные затраты предприятия в расчете на единицу детали (комплектующих изделий);

$B_{\text{н}}$ – количество деталей, необходимых для выпуска запланированного объема продукции;

$Z_{\text{пост}}$ – постоянные расходы предприятия;

$Ц$ – цена покупки единицы детали.

При условии равенства затрат предприятия для обоих вариантов (закупать или производить), выраженного уравнением

$$Z_{\text{пер}} \otimes B_{\text{н}} + Z_{\text{пост}} = Ц \otimes B_{\text{н}},$$

можно установить граничный объем деталей (комплектующих изделия)

$$B_{\text{н}} = \frac{Z_{\text{пост}}}{Ц - Z_{\text{пер}}},$$

при котором затраты на их покупку и на производство на предприятии равны.

Потребность в сырье и материалах для выпуска продукции и выполнения работ (услуг) при установленных нормах их расхода рассчитывается *методом прямого счета*:

$$P_{\text{м}} = H_i \cdot B_{ni}$$

где H_i – норма расхода материала на i -е изделие;

B_{ni} – производство i -го изделия в плановом периоде;

n – количество видов изделий, для которых используется данный материал.

При планировании производства новой продукции, для которой не установлены нормы расхода материалов, потребность в них рассчитывается *методом аналогии*. При этом методе новые изделия посредством соответствующих коэффициентов приравниваются к изделиям, имеющим обоснованные нормы расхода материалов, по формуле

$$P_{\text{м}} = H_{\text{б}} \cdot B_{\text{н}} \cdot K,$$

где $H_{\text{б}}$ – норма расхода материала на аналогичное базовое изделие;

B_n – планируемый выпуск нового изделия;

K – коэффициент, учитывающий особенности потребления материала при производстве нового изделия.

В качестве такого коэффициента может быть использовано отношение массы нового и базового изделия.

В том случае, когда на предприятии отсутствуют данные об объеме производственной программы в натуральном выражении, а также нормы расхода материальных ресурсов, то потребность в них определяется *методом динамических коэффициентов*:

$$P_m = P_\phi \cdot I_{mn} \cdot I_n,$$

где P_ϕ – фактический расход материалов за прошлый период;

I_{mn} – индекс изменения производственной программы;

I_n – индекс среднего снижения норм расхода материалов в плановом периоде.

Потребность в электрической энергии на технологические цели (электросварка, наплавка, гальванические покрытия и т.д.) определяется исходя из норм ее расхода на единицу продукции и планируемого объема ее производства в натуральном или денежном выражении.

Потребность энергии для электропривода оборудования ($P_{эп}$) рассчитывается по формуле

$$P_{эп} = \frac{M_{эп} \cdot K_m \cdot \Phi_n \cdot K_b}{\text{Кпд} \cdot K_n},$$

где $M_{эп}$ – суммарная установленная мощность электропривода, кВт;

K_m – коэффициент использования мощности;

Φ_n – плановый фонд времени работы оборудования, ч;

K_b – коэффициент использования оборудования во времени;

Кпд – коэффициент полезного использования двигателей;

K_n – коэффициент потерь энергии в сетях.

Определение потребности электроэнергии для освещения зависит от площади помещения, нормы и количества часов

освещения. На этой основе устанавливается необходимое количество светильников соответствующей мощности.

Расход электроэнергии на вентиляцию определяется исходя из мощности вентиляционных установок и количества часов их работ в плановом периоде.

Составной частью расчета потребности материально-технических ресурсов является определение потребности в материалах на образование производственных запасов. Величина запаса определяется в натуральном выражении, в днях обеспеченности производства и в денежном выражении.

Общая норма производственных запасов по видам материальных ресурсов в днях ($H_{дн}$) определяется по формуле

$$H_{дн} = H_{тр} + H_n + H_t + H_{тек} + H_c,$$

где $H_{тр}$ – транспортный запас;

H_n – подготовительный запас;

H_t – технологический запас;

$H_{тек}$ – текущий запас;

H_c – страховой (гарантийный) запас.

Величина производственного запаса обосновывается его нормой, представляющей собой средний в течение планового периода запас материала в днях его среднесуточного потребления, планируемый на конец планового периода как переходящий.

Размер переходящего запаса по i -му материалу в натуральном выражении ($ПЗ_i$), определяется по формуле

$$ПЗ_i = \frac{H_{дн} \cdot P_{mi}}{D},$$

где P_{mi} – потребность в i -м материале на товарный выпуск;

$H_{днi}$ – норма производственного запаса i -го материала, в днях;

D – количество дней в планируемом периоде.

Основными источниками покрытия плановой потребности являются ожидаемые остатки материалов на начало планового периода, внутренние ресурсы (восстановление, изготовление, экономия) и завоз материалов со стороны.

Величина ожидаемых остатков на начало планового периода ($O_{ож}$) вычисляется по формуле

$$O_{ож} = O_{ф} + П_{ож} - P_{ож},$$

где $O_{ф}$ – фактический остаток на первое число месяца, в котором разрабатывается план снабжения;

$П_{ож}$ – ожидаемое поступление на предприятие материалов данного вида за период от даты, на которую установлен фактический остаток, и до начала планового периода;

$P_{ож}$ – ожидаемый расход данного вида материалов за тот же период.

Информация о фактических остатках материальных ресурсов на складе и в подразделениях предприятия содержится в материальных карточках, оборотных ведомостях и других документах. Эти данные берутся по состоянию на первое число месяца.

В ожидаемое поступление включаются материалы, которые поставщики должны отгрузить по договорам, материалы, находящиеся в пути, а также их поступление за счет местных и других источников.

Ожидаемый расход материалов можно рассчитывать как потребность в них на выполнение производственной программы, ремонтно-эксплуатационные нужды, создание необходимых запасов.

Следующим этапом является разработка *плана мобилизации внутренних ресурсов*. В нем предусматриваются мероприятия по сокращению и использованию отходов производства; восстановлению и повторному использованию материальных ресурсов, максимальному вовлечению сверхнормативных и излишних запасов материалов в сферу производства, расширению использования местных ресурсов и др.

На завершающем этапе расчета потребности материально-технических ресурсов обеспечения составляются материальные балансы, в которых сопоставляются потребности с источниками и размерами их удовлетворения, а также определяется количество материалов, подлежащее завозу со стороны. Баланс материального обеспечения составляется по каждому виду ресурсов. В общем

виде материальный баланс представляет собой следующее равенство:

$$P_{пп} + P_{рэ} + P_{кc} + P_{пз} = O_{ож} + M_3 + Z,$$

где $P_{пп}$ – потребность в выполнении производственной программы;

$P_{рэ}$ – потребность на ремонтно-эксплуатационных работах;

$P_{кc}$ – потребность на капитальное строительство;

$P_{пз}$ – потребность в образовании переходящих запасов;

$O_{ож}$ – ожидаемый остаток на начало планового периода;

M_3 – величина мобилизации внутренних ресурсов (экономия материалов);

Z – величина завоза (поставки) материалов со стороны.

Величина потребности, которую необходимо обеспечить за счет поставки со стороны, определяется:

$$Z = P_{общ} - (O_{ож} + M_3),$$

где

$$P_{общ} = P_{пп} + P_{рэ} + P_{пз}.$$

После составления баланса потребности материальных ресурсов разрабатывается план закупок. В нем устанавливается объем закупок на определенный период.

Разработка плана закупок завершается составлением бюджета снабжения предприятия (сметы расходов по МТО) (см. рисунок 1).



Бюджет снабжения предприятия

В процессе планирования МТО предприятия необходимо провести стоимостной анализ, результаты которого в дальнейшем используются при согласовании плана со сметой затрат на производство.

Рекомендуемая литература

[9, 11, 15, 18, 8, 20].

2.6. Планирование потребности труда и персонала предприятия

Цель и предмет планирования

Персонал предприятия представляет собой совокупность работников определенных категорий и профессий, занятых единой производственной деятельностью, направленной на получение прибыли и удовлетворение своих материальных потребностей.

Основной целью планирования труда и персонала является обеспечение полной и эффективной занятости всех категорий работников.

Предметом планирования является проект годового плана по труду и персоналу, включающий систему технико-экономических показателей. Обоснованию и расчету подлежат следующие показатели плана:

- рост производительности труда;
- трудоемкость продукции (работ, услуг);
- численность работающих по отдельным категориям.

Исходными данными для разработки плановых показателей являются: стратегический план предприятия; количественный и качественный прогноз потребности в кадрах; объем продаж и производственная программа; план организационно-технических мероприятий по развитию производства; трудовые нормы и нормативы.

Источниками информации являются формы: №1-т (месячная) «Отчет по труду», №2-т «Отчет промышленного предприятия по труду за год», №5 «Приложение к балансу предприятия», № 5-3

(годовая) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», данные по счету «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также результаты статистических наблюдений.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание социально-трудового планирования на предприятии.

1.1. Содержание и задачи плана по труду и персоналу.

1.2. Основные показатели плана по труду и методы их расчета.

Глава 2. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.

2.3. Оценка уровня использования трудовых ресурсов.

Глава 3. Разработка плана по труду и персоналу.

3.1. Планирование роста производительности труда.

3.2. Расчет полной трудоемкости работ по выполнению плана производства.

3.3. Планирование персонала по категориям работающих.

Заключение.

Методические указания

В первой главе раскрываются сущность и содержание планирования на уровне предприятия. При этом следует вначале дать определения ключевых понятий и сделать по ним соответствующие пояснения, т.е. раскрыть содержание таких категорий, как персонал предприятия и его классификация по группам и категориям, структура персонала и динамика ее изменения.

Далее необходимо показать содержание плана по труду и персоналу и задачи планирования, раскрыть основные факторы и

направления повышения эффективности использования трудового потенциала предприятия.

При раскрытии содержания второго вопроса раздела необходимо показать процесс планирования труда и численности, представляющий собой последовательность взаимосвязанных процедур, которые имеют определенный набор исходных данных, алгоритм расчета показателей и законченный результат.

Во второй главе в начале дается краткая характеристика предприятия с точки зрения организационно-производственных условий. Затем проводится анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия.

Основными задачами анализа являются:

- оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- оценка эффективности использования трудовых ресурсов;
- выявление резервов экономии трудовых ресурсов и разработка мероприятий по их использованию.

В целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений анализируются следующие показатели: общая численность работников; численность промышленно-производственного персонала (ППП); численность рабочих и их удельный вес в численности ППП и т.п. Кроме того, дается качественная оценка персонала по таким показателям, как квалификация, профессионализм (стаж работы, уровень образования). На основании изучения состава и структуры персонала следует дать оценку соответствия кадрового обеспечения предприятия и его структурных подразделений целям текущей и перспективной производственно-хозяйственной деятельности.

При наличии необходимой информации следует дать оценку движения персонала предприятия по таким показателям, как коэффициент оборота по приему или выбытию рабочих и коэффициенте текучести кадров.

Далее проводится анализ производительности труда. Он предполагает оценку динамики и расчет влияния факторов на уровень производительности труда.

В качестве обобщающего показателя уровня производительности труда используется выработка на одного работающего, которая определяется в стоимостном выражении как отношение объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) ($V_{рп}$) к среднегодовой численности промышленно-производственного персонала ($Ч_{ппп}$):

$$ПТ_{ппп} = \frac{V_{рп}}{Ч_{ппп}}$$

Затем устанавливаются основные факторы и степень их влияния на уровень и динамику производительности труда. Расчет влияния факторов на уровень среднегодовой выработки работников предприятия выполняется способом разниц или цепных подстановок.

В завершение анализа дается оценка эффективности использования персонала предприятия. Для этого рассчитывается показатель рентабельности использования персонала как отношение прибыли к среднегодовой численности промышленно-производственного персонала. Поскольку прибыль зависит от рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости капитала и суммы функционирующего капитала, то рентабельность персонала можно представить как факторную модель в двух вариантах:

$$\frac{П_p}{Ч_{ппп}} = \frac{П_p}{V_{рп}} \otimes \frac{V_{рп}}{K} \otimes \frac{K}{Ч_{ппп}} \quad \text{или} \quad \frac{П_p}{Ч_{ппп}} = \frac{П_p}{V_{рп}} \otimes \frac{V_{рп}}{V_{тп}} \otimes \frac{V_{тп}}{Ч_{ппп}},$$

где $П_p$ – прибыль от реализации;

$Ч_{ппп}$ – среднестатистическая численность работников;

$V_{рп}$ – выручка от реализации;

K – среднегодовая сумма капитала;

$V_{тп}$ – стоимость выпуска товарной продукции.

По первой модели дается суждение о том, как изменилась прибыль на одного работника вследствие изменения уровня рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости капитала и капиталовооруженности труда.

Вторая модель позволяет установить, как изменилась прибыль в расчете на одного работника за счет уровня рентабельности

продаж, удельного веса выручки в общем объеме произведенной продукции и производительности труда.

В результате факторного анализа и выявления степени влияния каждого из них на показатель рентабельности персонала делается вывод о том, какие факторы оказали положительное воздействие на эффективность использования трудовых ресурсов, а какие – отрицательное. Отрицательные факторы следует рассматривать как неиспользованные резервы, и для их реализации следует сформулировать предложения на предстоящий плановый период.

В третьей главе обосновываются проектные решения по повышению эффективности использования персонала и обеспечение его полной занятости.

Прежде всего, исходя из плана организационного и технического развития производства, выбираются мероприятия по снижению трудоемкости продукции (работ, услуг) и улучшению использования рабочего времени по отдельным структурным подразделениям. Далее ориентировочно устанавливается, насколько они обеспечат улучшение того или иного показателя (снижение удельной трудоемкости, увеличение полезного фонда рабочего времени одного рабочего и т.д.).

В соответствии с методикой расчета показателя роста производительности труда по технико-экономическим факторам производится расчет экономии численности работающих по отдельным факторам. Вначале определяется исходная численность работающих на планируемый период по планируемому объему производства при сохранении базисной выработки (Чиох) по формуле

$$\text{Ч}_{\text{исх}} = \frac{B_{\text{пр}}^{\text{пл}}}{\text{ПТ}_{\text{баз}}} \quad \text{или} \quad \text{Ч}_{\text{исх}} = \text{Ч}_{\text{общ}} \cdot \frac{K_o}{100},$$

где $B_{\text{пр}}^{\text{пл}}$ – планируемый объем производства продукции, руб.;
 $\text{ПТ}_{\text{баз}}$ – выработка продукции на одного среднесписочного работающего в базисном периоде, руб.;
 $\text{Ч}_{\text{баз}}$ – численность работающих в базисном периоде, чел;
 K_o – темп роста объема производства в плановом периоде, % .

Затем по каждому фактору определяется возможная экономия численности работающих ($\Delta\text{Ч}_i$). Она определяется на основе

соотношения экономии рабочего времени ($\text{Э}_{\text{рв}}$) и планового фонда рабочего времени одного рабочего ($\text{Ф}_{\text{пл}}$):

$$\Delta\text{Ч}_i = \frac{\text{Э}_{\text{рв}}}{\text{Ф}_{\text{пл}}}.$$

Изменение общей численности работников под влиянием различных факторов роста производительности труда определяется путем формирования полученных величин:

$$\Delta x = \sum \Delta x_i.$$

Общий прирост повышения производительности труда определяется по формуле

$$\Delta\text{ПТ} = \frac{\Delta\text{Ч}_i}{\text{Ч}_{\text{исх}} - \Delta\text{Ч}_i} \otimes 100.$$

Расчет полной трудоемкости работ по выполнению плана производства производится на основе расчета снижения трудоемкости продукции (работ) в плановом периоде с учетом выявленных в процессе анализа и запланированных к использованию резервов.

Плановая трудоемкость определяется как разность между величиной трудоемкости в базисном периоде ($T_{\text{баз}}$) и резервами ее снижения, запланированными к использованию в плановом периоде (ΔT_p):

$$T_{\text{пл}} = T_{\text{баз}} - \Delta T_p.$$

В том случае, когда в результате проведения организационно-технических мероприятий уменьшается норма времени, снижение трудоемкости определяется по формуле

$$\Delta T_{\text{нв}} = (t_1 - t_2) B_{\text{пр}} K_o,$$

где t_1, t_2 – нормы времени соответственно до и после внедрения мероприятия, нормо-ч;

V – объем производства продукции (работ), в натуральном выражении;

K_c – коэффициент срока действия мероприятия (например, мероприятие проводится в апреле, значит, восемь месяцев в году

оно будет обеспечивать снижение затрат труда, $K_c = \frac{8}{12} \otimes 0,66$).

Снижение трудоемкости в результате увеличения норм обслуживания определяется по формуле

$$\Delta T_{но} = \left(\frac{1}{N_о^в} - \frac{1}{N_о^{пл}} \right) \otimes \Phi_{пл} \otimes K_c,$$

где $N_о$, $N_{пл}$ – норма обслуживания соответственно до и после внедрения мероприятия;

$\Phi_{пл}$ – плановый фонд рабочего времени, ч.

Снижение трудоемкости в результате уменьшения численности рабочих от проведения организационно-технических мероприятий определяется по формуле

$$\Delta T_{ч} = (Ч_о - Ч_{пл}) \otimes \Phi_{пл} \otimes K_c,$$

где $Ч_о$, $Ч_{пл}$ – нормативная численность рабочих соответственно до и после внедрения мероприятий, чел.

Расчет величины плановой технологической трудоемкости изготовления продукции производится в табличной форме.

Планирование потребности в персонале осуществляется с целью определения численности работников по категориям персонала, которые будут задействованы для выполнения производственной программы.

При планировании численности рабочих прежде всего составляется баланс рабочего времени одного среднесписочного работника на плановый период (табл. 6.1),

Таблица 6.1

Баланс рабочего времени одного рабочего

Показатели	Ед. измерения	Отчетный период	Плановый период				
			Всего	В том числе по кварталам			
				1	2	3	4
1. Календарный фонд времени	дни						
2. Количество нерабочих дней В том числе:	дни						
• выходных							
• праздничных							
3. Номинальный фонд рабочего времени	дни						
4. Неявки на работу В том числе:	дни						
• очередные и дополнительные отпуска							
• учебные отпуска							
• отпуска в связи с родами							
• по болезни							
• прочие неявки, разрешенные законодательством							
• прогулы (по отчету)	дни						
• целодневные простои (по отчету)	ч						
5. Число рабочих дней в году	дни						
6. Средняя продолжительность рабочего дня	ч						
7. Плановый (эффективный) фонд рабочего времени одного рабочего (стр. 5 x стр. 6)	ч						

Плановый (эффективный) фонд времени определяется умножением планового количества рабочих дней одного рабочего на среднюю продолжительность рабочего дня.

Средняя продолжительность рабочего дня определяется как средневзвешенная величина с учетом различной длительности рабочего дня разных категорий рабочих. Сокращенный рабочий день имеют рабочие, занятые на особо тяжелых работах, подростки и кормящие матери. Учитывается также сокращение рабочего дня (смены) на 1 ч в предпраздничные дни.

Определение численности рабочих ($Ч_p$), необходимых для выполнения планового объема работ, осуществляется на основе трудоемкости производственной программы ($T_{пл}$) по формуле

$$Ч_p = \frac{T_{пл}}{\Phi_3 \otimes K_n},$$

где Φ_3 – эффективный (плановый) фонд рабочего времени одного рабочего;

K_p – планируемый коэффициент выполнения норм.

В том случае, когда на участке (в бригаде) выпускается однородная продукция (работы), плановая численность рабочих может быть определена по нормам выработки:

$$Ч_p = \frac{V_{пр}}{H_b \otimes \Phi_3 \otimes K_n},$$

где $V_{пр}$ – плановый объем работы в натуральных измерителях, шт.

H_b – годовая плановая норма выработки, шт.

Численность обслуживающего персонала, необходимого для наладки, технического обслуживания, ремонта машин, оборудования и механизмов, определяется по нормам обслуживания:

$$Ч_p = \frac{N \otimes C \otimes K_n}{H_o},$$

где N – количество машин и оборудования для обслуживания;

C – число смен в сутки;

K_c – коэффициент приведения явочной численности к списочной, определяемой отношением номинального фонда рабочего времени (в днях) на планируемое число рабочих дней;

H_o – норма обслуживания, (количество единиц оборудования, размер производственной площади, закрепленной за одним или группой рабочих).

Планирование численности рабочих, для которых не установлены объем работ (в нормо-ч), нормы обслуживания, производится по количеству рабочих мест (крановщики, кладовщики, комплектовщики).

$$Ч_p = M_p \otimes C \otimes K_c,$$

где M – количество рабочих мест.

Планирование численности руководителей и специалистов, инженерно-технических работников осуществляется в соответствии с организационно-производственной структурой и структурой управления, а также штатным расписанием каждого структурного подразделения.

Суммируя численность рабочих, руководящих работников, специалистов и служащих по всем подразделениям предприятия, определяют общую численность промышленно-производственного персонала. Общая численность промышленно-производственного персонала ($Ч_{ппп}$) определяется по формуле

$$Ч_{ппп} = \frac{V_{пл}}{ПТ_{баз}} - \Delta Ч,$$

где $V_{пл}$ – плановый объем производства, тыс. руб.;

$ПТ_{баз}$ – выработка продукции на одного среднесписочного работающего в базовом году, тыс. руб.;

$\Delta Ч$ – экономия численности, рассчитанная по технико-экономическим факторам.

На основании плановой численности персонала определяется доля прироста объема производства ($D_{пр}$) за счет повышения производительности труда:

$$D_{пр} = \left(1 - \frac{\Delta Ч_{ппп}}{\Delta B_{пр}}\right) \times 100,$$

где $\Delta B_{пр}$ – плановый прирост объема продукции, % .

Рекомендуемая литература

[4, 8, 9, 11, 20].

2.7. Планирование средств на оплату труда

Цель и предмет планирования

Каждое предприятие должно достаточно точно знать свои издержки на персонал, представляющие собой экономический элемент затрат, а именно затрат на оплату труда.

Целью планирования оплаты труда на предприятии являются обеспечение высоких конечных результатов производства и непосредственность зависимости размера оплаты труда от объема работ и прибыли.

Предметом планирования в данной работе являются разработка внутрипроизводственных тарифных условий оплаты труда, определение фонда заработной платы и средней заработной платы по категориям персонала.

Исходными данными для планирования фонда заработной платы (ФЗП) являются: производственная программа; данные о трудоемкости продукции (работ, услуг); численность работающих по категориям с указанием профессионального квалификационного состава рабочих; расценки на изделия, работы и услуги; тарифная система; штатное расписание руководящих работников, специалистов и служащих; применяемые формы и системы заработной платы; нормативы обслуживания; законодательные акты по труду и заработной плате.

Основными источниками информации для анализа и планирования оплаты труда являются: формы № 1-г (месячная) «Отчет по труду», № 2 «Отчет промышленного предприятия по труду за год», № 5 «Приложение к балансу предприятия», № 5-3 (годовая) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», данные по счету «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также результаты статистического наблюдения и монографического обследования базового предприятия, Положение об оплате труда, коллективный договор и приложения к нему в части, связанной с оплатой труда и

выплатами социального характера, расходные ведомости (на премирование, на оказание материальной помощи, на разовые вознаграждения и т.д.).

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Основы организации и планирования оплаты труда на предприятии.

1.1. Сущность заработной платы и особенности ее проявления в рыночных условиях.

1.2. Формы и системы оплаты труда на предприятии.

1.3. Методы планирования средств на оплату труда.

Глава 2. Анализ и оценка использования средств на оплату труда.

2.1. Краткая характеристика предприятия,

2.2. Анализ использования средств на оплату труда.

2.3. Оценка эффективности использования заработной платы.

Глава 3. Планирование средств на оплату труда

3.1. Разработка внутрипроизводственной тарифной системы.

3.2. Формирование фонда заработной платы предприятия.

3.3. Планирование средней заработной платы.

Заключение.

Методические указания

В первой главе рассматривается сущность заработной платы как экономической категории и особенности ее проявления в рыночной экономике. При этом следует отметить, что в условиях рыночных отношений заработная плата работника есть форма проявления цены рабочей силы и она определяется рынком трудовых ресурсов, т.е. спросом и предложением на рабочую силу. В рыночных условиях доход работника может формироваться через различные формы денежных выплат. В этой связи необходимо рассмотреть содержание основных составляющих заработной

платы: тарифных ставок и окладов, доплат и компенсаций, надбавок и премий.

Далее необходимо осветить методы и порядок расчета планового фонда оплаты труда. При этом следует использовать алгоритмы расчета фонда оплаты труда различными методами: укрупненным, методом прямого счета, нормативным, поэлементным, а также рассмотреть особенности и условия их применения.

И наконец, необходимо осветить методы и порядок расчета планового фонда заработной платы. При этом следует показать используемые алгоритмы расчета фонда оплаты труда различными методами: укрупненным, методом прямого счета, нормативным, поэлементным, а также рассмотреть особенности и условия их применения.

В завершение теоретического обзора необходимо сформулировать краткие выводы, позволяющие перейти к анализу фактических данных и разработке предложений по совершенствованию организации и планирования оплаты труда на предприятии.

Во второй главе дается краткая характеристика предприятия и его производственно-хозяйственной деятельности, проводится анализ использования средств на оплату труда.

Анализ использования средств по оплате труда целесообразно проводить по следующим направлениям:

- общая характеристика организации оплаты труда на предприятии;
- анализ расходования средств на оплату труда предприятия по основным видам издержек на рабочую силу: фонд оплаты труда; выплаты социального характера: расходы, не относящиеся к фонду оплаты труда и выплатам социального характера;
- рассмотрение соотношения темпов роста заработной платы и производительности труда;
- изучение издержек предприятия на оплату труда и выплаты социального характера в разрезе категорий работников;

- характеристика расходования средств на оплату труда, выделенных в самостоятельное распоряжение подразделений предприятия.

Общая характеристика организации оплаты труда на предприятии начинается с изучения приказов о штатном расписании, решений трудового коллектива, коллективного договора, специально разработанного положения об оплате труда. В этих документах определяется система оплаты труда, используемая на предприятии, устанавливаются тарифы, расценки и поощрительная система. В соответствии с категорией, видом и сложностью работ используются различные тарифные ставки и расценки оплаты труда. Как правило, оплата труда дифференцируется в зависимости от профессии, квалификации, условий труда.

Анализ расходования средств на оплату труда проводится методом сравнения, т.е. по сравнению с нормативной или плановой величиной, либо по сравнению с предыдущим или базисным периодом.

Анализ динамики заработной платы во временном и профессионально-квалификационном разрезе выполняется на основании ведомостей на оплату труда, данных лицевых счетов работников. Устанавливается зависимость между уровнем оплаты труда и количеством отработанного времени, сложностью и качеством труда, профессиональной квалификацией работника.

В процессе анализа также дается оценка использования средств на оплату труда с основными показателями производственно-хозяйственной деятельности предприятия (выручкой от реализации, прибыли, численностью работников, производительностью труда, затратами на производство и т.п.).

Средства, используемые на оплату труда, целесообразно проанализировать также по внутрипроизводственным подразделениям. При этом важно оценить, насколько общие результаты деятельности подразделений и получаемые в их распоряжение средства на оплату труда взаимосвязаны друг с другом, а также деятельность внутрипроизводственного механизма формирования средств на оплату труда по подразделениям предприятия.

На основе анализа и оценки использования средств на оплату труда и выплат социального характера формулируются предложения по совершенствованию оплаты труда или рационализации издержек на рабочую силу по отдельным категориям работающих.

В третьей главе работы обосновываются плановые решения по выбору форм и систем оплаты труда, расчету планового фонда заработной платы по предприятию и его структурным подразделениям с учетом выплат из фонда потребления.

В настоящее время на предприятиях расчет средств на оплату труда на очередной плановый год или осуществляется укрупненным методом (путем умножения плановой численности работников на среднюю заработную плату по предприятию), или выполняется детальный расчет средств на оплату труда (путем расчета тарифного фонда оплаты труда (ФОТ) за отработанное время или за произведенную продукцию (работу) и фонда дополнительной заработной платы).

Расчеты ФОТ осуществляется, как правило, по категориям работающих на основе технологической трудоемкости, тарифных ставок, сдельных расценок, доплат до часового, дневного и годового фондов - для рабочих; окладов и штатных расписаний - для инженерно-технических работников и служащих. Порядок расчета годового ФОТ рабочих представлен в таблице 7.1

Таблица 7.1

Расчет годового планового фонда заработной платы рабочих

Элементы фонда заработной платы	Порядок расчёта	Плановая сумма, руб.
1. Фонд прямой (тарифной) заработной платы рабочих-сдельщиков	$T_{\text{техн}} \times t_{\text{ср.ч.т}}^{\text{р.с}}$	
2. Фонд прямой (тарифной) заработной платы рабочих-повременщиков	$Ч_{\text{рп}} \times \Phi_{\text{пл}} \times t_{\text{ср.ч.т}}^{\text{р.с}}$	
Итого фонд прямой заработной платы рабочих		
А. Доплаты в составе часового фонда 3. Премии из ФЗП за выполнение производственных показателей	Согласно положению	

Продолжение табл. 7.1

Элементы фонда заработной платы	Порядок расчёта	Плановая сумма, руб.
4. Доплаты бригадирам (по числу бригад)		
5. Доплаты за совмещение функций и профессий (по уровню базового года)		
6. Доплаты за профессиональное мастерство и т. д.		
Итого фонд часовой заработной платы		
Б. Доплаты в составе дневного фонда		
7. Доплаты подросткам до 18 лет за часы сокращённого рабочего дня	Количество часов x часовую ставку	
8. Оплата за часы сокращённого рабочего дня кормящим матерям и т.д.	Количество часов x среднечасовую заработную плату	
Итого фонд дневной заработной платы		
В. Доплаты в составе годового фонда		
9. Оплата очередных и дополнительных отпусков	Количество дней отпусков x среднедневной заработок	
10. Выплаты за выслугу лет	Согласно положению	
11. Прочие плановые выплаты, предусмотренные законодательством о труде	Согласно законодательству	
Итого годовой фонд заработной платы всех рабочих		

В зависимости от включения тех или иных доплат различается тарифный (прямой), часовой, Дневной и годовой ФОТ. Фонд тарифной (прямой) заработной платы включает оплату труда рабочих-сдельщиков по сдельным расценкам и рабочих-повременщиков по тарифным ставкам.

Фонд часовой и дневной заработной платы служит для обоснования годового ФОТ.

ФОТ рабочих рассчитывается в два этапа: вначале определяется тарифный фонд, а затем доплаты до часового, дневного и годового фондов.

ФОТ рабочих, занятых на нормируемых работах, рассчитывается двумя способами:

- по сдельным расценкам ($P_{сд}$) и выпуску планируемой продукции (выполняемым работам, оказываемым услугам) (Q_i):

$$\text{ФЗП}_{\text{р.ст}} = \sum_{i=1}^n Q_i \otimes P_{сд};$$

- на основе данных по трудоемкости производственной программы ($T_{\text{пн}}$) и среднечасовой тарифной ставки ($t_{\text{ср.ч.м}}$):

$$\text{ФЗП}_{\text{р.ст}} = T_{\text{пн}} \otimes t_{\text{ср.ч.м}}.$$

Расчет доплат осуществляется по отдельным элементам согласно положению об оплате труда, действующему на предприятии.

Расчет ФОТ инженерно-технических работников осуществляется на основе утвержденного штатного расписания, установленных должностных окладов и персональных надбавок.

Общий ФОТ определяется как сумма фондов заработной платы производственных рабочих, инженерно-технических работников и служащих, включая административно-управленческий персонал.

Кроме того, ФОТ в фонд заработной платы входят выплаты из фонда потребления, формируемого из чистой прибыли. Из него целесообразно производить выплаты по следующим направлениям:

- вознаграждение по итогам года;
- оплата дополнительных отпусков;
- надбавки к пенсиям и т.д.

При планировании ФЗП необходимо рассчитать среднюю заработную плату. Планирование средней заработной платы осуществляется в целом по предприятию и по каждой категории работников.

Полученные показатели средней заработной платы следует сравнить с уровнем соответствующих показателей в отчетном периоде. При этом при расчете средней заработной платы важно обеспечить опережающий рост производительности труда.

Для сопоставления темпов роста производительности труда и средней заработной платы используются следующие показатели:

коэффициент опережения:

$$K = \frac{I_{\text{пн}}}{I_{\text{зн}}},$$

где $I_{\text{пн}}$, $I_{\text{зн}}$ – индекс роста в планируемом году соответственно производительности труда и средней заработной платы;

- прирост средней заработной платы (ВЗП) на 1% прироста производительности труда:

$$\Delta \text{ЗП} = \frac{\text{ЗП}_{\text{пн}} - \text{ЗП}_{\text{отч}}}{\text{ПТ}_{\text{пн}} - \text{ПТ}_{\text{отч}}} \otimes 100.$$

Коэффициент опережения при правильно сложившихся соотношениях должен быть больше единицы, а прирост средней заработной платы - меньше.

В том случае, если данное условие не соблюдается и рост средней заработной платы будет опережать рост производительности труда, необходимо запланировать дополнительные мероприятия, направленные на совершенствование техники, технологии и организации производства.

Список литературы

[4, 8, 9, 11, 13, 20, 26].

2.8. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции

Цель и предмет планирования

Под издержками принято понимать совокупность всех затрат в денежной форме на производство и реализацию продукции, на торговые и посреднические операции, расходов по финансовым операциям и прочим видам внепроизводственной деятельности. Индивидуальные издержки предприятия на производство и реализацию продукции принимают форму себестоимости.

Целью планирования издержек (себестоимости) является обеспечение высоких темпов роста прибыли и повышения рентабельности производства на основе рационального использования всех экономических ресурсов.

Предметом планирования по данной теме является разработка проекта годового плана по издержкам производства и себестоимости продукции (работ, услуг), в котором обосновываются следующие показатели:

- сумма затрат на производство;
- себестоимость валовой, товарной и реализованной продукции;
- себестоимость сравнимой товарной продукции и ее снижение;
- себестоимость единицы продукции;
- сумма затрат на 1 руб. товарной продукции и ее снижение.

Исходными данными для выполнения работы являются: плановый объем производства и продаж продукции (работ, услуг); нормы расхода материальных ресурсов; планы по труду и материально-техническому обеспечению; данные анализа расходов вспомогательных и обслуживающих подразделений, расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, затраты на подготовку и освоение производства и т. п.

Основными источниками для проведения анализа и планирования издержек производства и себестоимости продукции

(работ, услуг) являются: форма № 5 «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)» и форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», а также данные аналитического учета по разделу «Затраты на производство».

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования издержек производства и себестоимости продукции.

1.1. Общая характеристика издержек производства и их классификация.

1.2. Основные показатели планирования себестоимости и методы их расчета.

Глава 2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.

1.3. Оценка эффективности затрат и разработка мероприятий по обеспечению режима экономии.

Глава 3. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции.

3.1. Расчет максимально возможной суммы затрат на производство для обеспечения безубыточной работы предприятия.

3.2. Расчет плановых затрат по общему объему производства.

3.3. Калькуляция себестоимости единицы продукции.

3.4. Планирование снижения себестоимости продукции.

Заключение.

Методические указания

В первой главе с теоретических позиций раскрываются сущность и содержание планирования издержек производства и себестоимости продукции. Прежде всего следует определить содержание понятий «издержки» и «себестоимость», дать классификацию внутрипроизводственных издержек в зависимости от влияния на них изменений в объеме производства, а также показать содержание и на значение группировки затрат на производство по экономическим элементам и по калькуляционным статьям.

Далее необходимо рассмотреть содержание основных составляющих плана по себестоимости:

- плановые калькуляции себестоимости отдельных изделий, работ и услуг;
- сметы затрат на производство;
- сметы по отдельным видам затрат или статей калькуляции;
- план снижения себестоимости.

Затем следует дать характеристику основным плановым показателям себестоимости и раскрыть способы их расчета. Такими показателями являются:

- себестоимость валовой, товарной и реализованной продукции;
- себестоимость сравнимой товарной продукции и ее снижение;
- себестоимость единицы продукции;
- сумма затрат на 1 руб. товарной продукции и ее снижение.

Система показателей плана по себестоимости должна быть связана с объемом производства и продаж, планом по труду и персоналу, планом по материально-техническому обеспечению.

Во второй главе (аналитической) после краткой характеристики предприятия (месторасположение, организационное построение, виды деятельности, потенциальные

возможности и т. д.) проводится анализ затрат на производство и реализацию продукции.

Анализ затрат по экономическим элементам проводится с целью изучения их структуры и динамики изменения. Структура затрат и их величина оказывают непосредственное влияние на прибыль, размер и уровень цен. Поэтому важно оценить изменение структуры затрат на производство и реализацию продукции и определить, какие факторы, непосредственно зависящие от работы, предприятия или не зависящие от его работы повлияли на это изменение.

Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям позволяет выявить резервы снижения затрат в основном производстве. При этом особого внимания требует анализ общепроизводственных расходов, которые могут быть значительными из-за больших затрат на содержание и эксплуатацию изношенных машин и оборудования, недозагрузки производственных мощностей, содержание котельных, трансформаторных подстанций и т. п.

Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции позволяет в целом оценить эффективность производственных издержек. Для этого следует определить влияние отдельных факторов на изменение себестоимости продукции, т.е. провести факторный анализ.

На основании проведенного анализа дается экономическая оценка их уровня и динамики, выявляются возможности снижения себестоимости продукции (работ, услуг) и формулируются предложения по реализации резервов повышения эффективности использования ресурсов и обеспечению режима экономии.

В третьей главе работы выполняются расчеты по обоснованию плановых затрат на производство продукции. При этом следует исходить из необходимости определения такой суммы затрат, которая обеспечивала бы предприятию осуществление своей производственно-хозяйственной деятельности при соблюдении разумной экономии издержек производства.

Плановая сумма затрат на производство должна находиться между минимальной (Z_{\min}) и максимальной (Z_{\max}) границами, т.е. нижним пределом, за которым экономия затрат является

неразумной, и верхним пределом, при котором издержки обеспечивают предприятию безубыточную, но не прибыльную работу. Следовательно, плановая сумма издержек производства должна быть:

$$Z_{\min} \leq Z_{\text{пл}} \leq Z_{\max}$$

Работа предприятия будет безубыточной в случае равенства между доходами и затратами:

$$Z_{\text{пер}} + Z_{\text{пост}} = \text{ВД} - \text{НДС},$$

где $Z_{\text{пер}}$, $Z_{\text{пост}}$ – соответственно переменные и постоянные затраты на производство;

ВД – сумма валового дохода (выручка от реализации);

НДС – налог на добавленную стоимость.

Это равенство справедливо и при использовании относительных величин (в долях единицы):

$$Y_{\text{пер}} + Y_{\text{пост}} = Y_{\text{ВД}} - Y_{\text{ВД}} \otimes C_{\text{НДС}}$$

или

$$Y_{\text{пер}} + Y_{\text{пост}} = Y_{\text{ВД}} \otimes (1 - C_{\text{НДС}})$$

где $Y_{\text{пер}}$, $Y_{\text{пост}}$ – доля переменных и постоянных затрат на производство;

$C_{\text{ндс}}$ – ставка НДС в долях единицы.

По данному равенству можно рассчитать максимально возможный уровень переменных издержек производства в процентах к выручке. Он будет составлять:

После определения границ, в пределах которых должны быть запланированы издержки производства, приступают к разработке мероприятий по обеспечению на предприятии режима экономии.

Планирование постоянных издержек производства предприятия производится с учетом сложившегося за предплановый период темпа роста затрат, т.е.:

$$Z_{\text{пост}}^{\text{пл}} = Z_{\text{пост}}^{\text{баз}} \otimes K_{\text{пост}},$$

где $K_{\text{пост}}$ – среднегодовой темп роста постоянных издержек производства.

Переменные издержки находятся в непосредственной зависимости от изменения объема производства. Их планирование производится на основе соотношения темпов изменения издержек производства и объема производства, которые характеризуются соответствующим коэффициентом (K_c).

Сумма переменных издержек производства на планируемый период может быть рассчитана по формуле

$$Z_{\text{пер}}^{\text{пл}} = Z_{\text{пер}}^{\text{баз}} \otimes (1 + K_{\text{пр}} K_c),$$

где $K_{\text{пр}}$ – коэффициент прироста объема производства в планируемом периоде, в долях единицы;

K_c – коэффициент соотношения среднегодовых темпов прироста переменных издержек и объема производства, в долях единицы.

Общая сумма плановых затрат на производство будет представлять собой сумму плановых переменных и постоянных затрат.

Далее производится распределение общей плановой суммы затрат на производство по отдельным экономическим элементам. При этом плановые издержки по элементам затрат ($Z_{\text{пл}}$) могут быть рассчитаны по сложившейся в отчетном периоде структуре затрат:

$$Z_i^{\text{пл}} = Z_{\text{пер}}^{\text{баз}} \times \frac{Y_i}{100},$$

где Y_i – удельный вес i -го элемента затрат в общей сумме затрат отчетного года, %.

Для корректировки общей суммы затрат и уточнения ее структуры на предстоящий год необходимо провести расчет плановой сметы затрат на производство.

Составление сметы затрат на производство представляет собой обоснование отдельных затрат, сгруппированных по экономически однородным элементам:

$$C_{пл} = M_3 + Z_0 + O_c + A_0 + P_p,$$

где $C_{пл}$ – плановая себестоимость продукции, руб.;

M_3 – материальные затраты;

Z_0 – затраты на оплату труда;

O_c – отчисления на социальные нужды;

A_0 – амортизация основных фондов;

P_p – прочие затраты.

Таблица 8.1

Смета затрат на производство (тыс. руб.

в _____ году

Наименование затрат	Ед. изм.	Отчетный год	Плановый год
1	2	3	4
Сырье и основные материалы (за вычетом отходов), в том числе покупные изделия, полуфабрикаты, услуги со стороны	тыс. руб.		
Вспомогательные материалы			
Топливо			
Энергия			
Оплата труда (основная и дополнительная)			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация основных фондов			
Прочие расходы			
Итого затрат на производство			
Из общей суммы затрат на производство:			

Окончание таблицы 8.1

1	2	3	4
относятся на непроизводственные счета			
прирост (-) или уменьшение (+) остатка по счету «Расходы будущих периодов»			
прирост (+) или уменьшение (-) остатка по счету «Резерв предстоящих расходов и платежей»			
полуфабрикатов и незавершенного производства.			
Производственная себестоимость товарной продукции			
В непроизводственные расходы			
Полная себестоимость товарной продукции	руб.		
Товарная продукция			
Прибыль (+), убыток (-) от производства товарной продукции			
Затраты на рубль товарной продукции			
Изменение себестоимости остатков нереализуемой продукции (на складе и отгруженных).			
Прочие затраты, не включаемые в себестоимость реализуемой продукции			
Себестоимость реализуемой продукции			
Реализуемая продукция			
Прибыль (+), убыток (-) от реализации			

На основе сметы затрат на производство определяются важнейшие показатели по себестоимости продукции: сумма затрат на производство в целом и по отдельным элементам издержек, себестоимость валовой, товарной и реализованной продукции, структура себестоимости.

Смета затрат на производство составляется в следующей последовательности (табл. 8.1).

Вначале определяется производственная себестоимость валовой продукции, для чего:

- из общей суммы плановых затрат на производство исключаются затраты на работы (услуги), не включаемые в валовую продукцию;
- учитывается изменение остатков расходов будущих периодов: при увеличении остатка сумма прироста вычитается из суммы затрат на производство, при уменьшении – прибавляется;
- учитывается изменение остатков предстоящих расходов: прирост складывается с итогом затрат на производство, уменьшение – вычитается.

Затем определяется производственная себестоимость товарной продукции, для чего сумма затрат на производство валовой продукции корректируется с учетом изменения остатков незавершенного производства (прирост остатков НЗП вычитается, уменьшение – складывается).

Далее определяется полная себестоимость товарной продукции, для чего к ее производственной себестоимости добавляются коммерческие (внепроизводственные) расходы.

И, наконец, определяется себестоимость реализуемой продукции, для чего к полной себестоимости товарной продукции прибавляется (вычитается) изменение себестоимости нереализованной продукции на начало и конец планируемого года.

Для определения калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг проводится расчет следующих статей расходов в соответствии с учетной политикой предприятия. В общем случае к ним могут относиться:

- 1) сырье и основные материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные комплектующие изделия и услуги

производственного характера сторонних предприятий и организаций; 4) топливо и энергия на технологические цели; 5) основная заработная плата производственных рабочих; 6) дополнительная заработная плата производственных рабочих; 7) отчисления на социальные нужды; 8) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования; 9) расходы на подготовку и освоение производства; 10) общепроизводственные расходы; 11) общехозяйственные расходы; 12) потери от брака; 13) прочие производственные расходы; 14) внепроизводственные (коммерческие) расходы.

Сумма этих затрат образует полную себестоимость продукции (табл.8.2).

Таблица 8.2

Калькуляция затрат на изготовление (выполнение)

(наименование продукции, работ и услуг)

Наименование статей затрат	Ед. изм.	Расходы на единицу	Цена, руб.	Затраты	
				На единицу продукции, руб.	Всего, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы					
2. Возвратные отходы (вычитаются)					
3. Покупные комплектующие изделия и услуги производственного характера сторонних предприятий					
4. Топливо и энергия на технологические цели					
5. Основная заработная плата производственных рабочих					
6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих					

Окончание таблицы 8.2

1	2	3	4	5	6
7. Отчисления на социальные нужды					
8. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования					
9. Расходы на подготовку и освоение производства					
10. Общепроизводственные расходы					
11. Общехозяйственные расходы					
12. Потери от брака					
13. Прочие производственные расходы					
14. Производственная себестоимость					
15. Внепроизводственные (коммерческие) расходы					
16. Полная себестоимость					

В каждую статью калькуляции включаются затраты по их целевому назначению.

Полная (плановая) себестоимость единицы продукции может быть определена аналитическим путем суммирования прямых и косвенных затрат:

$$C_n = \left[CM + 3_o \left(1 + \frac{K_1 + K_2}{100} \right) + 3_o \cdot \frac{\alpha}{100} + (3_o + 3_d) \cdot \frac{\beta}{100} \right] \cdot \left(1 + \frac{K_3}{100} \right),$$

где М – прямые затраты на материалы и комплектующие, руб.;

3_o – основная заработная плата производственных рабочих, руб.;

3_d – дополнительная заработная плата производственных рабочих, руб.;

K_1 – косвенные общепроизводственные затраты на содержание оборудования и цеховые расходы, %;

α – процент дополнительной оплаты и премий рабочим, руб.;

β – процент отчислений на социальные нужды, %;

K_2 – общехозяйственные расходы, %;

K_3 – внепроизводственные расходы.

Планирование возможного снижения себестоимости осуществляется в соответствии с характером производимой продукции и применяемыми показателями себестоимости. Исходя из этого рассчитывается:

- снижение себестоимости сравнимой товарной продукции;
- снижение затрат на рубль товарной продукции;
- снижение себестоимости продукции по технико-экономическим факторам.

К сравниваемой товарной продукции относятся все ее виды, производимые на данном предприятии в отчетном году. Для определения снижения себестоимости все виды сравниваемой продукции, запланированные к выпуску, оцениваются по плановой себестоимости и фактической среднегодовой себестоимости за отчетный год. Разность между двумя полученными итоговыми величинами представляет собой экономию от снижения себестоимости, а ее отношение к объему сравниваемой продукции по среднегодовой себестоимости за отчетный год – процент снижения себестоимости. Расчет производится в табличной форме, приведенной в таблице 8.3.

Таблица 8.3

**Расчет снижения себестоимости
сравниваемой товарной продукции**

Наименование статей	Количество изделий	Продукция А				Экономия (гр. 5-гр. 6)	Всего сравнимой товарной продукции, руб.			
		Себестоимость изделия, руб.		Себестоимость выпуска, тыс. руб.			По себестоимости отчетного года, руб.	По плановой себестоимости, руб.	Экономия, руб. (гр. 8-гр. 9)	Изменение себестоимости сравнимой товарн. Продукции (гр. 10:гр. 8)* 100
		Отчетный год	Планируемый год	Отчетный год	Планируемый год					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Сырье и основные материалы										
4. Возвратные отходы										
Полная себестоимость										

Если номенклатура продукции слишком широка, то расчет ведется через затраты на рубль товарной продукции, которые рассчитываются как соотношение между объемом товарной продукции по себестоимости и ее объемом в оптовых ценах.

Процент снижения (увеличения) затрат на рубль товарной продукции ($\Delta Z_{\text{грп}}$) определяется по формуле

$$\Delta Z_{\text{грп}} = \frac{Z_{\text{грп}}^{\text{б}} - Z_{\text{грп}}^{\text{пл}}}{Z_{\text{грп}}^{\text{б}}} \cdot 100,$$

где $Z_{\text{грп}}^{\text{б}}$, $Z_{\text{грп}}^{\text{пл}}$ – затраты на рубль товарной продукции соответственно базисного (отчетного) и планового года.

Наиболее важными источниками снижения себестоимости продукции (работ, услуг) являются снижение материальных затрат и рост производительности труда. Поэтому при разработке организационно-технических мероприятий по использованию внутрипроизводственных резервов следует основное внимание обращать на снижение материалоемкости и трудоемкости продукции.

Рекомендуемая литература

[4, 8, 9, 11, 15, 18, 19, 20].

2.9. Разработка финансового плана предприятия

Цель и предмет планирования

Финансовый план предприятия – это документ, отражающий объем поступления и расходования денежных средств, фиксирующий баланс доходов и направление расходов, включая платежи в бюджет на планируемый период.

Целью составления финансового плана является согласование намеченных расходов по производственной деятельности и социальному развитию трудового коллектива с финансовыми возможностями предприятия.

Предметом планирования в данной работе является баланс доходов и расходов, выраженный системой показателей. Система показателей баланса определяется источниками поступления средств и планируемыми расходами на осуществление производственно-хозяйственной деятельности.

При разработке финансового плана учитываются прогнозные расчеты основных экономических показателей производственно-хозяйственной деятельности: объем производства и продаж, прибыль, потребность в собственных оборотных средствах, а также в заемных средствах.

Для составления финансового плана необходимы следующие исходные данные: бухгалтерский баланс за два-три года, предшествующих планируемому периоду; данные об объемах

капитальных вложений; смета затрат на производство или свод общих расходов предприятия на производство продукции, выполнение работ, услуг; смета затрат на содержание объектов социальной сферы; сведения о движении основных фондов и оборотных средств; проекты отпускных цен; нормы амортизационных отчислений; нормативы собственных оборотных средств; нормативы платежей в бюджет и отчислений во внебюджетные фонды.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Содержание финансового планирования на предприятии.

1.1. Цели, задачи и функции финансового планирования на предприятии.

1.2. Структура и содержание финансового плана.

1.3. Показатели финансового плана и методика их расчета.

Глава 2. Анализ и оценка финансового положения предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ результатов деятельности предприятия.

2.3. Анализ и оценка финансового состояния предприятия.

Глава 3. Разработка финансового плана.

3.1. Планирование доходов и поступления средств.

3.2. Планирование расходов и отчислений.

3.3. Составление и проверка финансового плана.

Заключение.

Методические указания

В первой главе раскрываются сущность и содержание финансового планирования на предприятии, его особенности в современных условиях.

Следует описать цели, основанные задачи и функции финансового планирования применительно к базовому предприятию.

При освещении структуры и содержания финансового плана необходимо рассмотреть состав показателей финансового плана, отражающих источники поступления средств и направления их использования. Кроме того, необходимо раскрыть через эту систему показателей финансовые отношения с государственным бюджетом, с банковской и страховой системами, а также по операциям, связанным с приобретением и выпуском ценных бумаг.

Помимо баланса доходов и расходов финансовый план предполагает обоснование и расчет важнейших показателей: прибыли от производства и реализации продукции, прочей реализации и внереализационной деятельности; амортизационных отчислений; поступления средств в порядке долгосрочного кредитования и т.д. В этой связи следует рассмотреть методы финансового планирования и способы расчета плановых показателей, исходя из принятой учетной политики предприятия.

Во второй главе проводятся анализ и оценка финансового положения предприятия. При этом вначале дается краткая характеристика предприятия как субъекта хозяйствования и его потенциальных возможностей. Затем выполняется анализ экономических результатов деятельности предприятия (выручка от реализации продукции, балансовая прибыль, чистая прибыль) с целью изучения возможностей увеличения доходности и повышения эффективности его работы.

Анализ завершается оценкой финансового состояния предприятия по таким показателям, как показатели финансовой устойчивости; показатели платежеспособности; показатели деловой активности.

Третья глава представляет собой разработку проекта финансового плана предприятия на предстоящий период, в котором отражаются все доходы и их использование по основным направлениям.

Расчет показателей финансового плана осуществляется в виде баланса доходов и расходов.

Баланс доходов и расходов планируется и рассчитывается по следующим показателям (табл.9.1).

Таблица 9.1

**Баланс доходов и расходов (финансовый план)
по предприятию на _____ год, тыс. руб.**

Показатели	Сумма, тыс. руб.	% к итогу
1	2	3
1. Доходы и поступление средств		
1.1. Прибыль от реализации продукции, товаров, работ и услуг		
1.2. Амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств		
1.3. Прирост устойчивых пассивов		
1.4. Долгосрочные ссуды банка		
1.5. Ссуды на прирост оборотных средств		
1.6. Прочие доходы и поступления		
ИТОГО доходов и поступлений		100%
2. Расходы и отчисления средств		
2.1. Налоги на прибыль предприятия		
2.2. Налог на имущество предприятия		
2.3. Капитальные вложения (долгосрочные инвестиции)		
2.4. Погашение долгосрочных ссуд и уплата по ним процентов		
2.5. Прирост оборотных средств		
2.6. Отчисления в фонд накопления		
2.7. Отчисления в фонд потребления		
2.8. Страховой (резервный) фонд		
2.9. Прочие расходы и отчисления		
ИТОГО расходов и отчислений		100%

Расчет основных источников доходов и поступлений выполняется в следующем порядке и последовательности.

1. *Прибыль от реализации продукции* рекомендуется рассчитывать отдельно по видам деятельности, т.к. доходы от некоторых видов деятельности не облагаются налогом на прибыль и на добавленную стоимость, а другие облагаются по повышенным или пониженным ставкам.

Величина прибыли от реализации продукции (Пр) определяется по формуле

$$П_p = \sum_{i=1}^n (Вр_i - На_i - НДС_i - С_i),$$

где $Вр_i$ – выручка от реализации i -го вида продукции в отпускных ценах предприятия, тыс. руб.;

$На_i$ – акцизный налог, тыс. руб.;

$НДС_i$ – налог на добавленную стоимость, тыс. руб.;

$С_i$ – полная себестоимость i -й реализованной продукции, тыс. руб.;

n – количество видов продукции.

Расчет плановой суммы прибыли целесообразно вести методом прямого счета по каждому виду продукции (услуг) с последующим суммированием результатов в целом по предприятию. Результаты расчетов сводятся в таблицу 9.2.

Расчет прибыли от реализации конкретного вида продукция начинается с расчета остатков нереализованной продукции на начало планируемого года (конец отчетного года).

В остатки входит готовая продукция на складе, в неотфактурованных поставках (не оформленных транспортными и платежными документами и на ответственном хранении у покупателей). Сведения об остатках готовой продукции можно взять из данных бухгалтерского учета. Как правило, на момент составления финансового плана (за один-два квартала до окончания отчетного года) они неизвестны. Поэтому расчет их ведется исходя из прогнозных оценок.

Таблица 9.2

**Расчет прибыли от реализации товарной продукции
по предприятию на _____ год, тыс. руб**

Показатели	Отчетный год (ожидаемое выполнение)	Планируемый год	
		в ценах базисного года	в ценах планируемого года
1	2	3	4
1. Остатки нереализованной продукции на начало планируемого года			
1.1. По производственной себестоимости			
1.2. По отпускным ценам.			
1.3. Доход (стр. 1.2-стр. 1.1).			
2. Товарная продукция			
2.1. По полной себестоимости			
2.2. По отпускным ценам.			
2.3. Доход (стр. 2.2-стр. 2.1)			
3. Остатки нереализованной продукции на конец планируемого года.			
3.1. По производственной себестоимости.			
3.2. По отпускным ценам.			
3.3. Доход (стр. 3.2-стр. 3.1).			
4. Реализация продукции.			
4.1. По полной себестоимости (стр. 1.1+стр. 2.1 стр. 3.1)			
4.2. По отпускным ценам (стр. 1.2 + стр. 2.2 - стр. 3.2)			
4.3. Доход (стр. 1.3+стр. 2.3-стр. 2.3.)			
5. Отчисление во внебюджетные фонды.			
6. Акцизный налог.			
7. Налог на добавленную стоимость.			
8. Прибыль предприятия от реализованной продукции			

Затем рассчитываются остатки нереализованной готовой продукции на конец планируемого года. Они рассчитываются исходя из среднесуточного выпуска продукции и норматива запаса готовой продукции в днях по формуле

$$O_{в.г} = \frac{V_{г} \cdot H_o}{360},$$

где $V_{г}$ – годовой объем товарной продукции в отпускных ценах предприятия, тыс. руб.;

H_o – норматив остатков готовой продукции на складе, дней;

360 – расчетное количество дней в году.

На основании изменения остатков готовой продукции на начало и конец планируемого года и объема товарной продукции, рассчитанных по полной себестоимости и в отпускных ценах, определяются объем реализованной продукции (по полной себестоимости и в отпускных ценах) и доход, полученный от реализации данного вида продукции. Величина дохода (D_p) рассчитывается как сумма дохода от реализации товарной продукции ($D_{г}$) и дохода в остатках готовой продукции на начало планируемого года ($D_{вн}$) за минусом дохода в остатках на конец планируемого года ($D_{вк}$) по формуле

$$D_p = D_{г} + (D_{вн} - D_{вк}).$$

Величина дохода по каждому виду продукции (D_{pi}) рассчитывается на основе плана производства, плана изменения остатков нереализованной продукции, отпускных цен и сметы затрат на производстве по формуле:

$$D_{pi} = B_{pi} - C_i,$$

где B_{pi} – выручка от реализации i -го вида продукции в отпускных ценах предприятия;

C_i – полная себестоимость, рассчитываемая на основе сметы затрат на производство i -го вида продукции.

В заключение рассчитывается плановый объем прибыли от реализации данного вида продукции (Π_{pi}) по формуле

$$\Pi_{pi} = D_{pi} - O_{\phi i} - H_{ai} - НДС_i,$$

где D_{pi} – доход от реализации i -го вида продукции;

$O_{\phi i}$ – отчисление во внебюджетные фонды от i -й продукции;

H_{ai} – акцизный налог от реализации i -й продукции;

HDC_i – налог на добавленную стоимость от i -й продукции.

2. Сумма амортизационных отчислений (A) определяется исходя из среднегодовой стоимости в планируемом периоде групп амортизируемых основных фондов (здания, сооружения, рабочие машины, оборудование и т.д.) и средней нормы амортизационных отчислений по этим группам, фактически сложившихся в отчетном году, по формуле

$$A = \frac{C_{\text{оф}} * H_a}{100},$$

где $C_{\text{оф}}$ – среднегодовая стоимость амортизируемых основных фондов;

H_a – средняя фактически сложившаяся норма амортизационных отчислений по отчету за год, предшествующий планируемому, %.

Для правильного расчета амортизационных отчислений необходимо иметь расшифровку основных фондов на начало планируемого года, сведения о движении основных фондов (ввод, выбытие) в планируемом периоде и финансовые решения о методе начисления амортизации (по единым нормам или ускоренный).

Средняя норма амортизации (H_a) рассчитывается делением суммы фактически начисленной амортизации по отчету за предшествующий плановому год (A_6) на фактическую среднегодовую стоимость амортизируемых основных фондов ($C_{\text{оф}}$) по формуле

$$H_a = \frac{A_6}{C_{\text{оф}}} \otimes 100.$$

Следует иметь в виду, что в случае применения метода ускоренной амортизации средняя фактически сложившаяся норма амортизации по предприятию может быть увеличена более чем в 2 раза. Имеются особенности в начислении амортизации на малых предприятиях и по арендованным основным фондам.

3. Прирост устойчивых пассивов. К устойчивым пассивам относятся: задолженность по зарплате рабочим и служащим; задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды на социальные нужды; кредиторская задолженность поставщикам на конец планируемого периода.

При составлении финансового плана в качестве финансовых ресурсов планируется необходимый прирост устойчивых пассивов. Для расчета этой величины вначале определяется размер устойчивых пассивов на конец планируемого года, затем путем сравнения его с устойчивыми пассивами, учтенными на начало планируемого года, определяется величина изменения задолженности.

Величина минимальной задолженности работникам по заработной плате ($Z_{\text{зп}}$) определяется по формуле

$$Z_{\text{зп}} = ЗП_{\text{ср.дн.}} \otimes D_{\text{мин}},$$

где $ЗП_{\text{ср.дн.}}$ – средневзвешенный расход заработной платы (определяется делением планового ФЗП на 360 дней);

$D_{\text{мин}}$ – число дней минимального разрыва между выплатой зарплаты и последней датой месяца, за который она выплачивается.

Устойчивые пассивы по начислениям на заработную плату определяются по действующим нормативам в процентах от суммы задолженности по заработной плате.

Сумма кредиторской задолженности поставщикам на конец планируемого года (KZ_k) определяется по формуле

$$KZ_k = M_{\text{оп}} * D_{\text{кз}},$$

где $M_{\text{оп}}$ – стоимость приобретаемых материальных ресурсов в планируемом периоде с отсрочкой платежа;

$D_{\text{кз}}$ – средний срок оплаты (погашения) кредиторской задолженности в днях.

Сопоставление устойчивых пассивов предприятия на конец планируемого года с ее величиной на начало планируемого года дает изменение (прирост или уменьшение). Прирост этой увеличивает доходную часть финансового плана, а ее снижение уменьшает эти доходы.

4. *Прочие доходы и поступления.* В их состав входят доходы от выпуска ценных бумаг, паевые (членские) взносы трудового коллектива предприятия.

Во второй части финансового плана предусматриваются те расходы, которые связаны с расширением и совершенствованием производства, социальным развитием трудового коллектива и другие, финансируемые за счет прибыли и других финансовых источников предприятия.

Расчеты выполняются в соответствии с действующими методиками, предполагаемыми изменениями в планируемом году по ставкам, льготам, объектам налогообложения и т.д.

1. *Расчет налога на прибыль* выполняется на основе сведений о балансовой прибыли (табл.9.3.)

Таблица 9.3

**Расчет налога на прибыль по предприятию
на _____ год, тыс. руб**

Показатели	План на год
1. Балансовая прибыль	
2. Налог на имущество	
3. Льготируемая прибыль, всего В том числе прибыль, направляемая на:	
• финансирование капитальных вложений производственного назначения, погашение долгосрочных кредитов на эти дели	
• финансирование капитальных вложений на мероприятия по охране окружающей среды (очистные сооружения)	
4. Налогооблагаемая прибыль	
5. Ставка налога на прибыль, %	
6. Сумма налога на прибыль	

Налог на прибыль устанавливается в процентах (ставка налога) от балансовой прибыли. Базой для определения суммы отчислений от прибыли является облагаемая налогом прибыль.

Налогооблагаемая прибыль отражает балансовую прибыль, уменьшенную на льготы, установленные законодательством.

2. *Налог на имущество предприятия.* Объектом налогообложения является имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия и представляющее собой совокупность основных и оборотных средств и финансовых активов.

Налогом на имущество не облагаются предприятия АПК по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, а также общественные организации инвалидов.

Для целей налогообложения стоимость имущества предприятий, облагаемых налогом, уменьшается на стоимость имущества жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы (за вычетом суммы амортизации по соответствующим объектам, полностью или частично находящимся на балансе налогоплательщика, объектов, используемых исключительно для охраны природы, пожарной безопасности, гражданской обороны и т.п.)

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 2% налогооблагаемой базы.

Расчет налога на имущество приведен в таблице 9.4

Таблица 9.4

**Расчет налога на имущество по предприятию
на _____ год, тыс. руб**

Показатели	План на год
1. Стоимость основных производственных и непроизводственных фондов на начало планируемого года	
2. Льготируемые основные фонды, освобожденные от налогообложения, всего В том числе, основные фонды, находящиеся в краткосрочной аренде, оборудование для очистки отходов производства	
3. Стоимость основных фондов, облагаемых налогами (стр. 1-стр. 2)	
4. Износ основных фондов, %	

Окончание таблицы 9.4

Показатели	План на год
5. Облагаемая стоимость основных фондов <i>стр.3 × $\frac{(100 - \text{стр.4})}{100}$</i>	
6. Ставка налога, %.	
7. Сумма налога (стр. 5 * стр. 6)/ 100	

После первоочередного направления финансовых ресурсов на выполнение обязательств перед бюджетом часть их направляется на прирост собственных оборотных средств, на расширение и обновление производственного потенциала предприятия, на повышение социальной защиты персонала и стимулирование высокопроизводительного труда.

3. Расчет потребности в собственных оборотных средствах ($\Pi_{\text{сос}}$) осуществляется по формуле

$$\Pi_{\text{сос}} = \Pi_{\text{пз}} + \Pi_{\text{нзп}} + \Pi_{\text{гп}} + \Pi_{\text{де}} + \Pi_{\text{па}},$$

где $\Pi_{\text{пз}}$ – потребность предприятия в собственных средствах, вложенных в производственные запасы на конец планируемого года; $\Pi_{\text{нзп}}$ – потребность в оборотных средствах по незавершенному производству; $\Pi_{\text{гп}}$ – потребность в оборотных средствах по готовой продукции; $\Pi_{\text{де}}$ – потребность предприятия в денежных средствах в виде их остатков в кассе и денежных средств в пути; $\Pi_{\text{па}}$ – потребность в прочих активах предприятия.

Потребность в собственных средствах, вложенных в производственные запасы ($\Pi_{\text{пз}}$), определяется исходя из расчетного норматива и реальной доли (удельного веса) собственных средств предприятия в нем. С учетом того, что многие предприятия испытывают недостаток собственных оборотных средств, их доля в расчетном нормативе составляет ниже 50%. Поэтому величина собственных оборотных средств в производственных запасах может быть рассчитана на этом уровне по следующей формуле

$$\Pi_{\text{пз}}^{\text{соч}} = 0,5(\text{Н}_{\text{пз}} \otimes \text{Д}),$$

где $\text{Н}_{\text{пз}}$ – норма запаса в днях;

Д – среднесуточный расход сырья, материалов и покупных комплектующих изделий.

Потребность в оборотных средствах по незавершенному производству определяется умножением себестоимости однодневного выпуска продукции ($\text{В}_{\text{себ}}$) на норму незавершенного производства в днях:

$$\Pi_{\text{нзп}} = \text{В}_{\text{себ}} * \text{Н}_{\text{нзп}}; \quad \text{Н}_{\text{нзп}} = \text{T}_{\text{ц}} * \text{К}_{\text{нз}},$$

где $\text{В}_{\text{себ}}$ – себестоимость однодневного выпуска продукции;

$\text{Н}_{\text{нзп}}$ – норма незавершенного производства;

$\text{T}_{\text{ц}}$ – длительность производственного цикла в днях;

$\text{К}_{\text{нз}}$ – коэффициент нарастания затрат (принимается в пределах 0,65-0,75).

Потребность в оборотных средствах по годовой продукции определяется умножением однодневного выпуска продукции по себестоимости ($\text{В}_{\text{себ}}$) на норму запаса готовой продукции в днях ($\text{Н}_{\text{гп}}$):

$$\Pi_{\text{гп}} = \text{В}_{\text{себ}} \otimes \text{Н}_{\text{гп}}.$$

Расчет потребности в переходящих остатках денежных средств ($\Pi_{\text{де}}$) в кассе предприятия определяется умножением себестоимости однодневного товарооборота по продажным (т.е. розничным) ценам на норму запаса денежных средств в днях (как правило, принимается один день).

Потребность в оборотных средствах по прочим активам ($\Pi_{\text{па}}$) (материальным ценностям) определяется методом прямого счета или расчетно-аналитическим способом.

Общая потребность в оборотных средствах определяется путем сложения отдельных составляющих и отражает потребность предприятия в собственных оборотных средствах на планируемый период.

В финансовый план включается не общая сумма оборотных средств, а ее изменение (прирост или уменьшение) за плановый период. Прирост увеличивает расходы финансовых ресурсов (расходную часть финансового плана), а снижение их уменьшает эти расходы.

4. *Капитальные вложения.* Планирование *капитальных вложений*, связанных с расширением, реконструкцией и техническим перевооружением действующих основных фондов, предприятия, определяют самостоятельно. Источником финансирования капитальных вложений могут быть собственные и заемные финансовые ресурсы. При планировании их состава и структуры следует придерживаться определенной очередности привлечения средств. В первую очередь на финансирование направляются собственные средства, а во вторую – кредит и другие заемные средства. Все расчеты сводятся в таблицу 9.5.

Таблица 9.5

План финансирования капитальных вложений по предприятию на _____ год, тыс. руб.

Затраты и источники покрытия	Всего на год
1. Объем работ, всего в т.ч. объем строительно-монтажных работ, осуществляемых хозяйственным способом 2. Прирост оборотных средств в строительстве 3. Всего затрат (стр. 1+ стр. 2) 4. Источники покрытия; всего В том числе: <ul style="list-style-type: none"> • прибыль • амортизация • мобилизация внутренних ресурсов в строительстве • плановые накопления по работам, осуществляемые хозяйственным способом • экономия от снижения себестоимости строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом • средства, поступающие в порядке долевого участия в строительстве • прочие источники • долгосрочный кредит 	

Кредитование предприятий может быть краткосрочным (до 1 года) и долгосрочным (от 2 до 5 лет). Краткосрочный кредит представляется для обеспечения запасов сырья и материалов, на своевременную выплату заработной платы и другие цели. Долгосрочный кредит может быть получен на внедрение новой техники, технологии, механизации и автоматизации производства, направленные на увеличение объема или на выпуск продукции повышенного качества и т.п.

1. *Погашение долгосрочных ссуд* осуществляется за счет прибыли в сроки, установленные обязательствами, с одновременной уплатой соответствующих процентов. Расходы по обслуживанию банковских кредитов планируются на основе договоров с кредитным учреждением и сведений банков о возможных изменениях в размерах процентной ставки и методики расчета суммы процентов. Планируемая сумма процентов за пользование кредитами может быть рассчитана методами простых, сложных и снижающихся процентов.

Для эффективного функционирования предприятия на основе реализации выбранной стратегии и тактики формируются фонды специального назначения:

- фонд накопления (фонд развития);
- фонд потребления;
- резервный (страховой) фонд.

2. *Фонд накопления* предназначен для аккумуляции средств, направляемых на производственное развитие и другие аналогичные цели. Конечным результатом использования средств фонда накопления является приобретение или создание нового имущества предприятия.

За счет данного фонда осуществляются финансирование строительства новых производственных объектов, расширение и реконструкция предприятия, приобретение и модернизация машин и оборудования, погашение долгосрочных кредитов и процентов по ним, финансирование прироста собственных оборотных средств.

3. *Фонд потребления* предусматривается для материального поощрения работников коллектива, осуществление мероприятий по социальному развитию и других аналогичных

мероприятий и работ, не приводящих к приобретению и созданию нового имущества.

Расходы по смете фонда потребления планируются исходя из принятых в коллективном договоре, уставе предприятия и отраслевых тарифных соглашениях обязательств по социальной защите членов трудового коллектива предприятия.

При расчете отдельных статей затрат необходимо учитывать следующие факторы: численность работающих, уровень средней заработной платы на предприятии, условия труда и быта сотрудников, расположение предприятия.

4. *Страховой (резервный) фонд* предназначен для компенсации недополучения доходов от хозяйственной деятельности вследствие наступления факторов риска. Он также служит для покрытия кредиторской задолженности на случай прекращения деятельности предприятия.

Размер этого фонда должен составлять не менее 15% от уставного фонда. Ежегодно резервный фонд пополняется за счет отчислений от чистой прибыли не менее чем на 5% .

На основании выполненных расчетов по отдельным статьям доходов и расходов предприятия составляется проверочная таблица. Форма ее представлена в таблице 9.6.

Составление проверочной таблицы начинается с заполнения итоговых граф по доходам и расходам предприятия, рассчитанных на основе отдельных статей. По строке 10 в графы 2-12 вписываются доходы предприятия, а по графе 10 в строке 1 - 10 заносятся запланированные расходы. После этого отдельные статьи доходов и расходов составляются и балансируются. Суть баланса состоит в обеспечении равенства итогов по каждой статье затрат сумме источников ее финансирования. В свою очередь, итог по каждой статье расходов должен быть равен сумме затрат средств. В конечном счете общая сумма источников финансирования средств должна быть равна итогу затрат предприятия в планируемом периоде.

Таблица 9.6

Проверочная таблица к балансу доходов и расходов

Направление средств	Источники покрытия											
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Прибыль	Амортизация	Выручка от реализации имущества	Прибыль кредиторской задолженности	Заемные средства	Долговые взносы	Остаток резервного фонда	Фонд собственных средств	Прочие доходы	Кредит банка	Итого	
1. Налог на имущество												
2. Налог на прибыль												
3. Налог на доходы												
4. Прочие налоги												
5. Отчисление в фонд накопления в том числе:												
• капложения												
• проценты по долгосрочным кредитам												
• прирост норматива оборотных средств												
• прочие расходы												
6. Фонд потребления												
7. Резервный фонд												
8. Прочие расходы												
10. Итого												
Итого												

В финансовом плане за счет прибыли предусматриваются следующие расходы:

- платежи в бюджет – налог на прибыль, налог на имущество, другие налоги, уплачиваемые в соответствии с действующим законодательством;
- отчисления в резервный фонд;
- уплата дивидендов по акциям;
- отчисления в фонды накопления, потребления, на благотворительные и другие цели;
- уплата процентов по ссудам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств, на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Распределения собственных средств отражается по графе 9, а их общая сумма показывается по стр. 10.

Капвложения предприятия определяются исходя из имеющихся собственных источников и долгосрочных кредитов. По графе 3 «Амортизация» показывается сумма годового износа основных фондов.

Расходы по уплате процентов за долгосрочные кредиты банка и по уплате процентов за краткосрочные кредиты относятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

При достижении баланса доходов и расходов переходят к заполнению формы финансового плана предприятия (см. табл. 1). Эта процедура предполагает разноску показателей проверочной таблицы по соответствующим разделам финансового плана, подсчет итоговых показателей.

Рекомендуемая литература

[1, 2, 4, 7, 9, 11].

Приложение 1

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Московский государственный агроинженерный
университет им. В.П. Горячкина»

Кафедра «Финансы и диагностика предприятия»

Курсовая работа

по дисциплине «Планирование на предприятии»
на тему

Студент(ка)

___ курса ___ группы _____ В.А. Морозова

Руководитель работы

Доцент, канд. экон. наук _____ Г.П. Копчиков

Москва, 200__

Приложение 2

Форма и содержание задания на выполнение курсовой работы
Утверждаю
Зав. кафедрой «Финансы и диагностика предприятия»
_____ проф. Н.Е.Зимин
«__» _____ 2002 г.

Задание

на выполнение курсовой работы
по дисциплине «Планирование на предприятии»

Студенту(ке) _____ курса _____ группы _____

Согласно выбранной Вами из рекомендуемого кафедрой
списка тем курсового проектирования Вам предлагается
выполнять курсовую работу на тему:

« _____ »
_____»

Сроки выполнения работы:

Начало «__» _____ 200... г.

окончание «__» _____ 200... г.

Исходные данные к работе: отчетные и статистические
материалы по базовому предприятию, на котором студент
проходил производственную практику или на нем работает.

Работа выполняется, представляется и защищается на
кафедре в соответствии с требованиями, изложенными в
методических рекомендациях, и с использованием
рекомендуемой учебной литературы.

Руководитель работы: _____ доцент Г.П. Копчиков
" " _____ 200... г.

Задание принял(а)
студент(ка) _____ /В.А.Морозова/
" " _____ 200... г.

Список литературы

1. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 248 с.
2. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов субъекта хозяйствования. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 112 с.
3. Буров В.П. и др. Бизнес-план инновационного проекта. Методика составления: Методическое пособие. – М.: ЦИПКК АП, 1997.-106 с.
4. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: Учебник. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 400 с.
5. Горемыкин В.А., Богомолов О.А. Экономическая стратегия предприятия: Учебник. – М.: ИИД «Филинь», Рилант, 2001.-506 с.
6. Деловое планирование: Учебное пособие/ Под ред. В.М. Попова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 368 с.
7. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия: Учебное пособие. – М.: ИКФ «Экмос», 2002.- 240с.
8. Зимин Н.Е. Техничко-экономический анализ деятельности предприятий АПК: Учебное пособие. М.: Колос, 2001,1998. – 256с.
9. Ильин А.И. Планирование на предприятии: Учебник. 2-е изд, перераб.- Минск: Новое знание, 2001. – 635 с.
10. Ильин А.И. Планирование на предприятии: Учебное пособие. В 2 ч. Ч. 1. Стратегическое планирование. – Минск: Новое знание, 2000. – 312 с.
11. Ильин А.И., Сеница Л.М. Планирование на предприятии: Учебное пособие: В 2 ч. Ч. 2. Тактическое планирование/Под общей ред. А.И. Ильина. – Минск: Новое знание, 2000. –416с.
12. Колпина Л.Г., Марачкина В.Н. Финансовые планы предприятий. – Минск: Высшая школа, 1997. – 114 с.
13. Мазманова Б.Г. Управление оплатой труда: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 368 с.
14. Маркова В.Д., Кузнецова С.А. Стратегический менеджмент: Курс лекций. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 288с.
15. Методические рекомендации по разработке плана производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственного предприятия на 1998 г. – М.: МСХП, 1997.

16. Осипова Л.В., Синяева ИМ. Основы коммерческой деятельности: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 623 с.

17. Петров А.Н. Стратегическое планирование развития предприятия. - СПб.: Изд-во СПбУЭФ, 1992.

18. План производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственного предприятия на 1998 г. - М.: МСХП, 1997.

19. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства РФ от 5.08.1992, № 552.

20. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - Минск: Новое знание, 2000. - 688 с.

21. Сергеев А.А. Экономические основы бизнес-планирования: Учебное пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. - 303с.

22. Серков А.Ф. Индикативное планирование в сельском хозяйстве. - М.: Информагробизнес, 1996. - 161 с.

23. Стратегическое планирование / Под ред. Э.И. Уткина - М.: ТАНДЕМ; ЭКМОС, 1998. - 440 с.

24. Управление организацией: Учебник / Под ред. И.А. Соломатина. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 219 с.

25. Черняк В.З. и др. Бизнес-планирование: Учебно-практическое пособие. - М.: Изд-во РДЛ, 2000. - 272 с.

26. Яковлев Р.А. Оплата труда на предприятиях. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2001. - 344 с.

Методические рекомендации

Г.П. КОПЧИКОВ

ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

План 2003 г., п. 072,074.
Подписано к печати 20.05.03.
Формат 60x84/16.
Бумага офсетная.
Гарнитура «SchoolBookС».
Печать офсетная.
Уч.-изд. л. 7,0.
Тираж 300 экз.
Заказ № 40
Цена договорная.
Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский государственный агроинженерный университет им. В.П. Горячкина».

Отпечатано в лаборатории оперативной полиграфии
ФГОУ ВПО МГАУ
127550, Москва, Тимирязевская, 58