



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУ
Е.С. Замбрицкая

20.02.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Направление подготовки (специальность)
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль/специализация) программы
Менеджмент организации

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очно-заочная

| | |
|---------------------|---|
| Институт/ факультет | Институт экономики и управления |
| Кафедра | Менеджмента и государственного управления |
| Курс | 4 |

Магнитогорск
2024 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Менеджмента 07.02.2023, протокол № 6

Зав. кафедрой  Ю.В. Литовская

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ 13.02.2023 г. протокол № 3

Председатель  Е.С. Замбрыцкая

Рабочая программа составлена:

зав. кафедрой Менеджмента, канд. экон. наук  Ю.В. Литовская

Рецензент:

Директор ООО "БНЭО", канд. экон. наук  Ю.Н. Кондрух

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Менеджмента и государственного управления

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ О.Л. Назарова

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Менеджмента и государственного управления

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ О.Л. Назарова

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Менеджмента и государственного управления

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ О.Л. Назарова

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Менеджмента и государственного управления

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ О.Л. Назарова

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2029 - 2030 учебном году на заседании кафедры Менеджмента и государственного управления

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ О.Л. Назарова

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Планирование на предприятии» является формирование у обучающихся общекультурных и профессиональных компетенций в области экономического планирования хозяйственной деятельности на основе приобретения способностей использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности и проводить обоснование проектных решений.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Планирование на предприятии входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Управление качеством

Управление финансами предприятия

Бухгалтерский учет

Организационное поведение

Ценообразование

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Производственная – преддипломная практика

Производственная - практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Логистика

Управление инновациями

Экологический менеджмент

Антикризисное управление

Выполнение и защита выпускной квалификационной работы

Оценка эффективности использования трудовых ресурсов

Управление стоимостью компании

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Планирование на предприятии» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции |
|----------------|--|
| ПК-1 | Способен осуществлять поддержку менеджмента организации: в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности, а также проводить оценку эффективности достигнутых результатов |
| ПК-1.1 | Осуществляет деятельность по проведению маркетинговых исследований; достижению запланированных финансовых и операционных показателей |
| ПК-1.2 | Решает профессиональные задачи по подготовке к проведению изменений в организации |
| ПК-1.3 | Владеет методами анализа, обоснования и выбора решений и оценке эффективности достигнутых результатов |

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 8,5 акад. часов;
- аудиторная – 8 акад. часов;
- внеаудиторная – 0,5 акад. часов;
- самостоятельная работа – 95,6 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

| Раздел/ тема дисциплины | Курс | Аудиторная контактная работа (в акад. часах) | | | Самостоятельная работа студента | Вид самостоятельной работы | Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации | Код компетенции |
|--|------|--|-----------|-------------|---------------------------------|--|---|------------------------|
| | | Лек. | лаб. зан. | практ. зан. | | | | |
| 1. Раздел 1 Система планирования на предприятии | | | | | | | | |
| 1.1 Понятие планирования, функции, принципы, методы планирования | 4 | | | | 5 | Самостоятельное изучение литературы, подготовка к тестированию | Тестирование | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |
| 1.2 Система планов предприятия | | | | | 10 | Самостоятельное изучение литературы, подготовка к тестированию | Тестирование | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |
| Итого по разделу | | | | | 15 | | | |
| 2. Раздел 2 Функциональное планирование | | | | | | | | |
| 2.1 Планирование производства и сбыта продукции | 4 | 1 | | 1 | 10 | Самостоятельное изучение учебной литературы, подготовка к контрольной работе | Контрольная работа | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |
| 2.2 План по труду и заработной плате | | | | 1 | 10 | Самостоятельное изучение учебной литературы, подготовка к контрольной работе | Контрольная работа | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |
| 2.3 Планирование материально-технического обеспечения | | | | 1 | 10 | Самостоятельное изучение учебной литературы, подготовка к контрольной работе | Контрольная работа | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |

| | | | | | | | |
|---------------------|--|---|---|------|--|--------------------|------------------------|
| 2.4 | Планирование себестоимости продукции | 1 | 1 | 15 | Самостоятельное изучение учебной литературы, подготовка к контрольной работе | Контрольная работа | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |
| 2.5 | Планирование результатов деятельности предприятия | 1 | | 20,6 | Самостоятельное изучение учебной литературы, подготовка к контрольной работе | Контрольная работа | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |
| 2.6 | Планирование капитального строительства и инвестиций | 1 | | 15 | Самостоятельное изучение учебной литературы, подготовка к контрольной работе | Контрольная работа | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3 |
| Итого по разделу | | 4 | 4 | 80,6 | | | |
| Итого за семестр | | 4 | 4 | 95,6 | | зачёт | |
| Итого по дисциплине | | 4 | 4 | 95,6 | | зачет | |

5 Образовательные технологии

Изучение дисциплины «Планирование на предприятии» предполагает не только за-поминание и понимание, но и анализ, синтез, рефлексию, формирует универсальные умения и навыки, являющиеся основой становления специалиста-профессионала. Однако только средства дисциплины «Планирование на предприятии» недостаточны для формирования ключевых компетенций будущего бакалавра.

Для реализации компетентностного подхода предлагается интегрировать в учебный процесс интерактивные образовательные технологии, включая информационные и коммуникационные технологии (ИКТ), при осуществлении различных видов учебной работы:

- педагогическую технологию «Развитие критического мышления через чтение и письмо (РКМЧП)»;
- учебную дискуссию;
- электронные средства обучения (слайд-лекции, электронные тренажеры, компьютерные тесты);
- дистанционные (сетевые) технологии.

Технология РКМЧП является интегрированной технологией, включающей в себя различные интерактивные приемы и стратегии обучения, стимулирующие мыслительную деятельность студентов. Технология носит универсальный характер, хорошо адаптируется с другими образовательными технологиями и формами обучения и может быть использована для реализации различных видов учебных занятий и форм обучения, включая дистанционную.

При реализации лекционных занятий предлагается использовать наряду с традиционной лекцией стратегии «Продвинутая лекция», «Знаю - хочу узнать - узнал» в лекционной форме, «Бортовой журнал», «Зигзаг» - стратегии технологии РКМЧП. Отличительной особенностью учебных занятий с использованием стратегий технологии РКМЧП является их трехстадийная структура, реализующая схему «вызов – осмысление – рефлексия». На каждой стадии предполагается достижение следующих целей:

стадия «вызов» позволяет:

- актуализировать и обобщить имеющиеся у студента знания по данной теме или проблеме,
- вызвать устойчивый интерес к изучаемой теме, мотивировать обучающегося к получению новой информации,

- побудить студента к активной аудиторной и внеаудиторной работе;

стадия «осмысление» предполагает:

- получение новой информации,
- первичное ее осмысление,
- соотнесение полученной информации с уже имеющимися знаниями;

стадия «рефлексия» обеспечивает

- целостное осмысление, обобщение полученной информации,
- присвоение нового знания, новой информации студентом,
- формирование у каждого студента собственного отношения к изучаемому

материалу.

Как традиционные, так и практики инновационного характера могут сопровождаться компьютерными слайдами или слайд-лекциями. Основное требование к слайд-лекции – применение динамических эффектов (анимированных объектов), функциональным назначением которых является наглядно-образное представление информации, сложной для понимания и осмысления студентами, а также интенсификация и

Для проведения контрольно-диагностических мероприятий предлагается использовать компьютерные контролируемые тесты, тесты для самодиагностики,

листы само-оценки для экспресс-диагностики (например, эффективности лекции, содержания дисциплины).

Текущий контроль знаний (рейтинг-контроль) осуществляется в виде тестирования или выполнения мини контрольных работ.

Таким образом, применение интерактивных образовательных технологий придает инновационный характер практически всем видам учебных занятий, включая лекцион-ные.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Планирование на предприятии : учебное пособие / А. А. Скоморощенко, Е. Н. Белкина, А. Н. Герасимов [и др.]. — Санкт-Петербург : Лань, 2018. — 280 с. — ISBN 978-5-8114-2819-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/107297> (дата обращения: 26.09.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

б) Дополнительная литература:

1. Прогнозирование и планирование экономики : учебник / под редакцией Д. Е. Сорокина [и др.]. — Москва : Прометей, 2019. — 544 с. — ISBN 978-5-907100-38-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/116161> (дата обращения: 26.09.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Литовская, Ю. В. Планирование на предприятии : учебное пособие [для вузов] / Ю. В. Литовская ; Магнитогорский гос. технический ун-т им. Г. И. Носова. - Магнитогорск : МГТУ им. Г. И. Носова, 2020. - 1 CD-ROM. - ISBN 978-5-9967-1840-5. - Загл. с титул. экрана. - URL : <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=4141.pdf&show=dcatalogues/1/1535286/4141.pdf&view=true> (дата обращения: 08.12.2021). - Макрообъект. - Текст : электронный. - Сведения доступны также на CD-ROM.

3. Литовская, Ю. В. Теория и практика бизнес-планирования : учебное пособие / Ю. В. Литовская, О. Г. Трубицына ; МГТУ. - Магнитогорск : МГТУ, 2017. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с титул. экрана. - URL: <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=3249.pdf&show=dcatalogues/1/1137071/3249.pdf&view=true> (дата обращения: 14.05.2020). - Макрообъект. - Текст : электронный - Сведения доступны также на CD-ROM

в) Методические указания:

1. Методические рекомендации для самостоятельной работы представлены в приложении 3

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

| Наименование ПО | № договора | Срок действия лицензии |
|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| MS Office 2007 Professional | № 135 от 17.09.2007 | бессрочно |

| | | |
|-------------|------------------------------|-----------|
| 7Zip | свободно распространяемое ПО | бессрочно |
| FAR Manager | свободно распространяемое ПО | бессрочно |

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

| Название курса | Ссылка |
|----------------|--------|
| | |

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа - Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации - Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы: обучающихся - Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования - Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий

Приложение 1

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

По дисциплине «Планирование на предприятии» предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа студентов предполагает решение задач на практических занятиях.

Внеаудиторная самостоятельная работа предусматривает подготовку к занятиям, подготовку к тестированию, изучение необходимых разделов в конспектах, учебных пособиях, методических указаниях и другой литературе.

По данной дисциплине предусмотрены различные виды контроля результатов обучения: периодический текущий контроль – устный опрос и аудиторная контрольная работа, итоговый контроль в виде зачета.

Примерные аудиторные контрольные работы (АКР):

АКР №1 «ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ»

Задача №1 План сбыта продукции на год содержит следующие данные.

Таблица 1 - План сбыта продукции на год

| Продукция | Отчет предыдущего года | | Планируемый год | |
|-----------|------------------------|----------|------------------------|----------|
| | Объем продаж, тыс. шт. | Цена, р. | Объем продаж, тыс. шт. | Цена, р. |
| Изделие 1 | 170 | 120 | 196 | 182 |
| Изделие 2 | 10 | 200 | 17 | 260 |
| Изделие 3 | 270 | 30 | 138 | 55 |

Определите:

- 1) плановую выручку от реализации по каждому виду продукции и по предприятию в целом;
- 2) планируемый процент роста объема выручки от реализации.

Задача №2

Предприятие состоит из четырех цехов. Цех 1 – заготовительный, цехи 2, 3, 4 специализируются на изготовлении конкретных видов продукции и имеют заказы на планируемый год.

Определите плановую выручку от реализации продукции по предприятию на год на основе следующих данных.

Таблица 2 - План производства продукции

| Цех | По плану на год, тыс. р. | |
|-------|----------------------------|---|
| | Стоимость продукции, всего | В том числе полуфабрикатов для других цехов |
| Цех 2 | 47 201 | 14 182 |
| Цех 3 | 37 877 | 7 575 |
| Цех 4 | 3 791 | – |

Пояснение: полуфабрикаты, подлежащие переработке в других цехах, не являются реализованной продукцией.

Задача №3

Магазин «Спорттовары» планирует реализовать в течение года 2 660 шт. велосипедов, из них велосипедов «Школьник» – 30 %, велосипедов «Кама» – 40 %, велосипедов «Весна» – 30 %.

Составьте план реализации магазином велосипедов, рассчитайте объем продаж продукции и выручку от реализации за год, используя следующие данные по средним ценам на продукцию.

Таблица 3 - Средние цены на продукцию (без НДС), р.

| Марка велосипеда | Цена закупки | Цена продажи |
|------------------|--------------|--------------|
| «Школьник» | 1 488 | 1860 |
| «Кама» | 1 904 | 2380 |
| «Весна» | 1 792 | 2240 |

Пояснение: выручка от реализации продукции магазина определяется как разность между стоимостью реализованных (проданных) товаров и стоимостью их закупки у предприятия-изготовителя.

АКР №2 «ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ»

Задача №1 Объем выпуска продукции в отчетном году составил 8 302 тыс. р. Среднегодовая производительность труда рабочего – 2 800 р. В планируемом году предусматривается увеличение объема производства продукции на 2 % к уровню отчетного года, а рост производительности труда – 3 %.

Определите:

- 1) плановую численность рабочих;
- 2) коэффициент соотношения плановой и фактической численности рабочих.

Задача №2 Аптека «Здоровье» осуществляет отпуск готовых лекарственных форм. Режим работы: непрерывная производственная неделя, две смены – по 12 ч каждая. Для санитарно-технического осмотра и ремонта планируется 5 дн. Основные работники (провизоры-продавцы) работают в две смены: в первую смену – 4 чел., во вторую смену – 2 чел. Вспомогательные рабочие работают в одну смену. Служащих в аптеке – 3 чел. Плановые невыходы на работу, предусмотренные законодательством, составляют 30 дн. на одного человека.

Определите:

- 1) плановую численность основных работников;
- 2) плановую численность всего персонала аптеки.

Задача №3 Объем производства продукции в отчетном году составил 1 494 тыс. р. Численность рабочих – 120 чел. По плану на текущий год предусмотрен прирост объема выпуска продукции на 5 %, а рост производительности труда должен составить 102 % к уровню прошлого года.

Определите:

- 1) плановую численность рабочих, чел.;
- 2) плановый процент роста численности рабочих.

АКР №3 «ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ»

Задача 1 Данные об основных рабочих заготовительного цеха предприятия представлены в таблице.

Таблица 4 Штатное расписание рабочих заготовительного цеха

| Тарифный разряд | Количество в смену, чел. | Часовая тарифная ставка, р. |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------|
| III | 4 | 12,75 |

| | | |
|----|----|-------|
| IV | 19 | 14,10 |
| V | 10 | 16,28 |
| VI | 6 | 18,85 |

Предприятие работает в одну смену в условиях пятидневной рабочей недели. Продолжительность смены 8 ч. Предусматриваются доплаты в размере 40 % к тарифной заработной плате. Дополнительная заработная плата составляет 25 %.

Определите годовой фонд заработной платы основных рабочих цеха на планируемый год.

Задача 2 Численность и тарифная заработная плата работников магазина «Радуга» представлены в таблице 12.

Таблица 5 – Штатное расписание магазина «Радуга»

| Должность | Численность, чел. | Оклад (тарифная ставка), р. |
|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Директор | 1 | 20 200 |
| Главный бухгалтер | 1 | 14 500 |
| Бухгалтер-расчетчик | 1 | 8 300 |
| Менеджер-товаровед | 1 | 12 300 |
| Зав. отделом | 2 | 11 600 |
| Уборщица | 1 | 3 100 |
| Грузчик | 3 | 38* |
| Продавец I отдела | 6 | 7 400 |
| Продавец II отдела | 4 | 8 300 |
| Кассир | 4 | 9 500 |
| Итого | 24 | - |

*Почасовая оплата в размере 38 р./ч. Тэф.р по плану на год – 1 736 ч.

Для служащих предусматривается премия в размере 10 % оклада при выполнении плана товарооборота; для основных рабочих – 1,8 % выручки от реализации. Доплаты и районный коэффициент составляют 23 % от основной заработной платы. Выручка от реализации планируется в сумме 9 408 тыс. р.

Определите:

- 1) фонд заработной платы по категориям персонала;
- 2) фонд заработной платы персонала предприятия;
- 3) среднегодовую заработную плату одного работника предприятия.

Задача 3 Фонд тарифной заработной платы основных рабочих планируется на год в размере 3 800 415 р., доплаты к нему – 1,3 %. Оплата очередных и дополнительных отпусков составит 228 263 р., оплата времени выполнения государственных и общественных обязанностей – 21 267 р. Выплаты по районному коэффициенту равны 15 % от основной заработной платы рабочих.

Определите:

- 1) фонд основной заработной платы основных рабочих;
- 2) фонд дополнительной заработной платы;
- 3) годовой фонд заработной платы основных рабочих;
- 4) процент дополнительной заработной платы.

АКР №4 «ПЛАНИРОВАНИЕ ПОТРЕБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСАХ»

Задача 1 Годовой расход стали на предприятии установлен по плану в размере 36 т. Интервал поставки ее на предприятие – 90 дн. Средний текущий запас – 45 дн.; страховой – 8 дн.

Определите норму запаса стали на планируемый год в днях и тоннах.

Задача 2 Имеются следующие данные по предприятию на планируемый год:

- производство продукции 4 000 ед;
- норма расхода стали на ед. продукции 150 кг;
- потребность стали:
 - на опытные работы 30 т;
 - на ремонтные нужды 20 т;
 - на создание запаса 25 т;
- ожидаемый остаток стали на начало года 75 т.

Поступления стали из своего производства и остаток ее на конец года не планируются.

Определите:

- 1) потребность стали по плану на год;
- 2) количество стали, закупаемой по договорам.

Задача 3 Производственной программой механического цеха предусмотрен выпуск однородных деталей в количестве 10 000 шт. Чистовой вес детали 40 кг. Потери металла в процессе обработки детали составляют 35 % ее чистого веса. Остатки металла на начало года – 50 т, на конец – в размере 12-ти дневной потребности.

Определите:

- 1) плановую потребность металла на производственную программу, т;
- 2) плановую потребность поставки металла предприятию, т.

АКР №5 «ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ»

Задача 1

Имеются плановые данные по предприятию на квартал: стоимость товарной продукции – 7 800 тыс. р., средняя стоимость основных фондов – 23 600 тыс. р., списочная численность персонала – 132 чел., среднемесячная заработная плата одного работника – 3150 р., среднегодовая норма амортизации – 12 %, стоимость материалов, расходуемых на производство продукции, – 2 685 тыс. р., отчисления на социальные нужды – 30 %, прочие расходы – 324 тыс. р., коммерческие расходы – 2 % от производственной себестоимости.

Определите:

- 1) полную себестоимость продукции;
- 2) затраты на 1 р. товарной продукции.

Задача 2

Определите плановые показатели себестоимости продукции, если имеются следующие данные по предприятию на планируемый год: выручка от реализации продукции без НДС – 6 360 тыс. р.; материальные затраты – 3 800 тыс. р.; расходы на оплату труда составят 0,15 р. на 1 р. Выручки от реализации продукции; стоимость основных фондов – 2 270 тыс. р. Прочие расходы – 210 тыс. р. Средняя норма амортизации – 10 %. Отчисления на социальные нужды – 30 %, коммерческие расходы 5 % от производственной себестоимости.

Задача 3

Имеются следующие плановые данные по предприятию на год:

- 1) объем производства продукции – 3 000 ед.;
- 2) норма расходов материальных ресурсов в расчете на единицу продукции – 192 р.;
- 3) заработная плата производственных рабочих – 210 тыс. р.;

- 4) общепроизводственные расходы – 318 тыс. р.;
- 5) общехозяйственные расходы – 80 % от заработной платы рабочих;
- 6) коммерческие расходы – 2 % от производственной себестоимости;
- 7) отчисления на социальные нужды – 30 %.

Требуется:

- 1) составить плановую калькуляцию себестоимости продукции;
- 2) определить полную себестоимость всего объема продукции и себестоимость единицы продукции.

АКР №6 ПЛАНИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задача 1

Предприятие планирует реализацию продукции на год в сумме 1 947 тыс. р.; в том числе НДС – 297 тыс. р. Полная себестоимость продукции – 1 120 тыс. р.; в том числе коммерческие расходы – 60 тыс. р., управленческие расходы – 27 тыс. р. Планом предусмотрено получение арендной платы в размере 100 тыс. р. и уплата процентов за кредит – 30 тыс. р. Налог на прибыль – 20 %.

Определите:

- 1) валовую прибыль;
- 2) прибыль от продаж;
- 3) прибыль от обычной деятельности.

Задача 2 Выручка от реализации продукции (без НДС) в отчетном году составила 6 280 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции – 5 024 тыс. р., в том числе постоянные расходы – 1 290 тыс. р. В планируемом году предусматривается увеличение объема реализации продукции на 10 % без изменения цен на продукцию.

Определите процент увеличения прибыли по плану предприятия.

Задача 3

В таблице 6 приведены плановые данные.

Таблица 6

| Продукция | Объем реализации, тыс. шт. | Цена (без НДС), р./шт. | Себестоимость ед., р. |
|-----------|----------------------------|------------------------|-----------------------|
| Изделие А | 49 | 210 | 192 |
| Изделие Б | 70 | 140 | 123 |
| Изделие В | 18 | 63 | 48 |

Определите:

- 1) рентабельность каждого вида продукции;
- 2) рентабельность всего объема реализуемой продукции.

АКР №7 ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Задача 1

Планом предприятия предусмотрена реализация продукции на 33 120 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции составляет 26 720 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления – 4 010 тыс. р. В планируемом году предусмотрено приобретение оборудования на сумму 6 820 тыс. р., планируется привлечь кредит на один год на сумму 850 тыс. р. под 16 % годовых. Налог на прибыль – 20 %. Отчисления в резерв – 10 % от суммы чистой прибыли.

Требуется:

- 1) составить план движения денежных средств на год;

2) определить остаток денежных средств на конец года, если на начало года он составил 369 тыс. р.

Задача 2

Прибыль от реализации продукции планируется в сумме 920 тыс. р. в год. Прибыль от прочей реализации – 63 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции предусматривается в размере 7 640 тыс. р., в том числе материальные ресурсы – 70 %. Ставка налога на прибыль – 20 %, НДС – 18 %.

Определите сумму налоговых платежей в бюджет.

Задача 3

Для обновления основных фондов предприятие планирует приобрести оборудование на сумму 6 200 тыс. р. Для реализации этой цели предусмотрен кредит банка на 4 года под 20 % годовых. Погашение кредита согласно договору должно осуществляться равномерно в течение установленного срока.

Определите сумму платежа за кредит, которая должна быть отражена в финансовом плане на планируемый год.

АКР №8 «ПЛАНИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА И ИНВЕСТИЦИЙ»

Задача 1 Определить наиболее эффективный вариант строительства завода черной металлургии исходя из условий, представленных в таблице 9.

Таблица 9 - Исходные данные

| Наименование показателя | Значение показателя по вариантам | |
|---|----------------------------------|-----|
| | Капиталовложения, млн. руб. | 400 |
| Себестоимость единицы продукции, руб./т | 240 | 232 |
| Объем годового выпуска, млн. т. | 4 | 4 |

Задача 2 Определить наиболее экономичный вариант строительства машиностроительного предприятия и определить величину годового экономического эффекта от его осуществления, если $E_n = 0,2$.

Исходные данные представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Исходные данные

| Наименование показателя | Значение показателя по вариантам | |
|---|----------------------------------|---------|
| | Капиталовложения, млн. руб. | 40 0 |
| Себестоимость единицы продукции, руб./т | 24 0 | 23 2 |
| Объем годового выпуска, млн. т. | 4 | 4 |

Задача 3 Определить наиболее эффективный вариант строительства завода цветной металлургии исходя из условий, представленных в таблице 11.

Таблица 11.3 Исходные данные

| Наименование показателя | Значение показателя по вариантам | |
|---|----------------------------------|---------|
| | Капиталовложения, млн. руб. | 60 0 |
| Себестоимость единицы продукции, руб./т | 25 0 | 24 0 |
| Объем годового выпуска, тыс. т. | 40 0 | 48 0 |

ТЕСТЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Выберите правильный вариант ответа

Планирование – это ...

- а) возможность оперативного отслеживания выполнения плана, выявления ошибок и возможной его корректировки;
- б) процесс разработки и последующего контроля за ходом реализации плана и его корректировки в соответствии с изменяющимися условиями;
- в) принятие управленческих решений, направленных на предотвращение отклонений фактических значений от плановых показателей;
- г) анализ допущенных отклонений фактических значений от плановых.

2 Выберите правильный вариант ответа

В зависимости от горизонта планирования выделяют:

- а) долгосрочное, среднесрочное, краткосрочное планирование;
- б) стратегическое, тактическое и оперативное планирование
- в) детерминированное, стохастическое планирование
- г) централизованное, децентрализованное планирование

3 Выберите правильный вариант ответа

Нормативный метод планирования:

- а) заключается в применении сопоставлений затрат и результатов в сравниваемых периодах, выявлении степени и динамики влияния внешних и внутренних факторов на результаты производства;
- б) совокупность экономико-математических приемов и методов, используемых в планировании
- в) базируется на системе норм и нормативов, используемых в технико-экономических расчетах
- г) применяется для разработки обоснований мероприятий, включаемых в планы, и показателей плана

4. Выберите правильный вариант ответа

Стоимостные показатели определяются:

- а) в денежном выражении;
- б) в физических и условных единицах измерения;
- в) в процентах;
- г) в условных единицах.

5. Выберите правильный вариант ответа

Наиболее распространенным и объективным методом планирования потребности в материальных ресурсах считается:

- а) экстраполяция;
- б) нормативный метод;
- в) метод динамических коэффициентов;
- г) метод аналогии.

6. Выберите правильный вариант ответа

Нормы времени выражают необходимые или научно обоснованные затраты рабочего времени на изготовление единицы продукции, выполнение одной работы или услуги в минутах или часах;

- а) верно;
- б) неверно;

7. Выберите правильный вариант ответа

Норматив использования ресурсов определяется значением коэффициентов, характеризующих отношение полезно расходуемого материала к установленной норме на единицу продукции.

- а) верно;
- б) неверно;

8. Выберите правильные варианты ответа

К стратегическому планированию относится:

- а) план развития предприятия;
- б) план по себестоимости;
- в) план материально-технического обеспечения;
- г) план маркетинга.

9. Выберите правильный вариант ответа

Расширение ассортимента выпускаемой продукции и переориентация рынков сбыта, освоение новых видов производств с целью повышения эффективности производства, получения экономической выгоды, предотвращения банкротства – это...

- а) интернационализация;
- б) глобализация;
- в) интенсификация;
- г) диверсификация.

10. Выберите правильный вариант ответа

Бюджетирование – это производственное планирование деятельности предприятия

- а) верно;
- б) неверно;

11. Величина выручки от реализации продукции на планируемый период при плановом уровне цен зависит от следующего фактора:

- а) способа реализации продукции;
- б) объема продаж продукции;
- в) рекламы;
- г) послепродажного обслуживания.

12. Выберите правильный вариант ответа

Показателем производственной программы является:

- а) прибыль;
- б) численность персонала;
- в) объем производства продукции;
- г) производительность труда.

13. Выберите правильный вариант ответа

Не являются характеристиками производственной программы:

- а) номенклатура и ассортимент выпуска продукции;
- б) показатели качества продукции;
- в) показатели объема выпуска продукции;
- г) текущие затраты на производство продукции.

14. Выберите правильный вариант ответа

Основой формирования ассортимента в плане производства и сбыта продукции предприятия является:

- а) оценка спроса на конкретную продукцию;
- б) обеспечение максимальной прибыли от реализации данной продукции;
- в) повышение загрузки производственной мощности;
- г) более высокий уровень конкурентоспособности продукции предприятия по сравнению с продукцией других товаропроизводителей

15. Выберите правильный вариант ответа

Плановый процент роста объема товарной продукции определяют как отношение планируемого объема товарной продукции на год к объему товарной продукции:

- а) по плану прошлого года;
- б) по прогнозу на этот год;
- в) по отчету прошлого года;
- г) по отчету любого прошлого года.

16. Выберите правильный вариант ответа

Для расчета плановой выручки от реализации продукции при плановом уровне цен необходимы данные:

- а) о способах реализации продукции;
- б) об объемах продаж каждого вида продукции;
- в) о численности персонала предприятия;
- г) о величине плановой прибыли.

17. Выберите правильный вариант ответа

Численность рабочих планируется:

- а) по рабочим местам;
- б) по уровню заработной платы;
- в) по стажу работы;
- г) по уровню квалификации.

18. Выберите правильный вариант ответа

Планирование численности рабочих начинается с разработки:

- а) баланса материальных ресурсов;
- б) плана движения денежных средств;
- в) организационно-технических мероприятий;
- г) баланса рабочего времени одного рабочего.

19. Выберите правильный вариант ответа

Уровнем производительности труда является:

- а) объем выпуска продукции предприятием;
- б) выработка продукции на одного работающего (рабочего);
- в) производительность оборудования;
- г) себестоимость продукции.

20. Выберите правильный вариант ответа

Плановые расходы предприятия на заработную плату:

- а) включаются в себестоимость продукции;
- б) возмещаются за счет прибыли;
- в) учитываются в составе оборотных средств;
- г) относятся на стоимость основного капитала.

21. Выберите правильный вариант ответа

Нормы расхода материальных ресурсов устанавливаются:

- а) поставщиками ресурсов;
- б) предприятием, выпускающим продукцию;
- в) потребителями продукции;
- г) государством.

22. Выберите правильный вариант ответа

Текущие запасы сырья, материалов, топлива необходимы предприятию:

- а) для заполнения свободных складских помещений;
- б) наличия свободных финансовых ресурсов;
- в) обеспечения ритмичности производства продукции;
- г) для последующей реализации на рынке материальных ресурсов.

23. Выберите правильный вариант ответа

Нормы расхода материальных ресурсов устанавливаются:

- а) в натуральных единицах;
- б) денежном выражении;
- в) в днях;
- г) в коэффициентах.

24. Выберите правильный вариант ответа

Расход сырья и материалов на производственную программу планируется на основе норм их расхода и _____.

- а) численности кадров;
- б) производительности труда;
- в) объема выпуска продукции;
- г) стоимости основных фондов.

25. Выберите правильный вариант ответа

Для определения плановой стоимости материальных ресурсов предприятия не используются такие данные:

- а) как объем выпуска продукции;
- б) производительность труда;
- в) нормы расхода материальных ресурсов;
- г) как плановые цены на материальные ресурсы.

26. Выберите правильный вариант ответа

Калькуляция себестоимости применяется для определения:

- а) потребности в текущих затратах;
- б) себестоимости единицы продукции;
- в) структуры себестоимости продукции;
- г) уровня заработной платы рабочих.

27. Выберите правильный вариант ответа

Финансовый план предприятия на текущий год составляют в виде:

- а) сметы затрат;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) баланса доходов и расходов;
- г) акта приемки и сдачи.

28. Выберите правильный вариант ответа

План движения денежных средств характеризует:

- а) потребности в финансовых ресурсах и источники их финансирования;
- б) формирование и распределение прибыли;
- в) уровень финансовой устойчивости предприятия;
- г) притоки и оттоки денежных средств.

29. Выберите правильный вариант ответа

Рентабельность продукции определяется как процентное отношение прибыли от реализации продукции:

- а) к выручке от реализации;
- б) себестоимости реализованной продукции;
- в) стоимости основных фондов;
- г) к нормативу оборотных средств.

30. Выберите правильный вариант ответа

Смета затрат на производство не включает:

- а) расходы на оплату труда;
- б) амортизационные отчисления;
- в) материальные расходы;
- г) коммерческие расходы.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства |
|--|--|--|
| ПК-1: Способен осуществлять поддержку менеджмента организации: в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности, а также проводить оценку эффективности достигнутых результатов | | |
| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства |
| ПК-1: Способен осуществлять поддержку менеджмента организации: в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности, а также проводить оценку эффективности достигнутых результатов | | |
| ПК-1.1: | Осуществляет планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов | <p>Перечень теоретических вопросов к зачету:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие планирования. Методология планирования 2. Функции и принципы планирования 3. Система планов на предприятии 4. Планирование производственной программы выпуска и реализации продукции 5. Планирование производственной мощности предприятия 6. Планирование повышения производительности труда 7. Планирование численности и состава кадров предприятия 8. Планирование фонда оплаты труда 9. Планирование потребности предприятия в производственных ресурсах 10. Необходимость планирования себестоимости 11. Планирование себестоимости продукции, услуг 12. Калькулирование себестоимости продукции и составление сметы затрат 13. Планирование мероприятий, направленных на снижение себестоимости по технико-экономическим факторам 14. Планирование затрат на 1 руб. товарной продукции 15. Планирование прибыли, рентабельности деятельности предприятия 16. Бизнес-планирование на предприятии, его организация, виды бизнес-планов |

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------|---------------------|----------------|-------------|----------------------|--|--|----------------------|-----------|----------------|-------------|-----------|----------------|-------------|---|-------|---------|--|--|---------|--|---|---------------------|--|---|--|--|---|--|---|-------------------------|-------|--------|--|--|--------|--|---|---|--------------|---|--|--------------|---|--|---|--------------------------|--|--|--|--|--|--|---|--------------------------|--------|---------|--|--|---------|--|---|
| | | 17. Сущность денежного потока. Планирование денежных потоков. 18. Понятие и классификация инвестиций. Планирование инвестиционной деятельности предприятия. 19. Организация бюджетного планирования на предприятии 20. Использование программных продуктов при планировании на предприятии | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ПК-1.2: | Решает профессиональные задачи по формированию отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству | <p>Примерные практические задания для зачета: В результате проведенных организационно-технических мероприятий в цехе количество отходов сократилось на 10%. Годовой объем производства увеличился на 15%. Годовой объем производства до реконструкции - 2,5 млн. т. Определить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. цеховую, производственную и полную себестоимость 1 т продукции до реконструкции; 2. себестоимость 1 т продукции после реконструкции; 3. годовой экономический эффект от изменения себестоимости. $\Delta \varepsilon = (c_{\text{до}} - c_{\text{после}}) \cdot V_{\text{после}}$ <p>Таблица 2 - Калькуляция себестоимости 1т продукции</p> <table border="1" data-bbox="922 965 2080 1450"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование статей</th> <th colspan="3">до реконструкции</th> <th colspan="3">после реконструкции</th> <th rowspan="2">доля пост. расх. (α)</th> </tr> <tr> <th>кол-во, т</th> <th>цена, руб./ед.</th> <th>сумма, руб.</th> <th>кол-во, т</th> <th>цена, руб./ед.</th> <th>сумма, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. Задано в производство: Сырье и основные материалы</td> <td>1,164</td> <td>4786,03</td> <td></td> <td></td> <td>4786,03</td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Итого задано</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>II. Отходы и потери (-)</td> <td>0,164</td> <td>568,17</td> <td></td> <td></td> <td>568,17</td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Итого задано (-) отходы и потери</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td></td> <td>1,000</td> <td>-</td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>III. Расходы по переделу</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3.1 Добавочные материалы</td> <td>0,1414</td> <td>1608,91</td> <td></td> <td></td> <td>1608,91</td> <td></td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> | Наименование статей | до реконструкции | | | после реконструкции | | | доля пост. расх. (α) | кол-во, т | цена, руб./ед. | сумма, руб. | кол-во, т | цена, руб./ед. | сумма, руб. | I. Задано в производство: Сырье и основные материалы | 1,164 | 4786,03 | | | 4786,03 | | - | Итого задано | | - | | | - | | - | II. Отходы и потери (-) | 0,164 | 568,17 | | | 568,17 | | - | Итого задано (-) отходы и потери | 1.000 | - | | 1,000 | - | | - | III. Расходы по переделу | | | | | | | - | 3.1 Добавочные материалы | 0,1414 | 1608,91 | | | 1608,91 | | - |
| Наименование статей | до реконструкции | | | после реконструкции | | | доля пост. расх. (α) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | кол-во, т | цена, руб./ед. | сумма, руб. | кол-во, т | цена, руб./ед. | сумма, руб. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Задано в производство: Сырье и основные материалы | 1,164 | 4786,03 | | | 4786,03 | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого задано | | - | | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. Отходы и потери (-) | 0,164 | 568,17 | | | 568,17 | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого задано (-) отходы и потери | 1.000 | - | | 1,000 | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| III. Расходы по переделу | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 Добавочные материалы | 0,1414 | 1608,91 | | | 1608,91 | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------|---|--------|--|---|--|-----|--------------|---------------|--|--|--|--------|---------|------|
| | | 3.2 Топливо технологическое | - | - | 44,63 | | - | | 1,0 | | | | | | | | |
| | | 3.3 Энергетические затраты | - | - | 143,56 | | - | | 0,6 | | | | | | | | |
| | | 3.4 Фонд оплаты труда | - | - | 112,71 | | - | | 0,7 | | | | | | | | |
| | | 3.5 Единый социальный налог | - | - | 29,31 | | - | | 0,7 | | | | | | | | |
| | | 3.6 Сменное оборудование | - | - | 68,91 | | - | | 1,0 | | | | | | | | |
| | | 3.7 Текущий ремонт и содержание основных средств | - | - | 776,27 | | - | | 0,8 | | | | | | | | |
| | | 3.8 Работа транспортных цехов | - | - | 53,67 | | - | | - | | | | | | | | |
| | | 3.9 Амортизация | - | - | 119,82 | | - | | 1,0 | | | | | | | | |
| | | Итого расходов по переделу | - | - | | | - | | | | | | | | | | |
| | | Итого себестоимость | - | - | | | - | | | | | | | | | | |
| | | 4. Общепроизводственные расходы | - | - | 62,45 | | - | | | | | | | | | | |
| | | Итого себестоимость | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 5. Коммерческие расходы | | | 246,13 | | | | | | | | | | | | |
| | | Итого себестоимость | | | | | | | | | | | | | | | |
| ПК-1.3: | Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события | <p>Примерные практические задания для зачета: Сформировать бюджет продаж за первый квартал 2014 г., если ожидаемая инфляция составляет 0,2% в месяц, по исходным данным, приведенным в таблице.</p> <table border="1" data-bbox="929 1380 2083 1449"> <thead> <tr> <th data-bbox="929 1380 1512 1417">Наименование</th> <th colspan="3" data-bbox="1512 1380 2083 1417">Период, месс.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="929 1417 1512 1449">1. Объем запланированных продаж, тыс. ед.:</td> <td data-bbox="1512 1417 1702 1449">январь</td> <td data-bbox="1702 1417 1892 1449">февраль</td> <td data-bbox="1892 1417 2083 1449">март</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | Наименование | Период, месс. | | | 1. Объем запланированных продаж, тыс. ед.: | январь | февраль | март |
| Наименование | Период, месс. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Объем запланированных продаж, тыс. ед.: | январь | февраль | март | | | | | | | | | | | | | | |

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства | | | |
|----------------|----------------------------------|---------------------------------------|-----|-----|-----|
| | | продукт 1 | 100 | 120 | 140 |
| | | продукт 2 | 150 | 180 | 200 |
| | | продукт 3 | 210 | 220 | 230 |
| | | 2. Цена за единицу, тыс. руб. за ед.: | | | |
| | | продукт 1 | 25 | | |
| | | продукт 2 | 15 | | |
| | | продукт 3 | 30 | | |
| | | 3. Выручка за период, тыс. руб.: | | | |
| | | продукт 1 | | | |
| | | продукт 2 | | | |
| | | продукт 3 | | | |

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Планирование на предприятии» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

Показатели и критерии оценивания зачета:

– на оценку «зачтено» – обучающийся демонстрирует от высокого до порогового уровня сформированности компетенций:

- всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

- основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

- в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку «незачтено» – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач; обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

Вопросы для подготовки к зачету:

1. Понятие планирования. Методология планирования
2. Функции и принципы планирования
3. Система планов на предприятии
4. Планирование производственной программы выпуска и реализации продукции
5. Планирование производственной мощности предприятия
6. Планирование повышения производительности труда
7. Планирование численности и состава кадров предприятия
8. Планирование фонда оплаты труда
9. Планирование потребности предприятия в производственных ресурсах
10. Необходимость планирования себестоимости
11. Планирование себестоимости продукции, услуг
12. Калькулирование себестоимости продукции и составление сметы затрат
13. Планирование мероприятий, направленных на снижение себестоимости по технико-экономическим факторам
14. Планирование затрат на 1 руб. товарной продукции
15. Планирование прибыли, рентабельности деятельности предприятия
16. Бизнес-планирование на предприятии, его организация, виды бизнес-планов
17. Сущность денежного потока. Планирование денежных потоков.
18. Понятие и классификация инвестиций. Планирование инвестиционной деятельности предприятия.
19. Организация бюджетного планирования на предприятии
20. Использование программных продуктов при планировании на предприятии

Тема 1 ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Пояснения и методические указания

Ключевые слова: план сбыта продукции, объем продаж, выручка от реализации, план производства продукции, товарный выпуск, товарная продукция, производственная мощность предприятия.

Планирование деятельности предприятия в рыночных условиях начинается с оценки реального экономического состояния предприятия, с планирования сбыта продукции, хотя реализация продукции является завершающим этапом деятельности предприятия.

Цель планирования сбыта продукции заключается в том, чтобы своевременно предложить покупателю товары или услуги в таком ассортименте и объеме, который удовлетворил бы его потребности и соответствовал бы профилю производственной деятельности предприятия.

План сбыта продукции содержит номенклатуру и ассортимент продукции, объем продаж по каждому виду продукции в натуральных единицах, цены предприятия (планово-расчетные), стоимость продаж (выручка от реализации).

Ассортимент продукции уточняется на основе анализа конъюнктуры рынков сбыта соответствующих товаров и конкуренции на них.

Объем продаж каждого вида продукции устанавливают исходя из оценки реальной емкости рынка и производственных возможностей предприятия и определяют по формуле

$$ОП = ТВ + ОНП - ОКП, \quad (1)$$

где ОП – объем продаж каждого вида продукции в планируемом периоде (месяц, квартал, год), нат. ед.;

ТВ – объем производства продукции (товарный выпуск) в планируемом периоде, нат. ед.;

ОНП, ОКП – остатки нереализованной продукции каждого вида на складе соответственно на начало и конец планируемого года, нат. ед.

Если предприятие планирует всю изготавливаемую продукцию реализовать покупателям, не создавая запасов на складе готовой продукции, то ОП = ТВ.

Обобщающим показателем планирования сбыта продукции является стоимость продаж (выручка от реализации), для определения величины которого используется два метода:

1 Метод прямого счета

Выручка от реализации продукции ВР, производимой и реализуемой по договорам, определяется по формуле

$$ВР = \sum Ц \cdot ОП, \quad (2)$$

где Ц – планово-расчетная цена реализации единицы каждого вида продукции без НДС, р.;

ОП – объем продаж каждого вида продукции, нат. ед.

2 Расчетный метод (коэффициентный)

Если продукция отгружена потребителю, то независимо от того, оплачена она или нет, выручка от реализации определяется по формуле

$$ВР = ТП + ОГП_{НП} - ОГП_{КП}, \quad (3)$$

где ВР – планируемый объем выручки от реализации продукции (работ, услуг), тыс. р. (без НДС);

ТП – стоимость товарной продукции по плану, тыс. р.;

ОГП_{НП}, ОГП_{КП} – остатки (запасы) готовой продукции на складе предприятия соответственно на начало и конец планируемого периода, тыс. р.

Если продукция отгружена и оплачена потребителем, то выручка от реализации рассчитывается по формуле

$$ВР = ТП + ОГП_{НП} - ОГП_{КП} + О_{НП} - О_{КП}, \quad (4)$$

где $O_{НП}$, $O_{КП}$ – остатки отгруженной, но неоплаченной потребителем продукции соответственно на начало и конец планируемого года.

Остатки готовой нереализованной продукции учитывают по производственной себестоимости. Чтобы включить их в расчет выручки от реализации, необходимо определить их величину в отпускных ценах предприятия. Для этого используются коэффициенты пересчета КП, которые определяются как отношение объема продаж (реализации) продукции в оптовых ценах предприятия $ВР_{Ц}$ к объему продаж (реализации) этой продукции по производственной себестоимости $ВР_{С}$:

$$Kn = \frac{ВР_{Ц}}{ВР_{С}} \quad (5)$$

При этом для определения коэффициента пересчета на начало планируемого года принимаются данные IV квартала отчетного года, а для определения коэффициента пересчета на конец планируемого года – данные IV квартала планируемого года.

Размер остатков готовой продукции на складе нормируется предприятием и устанавливается в виде нормы запаса остатков готовой продукции в днях.

Чтобы определить размер остатков готовой продукции в натуральных единицах на складе предприятия, можно применить следующую формулу:

$$O_{ГП} = \frac{ТВ}{Тп} * Нз \quad (6)$$

Где $O_{ГП}$ – остатки готовой продукции на складе на начало или конец планируемого периода, нат. ед.;

$ТВ$ – объем производства (товарный выпуск) продукции по плану, нат. ед.;

$Тп$ – продолжительность планируемого периода, дни (год – 360 дней, квартал – 90, месяц – 30);

$Нз$ – норма запаса (остатка) готовой продукции на складе, дн.

Остатки готовой продукции $O_{ГП}$ на складе учитываются по производственной себестоимости и рассчитываются по каждому виду продукции как произведение производственной себестоимости единицы продукции по плану $C_{ед}^{пл}$ на нормативный запас этого вида продукции на складе $O_{ГП}$:

$$O_{ГП} = C_{ед}^{пл} \cdot O_{ГП} \quad (7)$$

План производства разрабатывается на основе плана сбыта продукции.

План производства продукции включает в себя:

- ассортимент выпускаемой продукции;
- объем производства продукции каждого вида, нат. ед.;
- планово-отпускные цены предприятия, р.;
- стоимость товарной продукции, тыс. р.

Объем производства продукции каждого вида определяется на основе данных об объеме продаж и остатках нереализованной продукции на начало и конец планируемого периода по формуле

$$ТВ = ОП - ОГП_{НП} + ОГП_{КП}, \quad (8)$$

Где $ТВ$ – объем производства продукции каждого вида, нат. ед.;

$OГП_{НП}$, $OГП_{КП}$ – остатки нереализованной готовой продукции на складе предприятия на начало и конец планируемого периода, нат. ед.

Стоимость товарной продукции $ТП$ определяется методом прямого счета:

$$ТП = \sum Ц \cdot ТВ, \quad (9)$$

Где $Ц$ – плановая отпускная цена единицы продукции без НДС, р.;

ТВ – объем производства продукции каждого вида по плану, нат. ед.

Если у предприятия имеются запасы нереализованной готовой продукции на складе, стоимость товарной продукции ТП рассчитывается по формуле:

$$ТП = ВР - ОПП_{НП} + ОПП_{КП} \quad (10)$$

Объем товарной продукции определяется по заводскому методу, т. е. в стоимость товарной продукции не включается стоимость готовых изделий и полуфабрикатов, изготовленных предприятием для собственных нужд.

Для обоснования производственной программы в практике планирования производства продукции на предприятиях используют величину производственной мощности. Для этого плановые объемы продукции по всему ассортименту производственной программы необходимо сопоставить с производственной мощностью предприятия, чтобы соизмерить потребности рынка и возможности предприятия.

Производственная мощность характеризует потенциальную возможность предприятия по выпуску максимального количества продукции при оптимальном режиме работы в единицу времени (год, месяц, час).

Основным фактором расчета производственной мощности могут являться либо оборудование, либо производственные площади, либо и то и другое. Выбор способа расчета производственной мощности в каждом случае определяется конкретными условиями.

Производственная мощность предприятия на год, исходя из мощности ведущего оборудования, определяется по формуле

$$ПМ = M_R \cdot \alpha \cdot T_{ЭФ},$$

Где ПМ – годовая производственная мощность предприятия, нат. ед.;

M_R – часовая максимальная производительность единицы ведущего оборудования, нат. ед.;

α – количество единиц ведущего оборудования;

$T_{ЭФ}$ – годовой эффективный фонд времени работы единицы оборудования, ч.

Производственную мощность предприятия ПМ, среди оборудования, которого нельзя выделить ведущее, определяют исходя из производственной площади по формуле

$$ПМ = \frac{S \cdot T_{ЭФ.об.}}{S_n \cdot t_n} \quad (12)$$

Где S – производственная площадь предприятия, m^2 ;

S_n – нормативная площадь одного рабочего места, m^2 ;

t_n – нормативная трудоемкость единицы продукции, ч.

Эффективный годовой фонд времени работы единицы оборудования $T_{ЭФ.об.}$ определяют с учетом режима работы предприятия.

Для условий прерывной рабочей недели $T_{ЭФ.об.}$ определяют по формуле

$$T_{ЭФ.об.} = (T_K - T_{П} - T_B) \cdot m \cdot t_{СМ}, \quad (13)$$

Где T_K – календарная продолжительность года, дн.;

$T_{П}$ – число дней праздников в году;

T_B – число выходных дней в году;

m – сменность работы предприятия;

$t_{СМ}$ – продолжительность рабочего дня (смены), ч.

Для условий непрерывной рабочей недели $T_{ЭФ.об.}$ можно рассчитать по формуле

$$T_{ЭФ.об.} = (T_K - T_{ПЛ}) \cdot m \cdot t_{СМ}, \quad (14)$$

Где $T_{ПЛ}$ – число дней плановых простоев в году.

Применительно к отдельным видам производства и отдельным предприятиям можно использовать другие методы расчета производственной мощности.

Возможность выполнения плана производства продукции необходимо обосновать уровнем использования производственной мощности, который характеризуется коэффициентом использования производственной мощности КИМ и определяется как отношение планового годового выпуска продукции ТВ к размеру годовой производственной мощности ПМ:

$$K_{\text{ПМ}} = \frac{TB}{\text{ПМ}} \quad (15)$$

Если $K_{\text{ПМ}} = 1$, то плановый объем производства полностью обеспечен производственной мощностью.

Если $K_{\text{ПМ}} < 1$, то предприятие имеет запас производственной мощности и при необходимости может увеличить объем производства продукции.

Если $K_{\text{ПМ}} > 1$, то плановый объем производства превышает производственную мощность. Это означает, что предприятие не может обеспечить производственной мощностью плановый объем производства. В этом случае либо корректируется объем производства, а также объем его реализации в сторону уменьшения, либо намечаются конкретные мероприятия по увеличению производственной мощности в планируемом году.

1.2. Задачи для самостоятельной работы

(вариант определяется последней цифрой в зачетке)

Вариант 1

План сбыта продукции на год содержит следующие данные.

Таблица 8 - План сбыта продукции на год

| Продукция | Отчет предыдущего года | | Планируемый год | |
|-----------|------------------------|----------|------------------------|----------|
| | Объем продаж, тыс. шт. | Цена, р. | Объем продаж, тыс. шт. | Цена, р. |
| Изделие 1 | 170 | 120 | 196 | 182 |
| Изделие 2 | 10 | 200 | 17 | 260 |
| Изделие 3 | 270 | 30 | 138 | 55 |

Определите:

- 1) плановую выручку от реализации по каждому виду продукции и по предприятию в целом;
- 2) планируемый процент роста объема выручки от реализации.

Вариант 2

Предприятие состоит из четырех цехов. Цех 1 – заготовительный, цехи 2, 3, 4 специализируются на изготовлении конкретных видов продукции и имеют заказы на планируемый год.

Определите плановую выручку от реализации продукции по предприятию на год на основе следующих данных.

Таблица 9 - План производства продукции

| Цех | По плану на год, тыс. р. | |
|-------|----------------------------|---|
| | Стоимость продукции, всего | В том числе полуфабрикатов для других цехов |
| Цех 2 | 47 201 | 14 182 |
| Цех 3 | 37 877 | 7 575 |
| Цех 4 | 3 791 | – |

Пояснение: полуфабрикаты, подлежащие переработке в других цехах, не являются реализованной продукцией.

Вариант 3

Магазин «Спорттовары» планирует реализовать в течение года 2 660 шт. велосипедов, из них велосипедов «Школьник» – 30 %, велосипедов «Кама» – 40 %, велосипедов «Весна» – 30 %.

Составьте план реализации магазином велосипедов, рассчитайте объем продаж продукции и выручку от реализации за год, используя следующие данные по средним ценам на продукцию.

Таблица 10 - Средние цены на продукцию (без НДС), р.

| Марка велосипеда | Цена закупки | Цена продажи |
|------------------|--------------|--------------|
| «Школьник» | 1 488 | 1860 |
| «Кама» | 1 904 | 2380 |
| «Весна» | 1 792 | 2240 |

Пояснение: выручка от реализации продукции магазина определяется как разность между стоимостью реализованных (проданных) товаров и стоимостью их закупки у предприятия-изготовителя.

Вариант 4

Согласно договорам на планируемый год, кирпичный завод должен поставить 2 332 тыс. шт. керамического кирпича двух видов: облицовочного и обычного М-100, при этом облицовочный кирпич по объему составляет 6 % от объема кирпича М-100. 85 % всего объема керамического кирпича будет поставлено специализированным строительным организациям и 15 % – индивидуальным застройщикам. Строительные организации 20 % кирпича израсходуют на производственное строительство, а 80 % – на жилищное. Индивидуальные застройщики приобретают кирпич для жилищного строительства.

Составьте план сбыта продукции в натуральных единицах (тыс. шт.) по ассортименту, потребителям и назначению.

Вариант 5

Парикмахерский салон «Чародеи» имеет два зала: женский на пять рабочих мест и мужской на три рабочих места. Один мужской мастер в среднем за час может обслужить 2 чел., а женский – 1,25 чел. Салон работает в две смены (по 6 ч каждая), без выходных дней. Праздничные дни – нерабочие. В микрорайоне, где находится салон, проживает 123 500 чел., 50 %, из них потенциально могут быть клиентами салона.

Определите:

- 1) годовую пропускную способность (производственную мощность) салона по обслуживанию клиентов;
- 2) уровень обеспечения жителей микрорайона услугами этого парикмахерского салона.

Вариант 6

Фирма состоит из трех предприятий, по каждому из которых приведены данные о реализации продукции за два года: предыдущий и отчетный.

Таблица 11 - Показатели реализации продукции

| Предприятие | Объем реализации продукции в предыдущем году, млн р. | Плановое задание по росту объема реализации в отчетном году, % |
|-------------|--|--|
| № 1 | 30,0 | 104,0 |
| № 2 | 48 | 105,0 |
| № 3 | 60 | 102,5 |

Определите в целом по фирме:

- 1) объем реализации продукции по плану на отчетный год, млн р.;
- 2) объем реализации продукции по отчету предыдущего года;
- 3) процент роста объема реализации по плану на отчетный год.

Вариант 7

Деревообрабатывающее предприятие имеет два цеха: лесопильный и ящичный. Согласно плану, лесопильный цех должен произвести 7 000 м³ пиломатериалов, ящичный цех – 900 м³ тары. На выработку тары предприятие расходует 1 320 м пиломатериалов. Средние оптовые цены на продукцию по плану: 1 м³ пиломатериалов – 4 170 р., 1 м³ тары – 6 320 р. Определите:

- 1) валовой оборот продукции предприятия (тыс. р.);
- 2) внутризаводской оборот (тыс. р.);
- 3) объем товарной продукции по плану (тыс. р.).

Вариант 8

Предприятие выпускает школьные тетради различных видов, что предусмотрено ассортиментным планом.

Таблица 11 - План производства продукции

| Продукция | Плановый объем производства, тыс. шт. | Планово-расчетная цена, р./шт. |
|---------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Тетради 12 л. | 20,0 | 8 |
| Тетради 18 л. | 22 | 12 |
| Тетради 24 л. | 18 | 14 |
| Тетради 96 л. | 32 | 27 |

Определите:

- 1) плановый объем выпуска продукции в условно натуральных единицах;
- 2) стоимость товарной продукции (тыс. р.).

Вариант 9

Планом цеха на год предусмотрено производство изделия А в количестве 76 000 шт. В цехе установлено 40 станков. Трудоемкость изготовления одного изделия А составляет 2 ч. Режим работы цеха: прерывная неделя, 2 смены по 8 ч каждая. Простои в плановом ремонте составляют 2 % номинального фонда времени работы одного станка.

Определите:

- 1) годовую производственную мощность цеха по производству изделия А;
- 2) планируемый коэффициент использования производственной мощности.

Вариант 10

Выручка от реализации продукции по отчету прошлого года составила 14 500 тыс. р. В плане предприятия на текущий год предусмотрено увеличение выручки от реализации за счет увеличения объема продаж на 8 % и роста планово-расчетных цен на 2 %.

Определите:

- 1) объем выручки от реализации продукции по плану, тыс. р.;
- 2) плановый процент роста выручки от реализации продукции.

Тема 2 ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Пояснения и методические указания

Ключевые слова: производительность труда, трудоемкость единицы продукции, численность рабочих, эффективный фонд времени одного рабочего, норма обслуживания, эффективный фонд времени работы единицы оборудования, рост производительности труда.

Для обеспечения выполнения плана производства и реализации продукции осуществляется планирование производительности труда и потребности предприятия в

персонале. Особое внимание уделяется выявлению и использованию резервов повышения производительности труда и сокращению потребности в дополнительной численности трудовых ресурсов.

Планирование производительности труда предусматривает определение абсолютных показателей, характеризующих уровень производительности труда, и относительных показателей, определяющих динамику их роста.

Для оценки планового уровня производительности труда на предприятии используется, как правило, показатель выработки продукции на одного работающего (рабочего) в год в денежном выражении.

При планировании производительности труда методом прямого счета уровень производительности труда определяют по формуле

$$ПТ_{Пл} = \frac{ТП_{Пл} (ВП_{Пл})}{Ч_{Пл}}, \quad (16)$$

Где $ПТ_{Пл}$ – плановый уровень производительности труда, тыс. р.;
 $ТП_{Пл} (ВП_{Пл})$ – планируемый объем валовой (товарной) продукции,
 $Ч_{Пл}$ – плановая численность работающих (рабочих), чел.

При использовании пофакторного метода планирования сначала определяют процент роста производительности труда за счет различных технико-экономических факторов, а затем на величину этого процента корректируют фактический уровень $ПТ_{Ф}$ производительности труда:

$$ПТ_{Пл} = ПТ_{Ф} \cdot \left(1 + \frac{\% \Delta ПТ}{100}\right) \quad (17)$$

Если на предприятии планируется трудоемкость производственной программы, то плановый уровень производительности труда определяется по формуле

$$ПТ_{Пл} = \frac{ТП_{Пл}}{T} \times T_{Эф} \quad (18)$$

Где T – трудоемкость производственной программы, ч;
 $T_{Эф}$ – годовой эффективный фонд рабочего времени одного работника, ч.

Численность персонала предприятия, необходимая для выполнения производственной программы, планируется в зависимости от исходных данных разными методами.

Плановая численность персонала укрупненным методом определяется путем корректировки базовой (фактической) численности работников $Ч_{Ф}$ по формуле

$$Ч_{Пл} = Ч_{Ф} \cdot K_{р} \pm Эч, \quad (19)$$

Где $K_{р}$ – планируемый коэффициент роста объема производства;

$Эч$ – планируемые изменения численности персонала за счет технико-экономических мероприятий, чел.

На тех предприятиях, где в плановых расчетах используется производительность труда, численность персонала определяется по формуле

$$Ч_{Пл} = \frac{ТП_{Пл}(ВП_{Пл})}{ПТ_{Пл}} \quad (20)$$

Для более точных расчетов используется планирование численности персонала по категориям работающих: рабочим и служащим.

Планирование численности рабочих начинается с расчета эффективного (полезного) фонда рабочего времени одного рабочего на год, определение этого фонда происходит на основе планового баланса рабочего времени одного рабочего.

При пятидневной рабочей неделе $T_{Эф.р.}$ рассчитывается по формуле

$$T_{Эф.р.} = (T_k - T_p - T_v - T_{нв}) \cdot t_{см}, \quad (21)$$

Где T_k – календарный фонд времени, дн.;

T_p – количество праздников в году, дн.;

T_v – количество выходных в течение года, дн.;
 T_{nv} – количество планируемых невыходов на работу, дн.;
 $t_{см}$ – продолжительность рабочего дня, ч.

Плановая численность основных рабочих ЧРОС по трудоемкости продукции определяется по формуле

$$\text{ЧР}_{\text{ОС}} = \frac{\sum t_n \cdot \text{ТВ}(\text{ВВ})}{K_n \cdot T_{\text{эф.р.}}} \quad (22)$$

Где t_n – нормативная трудоемкость единицы продукции, ч;
 $\text{ТВ}(\text{ВВ})$ – плановый объем производства продукции, нат. ед.;
 K_n – коэффициент выполнения норм.

Для расчета плановой численности основных рабочих по рабочим местам применяется формула

$$\text{ЧР}_{\text{ОС}} = \frac{\sum P_{\text{СМ}} \cdot m \cdot T_{\text{эф.об.}}}{T_{\text{эф.р.}}} \quad (23)$$

Где $P_{\text{СМ}}$ – число рабочих на каждом рабочем месте, чел.;
 m – сменность работы;

$T_{\text{эф.об.}}$ – эффективный фонд времени работы единицы оборудования (рабочего места) по плану на год, ч;

n – количество рабочих мест.

Расчет плановой численности вспомогательных рабочих ЧРвс выполняется исходя из норм обслуживания по формуле

$$\text{ЧР}_{\text{ВС}} = \frac{N \cdot m \cdot T_{\text{эф.п.}}}{T_{\text{эф.р.}} \cdot N_{\text{об}}}, \quad (24)$$

Где N – количество действующего оборудования, ед.;

$T_{\text{эф.п.}}$ – эффективный фонд времени работы единицы оборудования (предприятия), дн.;

$N_{\text{об}}$ – норма обслуживания, ед. обор./смену.

Численность служащих определяется на основе штатного расписания, при разработке которого учитываются отраслевые нормативы численности, типовые структуры аппарата управления, сложившаяся практика формирования штата служащих. Если на предприятии при планировании потребности в персонале сначала рассчитывают его численность исходя из планируемого уровня производительности труда, а затем – численность рабочих, то численность служащих определяется остаточным методом – как разность между плановой численностью всего персонала и плановой численностью рабочих. На практике чаще всего используется нормативный метод. Норматив численности служащих устанавливается в процентах от численности рабочих или в виде определенного соотношения между численностью служащих и численностью рабочих. При расчете численности служащих также применяют экспертный метод, метод аналогии и метод экстраполяции.

Кроме численности работников, необходимой для выполнения производственной программы, определяют дополнительную потребность в кадрах, которая возникает в связи с увеличением объема производства, с текучестью кадров, с необходимостью возмещения ожидаемого объективного уменьшения кадров (замена выбывающих).

Плановую численность персонала сопоставляют с фактической его численностью за предыдущий год.

Коэффициент соотношения плановой и фактической численности K_c характеризует степень обеспечения объема выпуска продукции численностью персонала при плановом уровне производительности труда.

Если плановая численность персонала превышает фактическую ($K_c > 1$), то необходимо либо разработать дополнительные мероприятия по обеспечению роста производительности труда, либо предусмотреть дополнительный набор кадров.

Если плановая численность меньше фактической ($K_c < 1$), то необходимо либо предусмотреть пути увеличения объема выпуска и реализации продукции, либо разработать мероприятия по сокращению кадров.

2.2. Задачи для самостоятельного решения

Вариант 1

Объем выпуска продукции в отчетном году составил 8 302 тыс. р. Среднегодовая производительность труда рабочего – 2 800 р. В планируемом году предусматривается увеличение объема производства продукции на 2 % к уровню отчетного года, а рост производительности труда – 3 %.

Определите:

- 1) плановую численность рабочих;
- 2) коэффициент соотношения плановой и фактической численности рабочих.

Вариант 2

Аптека «Здоровье» осуществляет отпуск готовых лекарственных форм. Режим работы: непрерывная производственная неделя, две смены – по 12 ч каждая. Для санитарно-технического осмотра и ремонта планируется 5 дн. Основные работники (провизоры-продавцы) работают в две смены: в первую смену – 4 чел., во вторую смену – 2 чел. Вспомогательные рабочие работают в одну смену. Служащих в аптеке – 3 чел. Плановые невыходы на работу, предусмотренные законодательством, составляют 30 дн. на одного человека.

Определите:

- 1) плановую численность основных работников;
- 2) плановую численность всего персонала аптеки.

Вариант 3

Объем производства продукции в отчетном году составил 1 494 тыс. р.

Численность рабочих – 120 чел. По плану на текущий год предусмотрен прирост объема выпуска продукции на 5 %, а рост производительности труда должен составить 102 % к уровню прошлого года.

Определите:

- 1) плановую численность рабочих, чел.;
- 2) плановый процент роста численности рабочих.

Вариант 4

На планируемый год предусмотрен выпуск 31 000 шт. велосипедов с трудоемкостью 0,623 нормо-ч/шт., 30 000 шт. велосипедов с трудоемкостью 1,477 нормо-ч/шт. и прочей продукции с трудоемкостью 71 425 нормо-ч. Эффективный фонд времени одного рабочего равен 1 695 ч.

Определите число основных рабочих, необходимых для выполнения производственной программы.

Вариант 5

Составьте плановый баланс рабочего времени и определите эффективный фонд рабочего времени одного рабочего за год в днях и часах, учитывая следующее:

- 1) календарная продолжительность года – 365 дн., праздничных дней – 11, выходных – 104;
- 2) 60 % рабочих пользуются очередным отпуском продолжительностью 24 рабочих дня, 25 % – продолжительностью 36 рабочих дней и 15 % имеют отпуск 42 рабочих дня;
- 3) отпуск в связи с родами составляет 0,2 % рабочего времени, дни неявок по болезни – 1,6 %, неявок в связи с выполнением государственных и общественных обязанностей – 0,6 % рабочего времени;
- 4) плановые потери рабочего времени в течение рабочего дня составляют 0,15 ч.

Вариант 6

В механическом цехе установлено 254 станка и 3 крана. Цех работает в две смены по пятидневной рабочей неделе. Эффективный фонд рабочего времени одного рабочего на планируемый год – 216 дн. Для слесаря установлена норма обслуживания 50 станков в смену, для крановщика – 1 крана в смену.

Определите количество слесарей и крановщиков, необходимых для работы цеха.

Вариант 7

Объем производства продукции в отчетном году составил 1 494 тыс. р.

Численность рабочих – 120 чел. По плану на текущий год предусмотрен прирост объема выпуска продукции на 5 %, а рост производительности труда должен составить 102 % к уровню прошлого года.

Определите:

- 1) плановую численность рабочих, чел.;
- 2) плановый процент роста численности рабочих.

Вариант 8

Объем выпуска продукции на предприятии в III квартале составил 10 000 тыс. р. Выработка продукции на одного рабочего (производительность труда) – 5 000 р. В IV квартале предприятие планирует увеличить объем производства продукции на 890 тыс. р. и одновременно обеспечить рост производительности труда на 10 %.

Определите:

- 1) планируемую численность рабочих на IV квартал;
- 2) процент роста (снижения) численности рабочих в IV квартале по сравнению с III кварталом.

Вариант 9

Объем товарной продукции ЗАО «Рассвет» в отчетном году составил 1 474 тыс. р. Численность персонала – 335 чел. Удельный вес рабочих в общей численности персонала равен 80 %. По плану на следующий год предусмотрен прирост объема товарной продукции на 4,5 %, а производительности труда рабочих – на 5 %.

Определите:

- 1) плановую численность рабочих;
- 2) плановую численность персонала предприятия.

Вариант 10

В плане предприятия предусматривается производство трех видов продукции.

| Показатель | Продукция | | |
|-------------------------------------|-----------|-------|-------|
| | А | Б | В |
| Годовой объем производства, шт. | 2 500 | 2 000 | 3 200 |
| Технологическая трудоемкость, ч/шт. | 25 | 28 | 30 |

Планируется также выполнение дополнительных работ, технологическая трудоемкость которых составит 20 000 ч. Производственная трудоемкость изготовления изделий и выполнения дополнительных работ составит 150 % технологической трудоемкости. Эффективный фонд времени работы одного рабочего за год 216 дн.; продолжительность рабочего дня – 8 ч.

Определите:

- 1) плановую численность основных рабочих, чел.;
- 2) плановую численность всех рабочих.

Тема 3 ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1. Пояснения и методические указания

Ключевые слова: фонд заработной платы персонала предприятия, тарифный фонд заработной платы рабочих, надбавки и доплаты, фонд дополнительной заработной платы, фонд заработной платы служащих, средняя заработная плата одного работающего.

Планирование заработной платы на предприятии предусматривает определение планового фонда заработной платы как величины денежных средств, необходимых для оплаты труда работников в соответствии с плановым объемом выпуска продукции в заданной номенклатуре и установленного качества. Также планирование заработной платы предусматривает и определение среднего уровня заработной платы работника.

Планирование фонда заработной платы персонала предприятия $\Phi ЗП_{пл}^{пл}$ выполняется укрупненным методом, т. е. от достигнутого. Плановая величина фонда заработной платы определяется как произведение фактического фонда заработной платы персонала $\Phi ЗП_{ф}^{ф}$ за отчетный год на планируемый коэффициент роста объема производства K_p с учетом сокращения (увеличения) численности персонала $\Delta_{ч}$ и его средней заработной платы $ЗП_{ср}^{\phi}$ по формуле

$$\Phi ЗП_{пл}^{пл} = \Phi ЗП_{ф}^{ф} \cdot K_p \pm \Delta_{ч} \cdot ЗП_{ср}^{\phi} \quad (25)$$

Расчет планового фонда заработной платы $\Phi ЗП_{пл}^{пл}$ на основе средней заработной платы производится по формуле

$$\Phi ЗП_{пл}^{пл} = \sum ЗП_{ср}^{\phi} \cdot J_p \cdot P_{пл} \quad (26)$$

Где $ЗП_{ср}^{\phi}$ – средняя фактическая заработная плата одного работника со-ответствующей категории персонала за отчетный год, р.;

J_p – индекс (коэффициент) роста средней заработной платы по плану;

$P_{пл}$ – плановая численность работников по категориям персонала, ч;

или по формуле

$$\Phi ЗП_{пл}^{пл} = ЗП_{ср}^{\phi} \cdot J_p \cdot ЧП_{пл} \quad (27)$$

Где $ЗП_{ср}^{\phi}$ – средняя фактическая заработная плата одного работника, р.;

$ЧП_{пл}$ – плановая численность персонала предприятия, чел.

Более точный расчет $\Phi ЗП$ обеспечивает использование метода прямого счета, который предусматривает определение $\Phi ЗП$ по категориям персонала и по составным ее элементам:

$$\Phi ЗП_{пл}^{пл} = \Phi ЗП_{пл}^p + \Phi ЗП_{пл}^{сл} \quad (28)$$

где

$\Phi ЗП_{пл}^p$, $\Phi ЗП_{пл}^{сл}$ – фонды заработной платы рабочих и служащих.

Фонд заработной платы рабочих планируется по составным элементам и состоит из основной заработной платы и дополнительной. Фонд основной заработной платы включает в себя тарифный фонд заработной платы и доплаты к нему:

$$\Phi ЗП_{осн} = \Phi ЗП_{т} + НД, \quad (29)$$

Где $\Phi ЗП_{осн}$ – фонд основной заработной платы рабочих, тыс. р.;

$\Phi ЗП_{т}$ – тарифный фонд заработной платы рабочих, тыс. р.;

НД – надбавки и доплаты к тарифному фонду, тыс. р.

Тарифный фонд заработной платы основных рабочих определяют:

1) по нормативам трудоемкости продукции:

$$\Phi ЗП_T = \sum t_n \cdot ТВ(ВВ) \cdot C_T^{cp}, \quad (30)$$

Где t_n – нормативная трудоемкость единицы продукции, нормо-ч;
 $ТВ(ВВ)$ – плановый объем производства продукции, нат. ед.;
 C_T^{cp} – средняя часовая тарифная ставка по каждому виду продукции, р.;
 2) по рабочим (штатным) местам:

$$\Phi ЗП_T = \sum P_{cm} \cdot m \cdot T_{эф.об.} \cdot C_T \quad (31)$$

Где P_{cm} – число рабочих в смену соответствующего разряда, чел.;
 m – сменность работы;
 $T_{эф.об.}$ – годовой эффективный (полезный) фонд времени работы оборудования, ч;
 C_T – часовая тарифная ставка рабочего соответствующего разряда, р.

Сумма доплат и фонд дополнительной заработной платы определяются в процентах соответственно от тарифного фонда и фонда основной заработной платы.

Фонд заработной платы служащих $\Phi ЗП_{сл}$ на планируемый год определяется исходя из месячного оклада $Д$, установленного для каждой должности служащих, численности работников по должностям согласно штатному расписанию $ЧС$, числа календарных месяцев в году и размера доплат по каждой должности $Кд$:

$$\Phi ЗП_{сл} = \sum Д \cdot 12 \cdot ЧС \cdot Кд. \quad (32)$$

На основе выполненных расчетов определяется годовой плановый фонд заработной платы персонала предприятия как сумма фондов заработной платы рабочих и служащих.

Плановый уровень средней заработной платы $ЗП_{ср.пл}$ определяется в целом по персоналу предприятия и по каждой категории персонала:

$$ЗП_{ср.пл} = ЗП_{ср.ф} \cdot J_p, \quad (33)$$

Где $ЗП_{ср.ф}$ – средняя фактическая заработная плата одного работника персонала, одного рабочего или одного служащего, р.;

J_p – индекс (коэффициент) роста средней заработной платы по плану по всему персоналу или соответственно по его категориям.

Покатегорийное определение планового уровня заработной платы персонала можно рассчитать также по формуле (34):

$$ЗП_{ср}^{пл} = \frac{\Phi ЗП_{пл}}{ЧП_{пл}} \quad (34)$$

Где $\Phi ЗП_{пл}$ – плановый фонд заработной платы всего персонала (рабочих, служащих), тыс. р.;

$ЧП_{пл}$ – плановая численность всего персонала (рабочих $ЧР_{пл}$, служащих $ЧС_{пл}$), чел.

3.2. Задачи для самостоятельного решения

Вариант 1

Данные об основных рабочих заготовительного цеха предприятия представлены в таблице.

Таблица 11

| Тарифный разряд | Количество в смену, чел. | Часовая тарифная ставка, р. |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------|
| III | 4 | 12,75 |
| IV | 19 | 14,10 |
| V | 10 | 16,28 |
| VI | 6 | 18,85 |

Предприятие работает в одну смену в условиях пятидневной рабочей недели. Продолжительность смены 8 ч. Предусматриваются доплаты в размере 40 % к тарифной заработной плате. Дополнительная заработная плата составляет 25 %.
 Определите годовой фонд заработной платы основных рабочих цеха на планируемый год.

Вариант 2

Численность и тарифная заработная плата работников магазина «Радуга» представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Штатное расписание магазина «Радуга»

| Должность | Численность, чел. | Оклад (тарифная ставка), р. |
|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Директор | 1 | 20 200 |
| Главный бухгалтер | 1 | 14 500 |
| Бухгалтер-расчетчик | 1 | 8 300 |
| Менеджер-товаровед | 1 | 12 300 |
| Зав. отделом | 2 | 11 600 |
| Уборщица | 1 | 3 100 |
| Грузчик | 3 | 38* |
| Продавец I отдела | 6 | 7 400 |
| Продавец II отдела | 4 | 8 300 |
| Кассир | 4 | 9 500 |
| Итого | 24 | - |

*Почасовая оплата в размере 38 р./ч. Тэф.р по плану на год – 1 736 ч.

Для служащих предусматривается премия в размере 10 % оклада при выполнении плана товарооборота; для основных рабочих – 1,8 % выручки от реализации. Доплаты и районный коэффициент составляют 23 % от основной заработной платы. Выручка от реализации планируется в сумме 9 408 тыс. р.

Определите:

- 1) фонд заработной платы по категориям персонала;
- 2) фонд заработной платы персонала предприятия;
- 3) среднегодовую заработную плату одного работника предприятия.

Вариант 3

Фонд тарифной заработной платы основных рабочих планируется на год в размере 3 800 415 р., доплаты к нему – 1,3 %. Оплата очередных и дополнительных отпусков составит 228 263 р., оплата времени выполнения государственных и общественных обязанностей – 21 267 р. Выплаты по районному коэффициенту равны 15 % от основной заработной платы рабочих.

Определите:

- 1) фонд основной заработной платы основных рабочих;
- 2) фонд дополнительной заработной платы;
- 3) годовой фонд заработной платы основных рабочих;
- 4) процент дополнительной заработной платы.

Вариант 4

По отчету прошлого года фонд заработной платы персонала предприятия составил 2830080 р. при среднесписочной численности персонала 64 чел. В планируемом году предусматривается прирост средней заработной платы одного работника на 8 %. Изменение списочной численности персонала не планируется.

Определите годовой фонд заработной платы персонала предприятия на планируемый год.

Вариант 5

В таблице 13 приведены данные об основных рабочих предприятия.

Таблица 13

| Разряд рабочего | Количество работающих в смену, чел. | Часовая тарифная ставка, р. |
|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| III | 4 | 39 |
| IV | 19 | 43 |
| V | 10 | 49 |
| VI | 6 | 58 |

Определите:

- 1) плановый годовой фонд заработной платы рабочих;
- 2) плановую среднегодовую заработную плату одного рабочего,
 - если доплаты к тарифному фонду – 40 %;
 - дополнительная заработная плата – 25 %;
 - предприятие работает в одну смену, неделя прерывная, продолжительность смены 8 ч;
 - простои оборудования в ремонте в плане предприятия не предусмотрены;
 - если плановая среднесписочная численность рабочих – 45 чел.

Вариант 6

Согласно плановым расчетам, численность рабочих на предприятии в новом году составит 694 чел. Затраты труда на производство продукции (трудоемкость производственной программы) по плану на год определены в размере 1 158 980 нормо-ч. Средняя часовая тарифная ставка – 58 р. Доплаты к тарифному фонду – 16 %. Дополнительная заработная плата – 23 %.

Определите:

- 1) годовой плановый фонд заработной платы рабочих, тыс. р.;
- 2) среднегодовую и среднемесячную плановую заработную плату одного рабочего, р.

Вариант 7

По результатам отчета за прошлый год объем товарной продукции составил 18 353 тыс. р., фонд заработной платы персонала предприятия – 3 578,8 тыс. р. По плану на следующий год предусмотрен прирост товарной продукции на 5 %. Расход заработной платы на 1 р. товарной продукции по плану уменьшится на 0,005 р.

Определите:

- 1) годовой плановый фонд заработной платы, тыс. р.;
- 2) процент увеличения планового фонда заработной платы персонала к уровню прошлого года.

Вариант 8

Предприятие планирует увеличить годовой объем производства на 8 %, производительность труда – на 7 %, среднюю заработную плату – на 3 %. Фонд заработной платы персонала предприятия в отчетном году составил 5 720 тыс. р.

Определите плановый фонд заработной платы, используя метод экстраполяции (планирование от достигнутого уровня).

Вариант 9

В годовом плане предприятия предусмотрен объем производства: продукции А – 2000 шт. (трудоемкость единицы продукции – 250 ч), продукции Б – 2 500 шт. (трудоемкость единицы – 300 ч), трудоемкость услуг – 15 000 ч. Средняя часовая тарифная ставка

рабочего – 32 р. Эффективный фонд времени работы одного рабочего по плану – 1 640 ч, численность служащих составляет 25 % от численности рабочих. Премии и надбавки рабочим – 10 %, дополнительная заработная плата – 23 %. Среднемесячная заработная плата служащих – 6 200 р.

Определите:

- 1) годовой фонд заработной платы рабочих и служащих;
- 2) уровень среднемесячной заработной платы рабочих.

Вариант 10

Среднемесячная заработная плата одного рабочего по отчету прошлого года составила 17 850 р., а служащего – 21 200 р. Численность персонала – 82 чел., в том числе служащих – 12 чел. По плану следующего года предусматривается увеличение среднемесячной заработной платы рабочих на 7 % и служащих – на 5 % с 1 июня планируемого года.

Определите:

- 1) годовой плановый фонд заработной платы персонала предприятия;
- 2) среднемесячную плановую заработную плату одного работника.

Тема 4 ПЛАНИРОВАНИЕ ПОТРЕБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСАХ

4.1. Пояснения и методические указания

Ключевые слова: производственные ресурсы, норма расхода материальных ресурсов, индекс роста объема производства, индекс снижения норм, потребность в материальных ресурсах, производственные запасы, потребность в оборудовании.

Планомерное обеспечение предприятия производственными ресурсами в необходимых количествах, ассортименте и соответствующего качества способствует ритмичной работе предприятия, создает благоприятные условия для его экономического развития.

Потребность предприятия в ресурсном обеспечении устанавливается по трем группам ресурсов:

- сырье и материалы;
- топливо и энергия;
- оборудование.

Потребность в материальных ресурсах определяется по каждому виду материалов P_m прямым методом, т. е. путем умножения нормы их расхода на единицу продукции N_m на количество этих единиц, предусмотренных к выпуску в плане производства (производственной программе) $T_{впл}$ ($ВВ_{пл}$).

$$P_m = N_m \cdot T_{впл} (ВВ_{пл}). \quad (35)$$

При отсутствии норм расхода потребность в каждом виде материальных ресурсов рассчитывается укрупненно (методом динамических коэффициентов) по формуле

$$P_m = P_f \cdot J_{пл} \cdot J_n, \quad (36)$$

Где P_f – фактический расход материалов за прошлый год;

$J_{пл}$ – индекс изменения выпуска продукции в производственной программе;

J_n – индекс среднего снижения норм расхода материальных ресурсов в плановом году.

Потребность в материалах на обслуживание производства определяется на основе действующих на предприятии норм или на основе отраслевых нормативов.

Потребность в электроэнергии на технологические цели $P_{эт}$ определяют по формуле

$$P_{эт} = \frac{N \cdot T_{эф.об} \cdot K_n}{K_{пд}}, \quad (37)$$

Где N – суммарная мощность электродвигателей установленного оборудования, квт. ч.;

$T_{\text{эф.об}}$ – плановый годовой эффективный фонд времени работы единицы оборудования, ч.;

K_n – коэффициент использования оборудования по времени и по мощности;

$K_{\text{пл}}$ – коэффициент полезного использования двигателей.

Потребность в электроэнергии на освещение помещений $P_{\text{эо}}$ зависит от площади помещения S , нормы расхода электроэнергии на освещение 1 м^2 площади H_3 и времени освещения $T_{\text{ос}}$ в течение года и рассчитывается по формуле

$$P_{\text{эо}} = H_3 \cdot S \cdot T_{\text{ос}}. \quad (38)$$

При планировании потребности предприятия в материальных ресурсах уделяется внимание пополнению производственных запасов и сохранению их на расчетном уровне. Размер производственных запасов на складах предприятия нормируется в днях обеспеченности производства T_3 , устанавливается предприятием и строго соблюдается.

Производственные запасы на складах предприятия делятся на текущие и страховые.

Текущий запас предназначается для нормального обеспечения производства в период между двумя очередными поставками одного и того же материала и определяется по формуле

$$H_{\text{тз}} = q_c \cdot T_3, \quad (39)$$

Где $H_{\text{тз}}$ – норма текущего запаса;

q_c – среднесуточная потребность в данном виде материала;

T_3 – норма запаса, дн.

Страховой запас $H_{\text{стр.з}}$ обеспечивает бесперебойность работы производства в случае задержки поступления очередной партии материалов и определяется по формуле

$$H_{\text{стр.з}} = q_c \cdot t, \quad (40)$$

Где t – среднее отклонение в днях от периода времени между двумя очередными поставками.

Объем потребности предприятия в сырье, материалах, топливе, электроэнергии определяют в натуральном и денежном выражении.

Планирование потребности предприятия в оборудовании включает в себя определение потребности:

1) в новом оборудовании, необходимом для замены устаревшего, на основе анализа состояния уже имеющегося, эффективности его модернизации и ремонта, финансовых возможностей предприятия;

2) в дополнительном оборудовании для увеличения производственной мощности предприятия.

Сначала определяют потребность предприятия в оборудовании для выполнения плановой производственной программы Π_0 по формуле

$$\Pi_0 = \frac{\sum t_n \cdot \text{ВВ}_{\text{пл}}(\text{ТВ}_{\text{пл}})}{K_n \cdot T_{\text{эф.об}}}, \quad (41)$$

Где t_n – нормативная трудоемкость единицы продукции, ч.;

$\text{ВВ}_{\text{пл}}(\text{ТВ}_{\text{пл}})$ – плановый объем производства продукции, предусмотренный в производственной программе на год, нат. ед.;

K_n – коэффициент выполнения норм;

$T_{\text{эф.об}}$ – плановый годовой эффективный фонд времени работы единицы оборудования, ч.

Если по расчету $P_o > P_f$, то планируется приобретение дополнительного количества единиц конкретных видов оборудования.

4.2. Задачи для самостоятельного решения

Вариант 1,6

Годовой расход стали на предприятии установлен по плану в размере 36 т. Интервал поставки ее на предприятие – 90 дн. Средний текущий запас – 45 дн.; страховой – 8 дн. Определите норму запаса стали на планируемый год в днях и тоннах.

Вариант 2,7

Имеются следующие данные по предприятию на планируемый год:

- производство продукции 4 000 ед;
- норма расхода стали на ед. продукции 150 кг;
- потребность стали:
 - на опытные работы 30 т;
 - на ремонтные нужды 20 т;
 - на создание запаса 25 т;
- ожидаемый остаток стали на начало года 75 т.

Поступления стали из своего производства и остаток ее на конец года не планируются.

Определите:

- 1) потребность стали по плану на год;
- 2) количество стали, закупаемой по договорам.

Вариант 3,8

Производственной программой механического цеха предусмотрен выпуск однородных деталей в количестве 10 000 шт. Чистовой вес детали 40 кг. Потери металла в процессе обработки детали составляют 35 % ее чистого веса. Остатки металла на начало года – 50 т, на конец – в размере 12-ти дневной потребности.

Определите:

- 1) плановую потребность металла на производственную программу, т;
- 2) плановую потребность поставки металла предприятию, т.

Вариант 4,9

Для производства керамической плитки на предприятии используется оборудование. Характеристики представлены в таблице 18.

Таблица 18

| Оборудование | Технологический коэффициент | Производительность единицы оборудования, кг/ч |
|-----------------------------------|-----------------------------|---|
| Шаровая мельница | 1 | 90 |
| Сушильный барабан | 0,8 | 75 |
| Весовой питатель | 0,5 | 43 |
| Смеситель СМК-125 | 0,3 | 35 |
| Сушилка НЦ-12 | 0,1 | 30 |
| Центробежный распылитель глазури | 0,3 | 64 |
| Штамп с прессформами, ед. | 0,85 | 15 |
| Печь муфельная для обжига и сушки | 0,9 | 44 |

Масса исходного сырья M , подлежащего переработке, составляет 336 тыс. кг в год. Эффективный фонд времени работы единицы оборудования по плану – 1 920 ч. Расчет количества оборудования n выполняется исходя из производительности единицы оборудования Π_t , эффективного фонда работы единицы оборудования на год $T_{\text{эф.об.}}$ и планируемого количества сырья M с учетом технологического коэффициента K_t по формуле

$$n = \frac{M \cdot K_t}{T_{\text{эф.об.}} \cdot \Pi_t} \quad (42)$$

Определите:

- 1) количество единиц оборудования каждого вида;
- 2) средний процент загрузки оборудования по плану.

Вариант 5,10

В плане предприятия торговли предусмотрена продажа товаров на сумму 10 692 тыс. р.; уценка товаров составит 35 тыс. р.; прочий расход – 7 тыс. р. Товарные запасы на начало года – 546 тыс. р., на конец года – 606 тыс. р.

Определите:

- 1) потребность в товарных ресурсах по плану на год;
- 2) поступление товаров по плану.

Тема 5 ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

5.1. Пояснения и методические указания

Ключевые слова: себестоимость продукции, смета затрат на производство, калькуляция себестоимости продукции, статьи расходов, экономические элементы затрат, показатели себестоимости.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является важнейшим показателем деятельности предприятия, обобщающим производственные издержки и представляющим собой суммарную стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции различных ресурсов.

Себестоимость – это выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Планирование себестоимости осуществляется путем разработки смет и калькуляции.

Смета затрат на производство формируется исходя из экономического содержания затрат и включает материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления и прочие расходы.

Сумма затрат на продукцию составляет производственную себестоимость, а затраты на реализацию продукции – это коммерческие расходы.

Производственная себестоимость и коммерческие расходы образуют полную себестоимость всего объема продукции (работ, услуг).

С помощью сметы определяют затраты на производство валовой продукции. Если из них исключить (или прибавить) затраты на прирост (снижение) незавершенного производства, то получится полная себестоимость выпуска продукции (работ, услуг).

Планирование себестоимости по видам продукции называется калькулированием, а документ, в котором оформляется расчет затрат в денежном выражении на единицу продукции (работ, услуг) – калькуляция.

Калькуляция представляет собой группировку затрат на производство и реализацию продукции исходя из их назначения и места возникновения и включает следующие типовые статьи расходов:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);

- топливо и энергия на технологические цели;
- основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

Сумма расходов по всем статьям калькуляции образует полную себестоимость конкретного вида продукции.

В каждую статью калькуляции расходы включаются по целевому назначению на основе предварительных расчетов. Методика выполнения этих расчетов рассмотрена подробно в учебной литературе по планированию на предприятии [3, с. 246; 7, с. 196; 8, с. 190; 10, с. 101; 11, с. 227; 18, с. 77]. Там же содержатся указания по определению расходов по экономическим элементам и статьям затрат.

Плановые калькуляции составляются на все виды продукции, предусмотренные в годовом плане предприятия.

Прямые затраты (материальные затраты, затраты на оплату труда производственных рабочих, единый социальный налог) и общепроизводственные расходы в сумме образуют цеховую себестоимость продукции. Производственная себестоимость – это сумма цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов. Чтобы получить полную себестоимость, к производственной себестоимости нужно добавить коммерческие расходы. Расходы себестоимости по калькуляции выполняются на весь объем производства конкретной продукции и на единицу продукции.

Основные плановые показатели себестоимости продукции:

- 1) общая сумма затрат на производство (итог сметы затрат на производство);
- 2) полная себестоимость товарной продукции Стп. Она определяется по формуле

$$C_{\text{тп}} = \sum C_{\text{ед}} \cdot \text{ТВ}, \quad (43)$$

Где $C_{\text{ед}}$ – плановая полная себестоимость единицы продукции, р.;

ТВ – товарный выпуск (объем производства), нат. ед.;

- 3) полная себестоимость реализованной продукции определяется по следующей формуле, но вместо ТВ используется показатель объема продаж ОП каждого вида продукции в натуральных единицах:

$$C_{\text{тп}} = \sum C_{\text{ед}} \cdot \text{ОП} \quad (44)$$

- 4) себестоимость единицы продукции, которая определяется на основе соответствующей калькуляции;

- 5) затраты на 1 р. товарной продукции $Z_{\text{на 1 р. т.п.}}$ – это отношение полной себестоимости товарной продукции к стоимости товарной продукции:

$$Z_{\text{на 1 р. т.п.}} = \frac{C_{\text{тп}}}{\text{ТП}}. \quad (45)$$

Исходными данными планирования себестоимости являются объемы производства и сбыта продукции, нормы расхода материальных и трудовых ресурсов, экономические нормативы, договоры на поставку материальных ресурсов, план развития предприятия, результаты анализа структуры затрат на производство, анализ цен на продукцию и материальные ресурсы и т. д.

Планирование себестоимости осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости с учетом особенностей организации и методологии планирования и учета затрат в каждой отрасли.

5.2. Задачи для самостоятельного решения

Вариант 1

Имеются плановые данные по предприятию на квартал: стоимость товарной продукции – 7 800 тыс. р., средняя стоимость основных фондов – 23 600 тыс. р., списочная численность персонала – 132 чел., среднемесячная заработная плата одного работника – 3150 р., среднегодовая норма амортизации – 12 %, стоимость материалов, расходуемых на производство продукции, – 2 685 тыс. р., отчисления на социальные нужды – 30 %, прочие расходы – 324 тыс. р., коммерческие расходы – 2 % от производственной себестоимости.

Определите:

- 1) полную себестоимость продукции;
- 2) затраты на 1 р. товарной продукции.

Вариант 2

Определите плановые показатели себестоимости продукции, если имеются следующие данные по предприятию на планируемый год: выручка от реализации продукции без НДС – 6 360 тыс. р.; материальные затраты – 3 800 тыс. р.; расходы на оплату труда составят 0,15 р. на 1 р. Выручки от реализации продукции; стоимость основных фондов – 2 270 тыс. р. Прочие расходы – 210 тыс. р. Средняя норма амортизации – 10 %. Отчисления на социальные нужды – 30 %, коммерческие расходы 5 % от производственной себестоимости.

Вариант 3

На участке цеха работают 15 станков; мощность двигателя каждого станка – 2,2 кВт; коэффициент использования мощности – 0,8; цена 1 кВт · ч электроэнергии – 3 р.; станки работают в две смены, прерывная рабочая неделя; плановые простои оборудования в ремонте – 5 % номинального фонда времени.

Определите годовые затраты производства по статье «Электроэнергия на технологические цели».

Вариант 4

Имеются следующие плановые данные по предприятию на год:

- 1) объем производства продукции – 3 000 ед.;
- 2) норма расходов материальных ресурсов в расчете на единицу продукции – 192 р.;
- 3) заработная плата производственных рабочих – 210 тыс. р.;
- 4) общепроизводственные расходы – 318 тыс. р.;
- 5) общехозяйственные расходы – 80 % от заработной платы рабочих;
- 6) коммерческие расходы – 2 % от производственной себестоимости;
- 7) отчисления на социальные нужды – 30 %.

Требуется:

- 1) составить плановую калькуляцию себестоимости продукции;
- 2) определить полную себестоимость всего объема продукции и себестоимость единицы продукции.

Вариант 5

Предприятие имеет два источника снабжения электроэнергией: от собственной электростанции и от государственной энергосистемы. На планируемый год предусмотрено получение электроэнергии от собственной электростанции в размере 26 000 тыс. кВт · ч и от государственной энергосистемы – 10 000 тыс. кВт · ч.

1 Расходы собственной электростанции на 1 000 кВт · ч составляют:

| | |
|--------------------------------|---------------------------|
| Пар | 1,35 т по цене 620 р./т; |
| заработная плата | 60 р.; |
| отчисления на социальные нужды | 30 %; |
| амортизационные отчисления | 21 р.; |
| прочие расходы | 40 % от заработной платы. |

2 Стоимость электроэнергии, получаемой от государственной энергосистемы, составляет 1 536 р. за 1 000 кВт · ч.

Определите плановые затраты предприятия на 1 кВт · ч потребляемой электроэнергии.

Вариант 6

По предприятию на планируемый год имеются следующие данные:

| | |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| стоимость товарной продукции | 7 250 тыс. р.; |
| стоимость материалов | 56 % от стоимости товарной продукции |
| заработная плата | 15 к. на 1 р. товарной продукции; |
| отчисления на социальные нужды | 30 %; |
| стоимость основных фондов | 2 545 тыс. р.; |
| годовая норма амортизации | 8 %; |
| сумма прочих расходов | 104 тыс. р.; |
| коммерческие расходы | 6 % от производственной себестоимости |
| плановая цена единицы продукции | 2 900 р. |

Требуется:

- 1) составить смету затрат на производство;
- 2) определить:
 - производственную и полную себестоимость всей продукции;
 - полную себестоимость единицы продукции.

Вариант 7

Предприятие планирует на предстоящий год расходы на производство в сумме 17 680 тыс. р. В отчетном году сложилась следующая структура затрат: материальные затраты – 64,6 %, заработная плата – 24,2 %, отчисления на социальные нужды – 0,8 %, амортизационные отчисления – 5,8 %, прочие расходы – 4,6 %.

Составьте плановую смету затрат на производство в денежном выражении, используя структуру затрат по экономическим элементам отчетного года.

Вариант 8

Данные по предприятию на планируемый год указаны в таблице 21.

Таблица 21

| продукция | Плановый объем производства, ед. | Себестоимость единицы продукции, р. | |
|-----------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| | | По плану | По отчету прошлого года |
| А | 15000 | 605 | 653 |
| Б | 28000 | 440 | 450 |
| В | 40000 | 564 | 585 |

Определите:

- 1) себестоимость планового выпуска продукции по плановой себестоимости и по себестоимости отчета прошлого года;
- 2) плановый процент снижения себестоимости продукции.

Вариант 9

В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 450,2 млн. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,89 руб. В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в 0,85 руб. Объем производства будет увеличен на 8%.

Определить себестоимость товарной продукции планового года.

Вариант 10

Рассчитать изменение себестоимости кремниевого диода при изменении норм расхода кремния монокристаллического с 0,096 до 0,093 кг/кг и меди мягкой с 9,35 до 9,3 кг/кг. Цена кремния увеличилась в отчетном году на 20 руб./кг и составила 1400 руб./кг. Цена меди осталась без изменения и составила 1364 руб./кг.

Тема 6 ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

6.1. Пояснения и методические указания

Ключевые слова: прибыль от реализации продукции, прибыль от прочей реализации, балансовая прибыль, чистая прибыль, рентабельность продукции, рентабельность продаж, рентабельность предприятия.

Планирование прибыли и рентабельности направлено на определение финансовых результатов деятельности предприятия. В условиях рыночной экономики это основа финансирования всех видов деятельности предприятий, которые самостоятельно планируют величину прибыли и направления ее использования.

Прибыль на предприятии образуется в том случае, когда выручка от реализации (продаж) продукции, работ и услуг превышает их полную себестоимость.

Основными методами планирования являются [1, с. 245]:

- метод прямого счета;
- аналитический метод;
- метод совмещенного расчета;
- метод расчета на основе безубыточности.

К финансовым результатам, планируемым на предприятии, относятся следующие показатели прибыли.

- Валовая прибыль P_v – определяется как разность между выручкой от реализации продукции без косвенных налогов, производственной себестоимостью этой продукции и управленческими расходами по формуле

$$P_v = VR - C_{пр} - P_{уп}, \quad (46)$$

где

VR – выручка от реализации товарной продукции (работ, услуг) без косвенных налогов;

$C_{пр}$ – плановая производственная себестоимость реализованной продукции;

$P_{уп}$ – сумма управленческих расходов.

- Прибыль от реализации (продаж) продукции P_p

$$P_p = VR - C_{рп}, \quad (47)$$

Где $C_{рп}$ – полная себестоимость реализованной продукции.

- Налогооблагаемая прибыль (прибыль до налогообложения $P_{но}$)

$$P_{но} = P_p + (ОД - ОР) + (ВРД - ВРР), \quad (48)$$

Где $ОД$, $ОР$ – операционные доходы и расходы соответственно;

$ВРД$, $ВРР$ – внереализационные доходы и расходы соответственно.

Прибыль от обычной деятельности P_d характеризует финансовые результаты всей производственно-хозяйственной деятельности и определяется по формуле

$$P_d = P_{но} - H_{пр} - O_p, \quad (49)$$

Где $H_{пр}$ – налог на прибыль, р.;

O_p – обязательные платежи из прибыли, р.

Чистую прибыль $\Pi_{\text{ч}}$ рассчитывают путем исключения из прибыли от обычной деятельности сальдо чрезвычайных доходов ЧД и расходов ЧР:

$$\Pi_{\text{ч}} = \Pi_{\text{д}} \pm (\text{ЧД} - \text{ЧР}). \quad (50)$$

При оценке эффективности производства предприятия используют показатель балансовой прибыли $\Pi_{\text{б}}$, которая определяется по формуле

$$\Pi_{\text{б}} = \Pi_{\text{р}} + \Pi_{\text{пр}} + \text{ВРД} - \text{ВРР}, \quad (51)$$

Где $\Pi_{\text{пр}}$ – прибыль от прочей реализации;

ВРД, ВРР – внереализационные доходы и внереализационные расходы соответственно (финансовые результаты внереализованных операций).

Прибыль от прочей реализации – это прибыль от реализации имущества предприятия. Прибыль от реализации основных фондов, относящихся к имуществу предприятия, рассчитывается как разность между выручкой от реализации основных фондов по рыночным ценам (без НДС) и их остаточной стоимостью.

Что касается рентабельности, то она представляет собой относительный показатель, характеризующий эффективность деятельности предприятия, и рассчитывается как отношение прибыли к затратам на ее получение.

Показатели рентабельности:

1) рентабельность единицы продукции $R_{\text{ед}}$

$$R_{\text{ед}} = \frac{\text{Ц} - \text{С}_{\text{ед}}}{\text{С}_{\text{ед}}} \cdot 100 = \frac{\Pi_{\text{ед}}}{\text{С}_{\text{ед}}} \cdot 100, \quad (52)$$

Где Ц – цена за единицу продукции, р.;

$\text{С}_{\text{ед}}$ – себестоимость единицы продукции, р.;

$\Pi_{\text{ед}}$ – прибыль за единицу продукции;

2) рентабельность продукции $R_{\text{пр}}$

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{р}}}{\text{С}_{\text{рп}}} \cdot 100, \quad (53)$$

Где $\text{С}_{\text{рп}}$ – полная себестоимость реализованной продукции, р.;

3) рентабельность продаж $R_{\text{р}}$

$$R_{\text{р}} = \frac{\text{ВР} - \text{С}_{\text{рп}}}{\text{ВР}} \cdot 100 = \frac{\Pi_{\text{р}}}{\text{ВР}} \cdot 100; \quad (54)$$

4) рентабельность производства (капитала) $R_{\text{пред}}$

$$R_{\text{пред}} = \frac{\Pi_{\text{д}} (\Pi_{\text{б}})}{\text{Ф}_{\text{ос}} + \text{Ф}_{\text{об}}} \cdot 100; \quad (55)$$

Где $\text{Ф}_{\text{ос}}$ – среднегодовая стоимость основных фондов;

$\text{Ф}_{\text{об}}$ – среднегодовая стоимость оборотных средств;

5) фондорентабельность (рентабельность основных фондов)

$$R_{\text{оф}} = \frac{\Pi_{\text{д}} (\Pi_{\text{б}})}{\text{Ф}_{\text{ос}}} \cdot 100; \quad (56)$$

Все финансовые показатели тесно взаимосвязаны. Это означает, что совершенствование планирования прибыли и рентабельности может обеспечить улучшение финансового состояния предприятия, выявить и использовать резервы роста эффективности деятельности предприятия.

6.2. Задачи для самостоятельного решения

Вариант 1

Определите прибыль от прочей реализации, если в планируемом году предусматривается реализовать основные фонды на сумму 56 тыс. р.
Балансовая стоимость этих фондов – 120 тыс. р., износ – 60 %.

Вариант 2

Определите чистую прибыль предприятия по плану на II квартал, если стоимость товарной продукции планируется в размере 1 390 тыс. р. Остатки нереализованной продукции на начало квартала – 360 тыс. р., на конец квартала – 140 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции – 1 080 тыс. р. Выручка от реализации основных фондов – 300 тыс. р. Балансовая стоимость основных фондов, подлежащих реализации – 800 тыс. р. Их износ составляет 70 %. Налог на прибыль – 20 %.

Вариант 3

В планируемом году предусмотрен объем товарной продукции 4 690 тыс. р. Остатки нереализованной товарной продукции на начало года составили 320 тыс. р., на конец года предусматриваются остатки товарной продукции в размере пятидневного запаса. Себестоимость реализованной продукции запланирована в размере 4 385 тыс. р. Ликвидационная стоимость физически и морально устаревшего оборудования составляет 300 тыс. р., его остаточная стоимость – 240 тыс. р. Прибыль от внереализационной деятельности – 150 тыс. р., убытки от уценки производственных запасов – 280 тыс. р. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 1 250 тыс. р., оборотных средств – 470 тыс. р.

Определите плановую рентабельность предприятия.

Вариант 4

Плановая среднегодовая стоимость основных производственных фондов составляет 1 240 тыс. р., оборотных средств – 580 тыс. р. Стоимость реализованной продукции по плану составляет 2 760 тыс. р. Плановый уровень рентабельности предприятия – 20 %.
Определите прибыль, необходимую для повышения плановой рентабельности до 25 %.

Вариант 5

Выручка от реализации продукции на планируемый год определена в размере 6 280 тыс. р., полная себестоимость реализованной продукции составляет 5 024 тыс. р., в том числе постоянные затраты – 1 290 тыс. р.
Определите порог рентабельности (точку безубыточности, предусмотренную планом предприятия).

Вариант 6

Планом предприятия на текущий год предусмотрена реализация продукции на сумму 1 980 тыс. р., в том числе НДС – 330 тыс. р. Полная себестоимость реализованной продукции – 1 230 тыс. р. Управленческие расходы составили 80 тыс. р., коммерческие – 40 тыс. р. Уплата процентов по кредиту предусмотрена в размере 25 тыс. р., получение дивидендов по акциям – 85 тыс. р., налог на прибыль – 20 %.

Определите:

- 1) валовую прибыль;
- 2) прибыль от продаж;
- 3) прибыль до налогообложения;
- 4) прибыль от обычной деятельности.

Вариант 7

Предприятие планирует реализацию продукции на год в сумме 1 947 тыс. р.; в том числе НДС – 297 тыс. р. Полная себестоимость продукции – 1 120 тыс. р.; в том числе коммерческие расходы – 60 тыс. р., управленческие расходы – 27 тыс. р. Планом

предусмотрено получение арендной платы в размере 100 тыс. р. и уплата процентов за кредит – 30 тыс. р. Налог на прибыль – 20 %.

Определите:

- 1) валовую прибыль;
- 2) прибыль от продаж;
- 3) прибыль от обычной деятельности.

Вариант 8

Выручка от реализации продукции (без НДС) в отчетном году составила 6 280 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции – 5 024 тыс. р., в том числе постоянные расходы – 1 290 тыс. р. В планируемом году предусматривается увеличение объема реализации продукции на 10 % без изменения цен на продукцию.

Определите процент увеличения прибыли по плану предприятия.

Вариант 9

В таблице 23 приведены плановые данные.

Таблица 23

| Продукция | Объем реализации, тыс. шт. | Цена (без НДС), р./шт. | Себестоимость ед., р. |
|-----------|----------------------------|------------------------|-----------------------|
| Изделие А | 49 | 210 | 192 |
| Изделие Б | 70 | 140 | 123 |
| Изделие В | 18 | 63 | 48 |

Определите:

- 1) рентабельность каждого вида продукции;
- 2) рентабельность всего объема реализуемой продукции.

Вариант 10

Предприятие планирует выручку от реализации продукции (в том числе НДС 18%) 480 тыс.руб., себестоимость реализованной продукции – 260 тыс.руб., управленческие расходы 12 тыс.руб., коммерческие расходы – 28 тыс.руб.

Определить валовую прибыль, прибыль от продаж и рентабельность продаж.

Тема 7 ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

7.1. Пояснения и методические указания

Ключевые слова: финансовое планирование, баланс доходов и расходов, доходы и поступление средств, расходы и отчисление средств, прирост устойчивых пассивов, план движения денежных средств, приток и отток денежных средств.

Финансовое планирование является завершающим этапом планирования деятельности предприятия. Его основная цель заключается в обеспечении потребности предприятия в финансовых ресурсах для достижения и сохранения устойчивого финансового состояния.

Планирование финансов на предприятии связано, с одной стороны, с предотвращением ошибочных действий в области формирования и расходования финансовых ресурсов, а с другой – с уменьшением числа неиспользованных возможностей укрепления своего финансового состояния.

Финансовое планирование на предприятии предусматривает разработку видов планов, отличающихся по срокам действия, содержанию и назначению. Финансовые планы по срокам действия делятся на перспективные, текущие (годовые) и оперативные. По назначению и содержанию они представляют собой баланс доходов и расходов, план движения денежных средств, платежный календарь, кредитный план, кассовый план.

Для планирования и обоснования финансовых показателей применяются такие методы, как коэффициентный, нормативный, балансовый, метод денежных потоков, экономико-математическое моделирование.

Основной формой финансового планирования на предприятии является текущий (годовой) план, который разрабатывают в виде балансов доходов и расходов и плана движения денежных средств.

Баланс доходов и расходов содержит два раздела: доходы и поступления средств, расходы и отчисления средств.

Доходы и поступления средств включают такие статьи, как прибыль от реализации (продаж) продукции, прибыль от прочей реализации, амортизационные отчисления, прирост устойчивых пассивов, внереализационные доходы, долгосрочные кредиты, ассигнование из бюджета, благотворительные взносы и т. д.

К расходам и отчислениям средств относятся налог на прибыль, погашение кредитов, уплата процентов за кредиты, прирост собственных оборотных средств, инвестиции в основные фонды, внереализационные расходы и др.

По каждой статье баланса доходов и расходов выполняются соответствующие расчеты [8, с. 282; 11, с. 230; 17, с. 90].

По разделу баланса «Доходы и поступления средств» необходимо прежде всего определить размеры собственных источников финансирования и приравненных к ним средств: прибыли от реализации продукции, прибыли от прочей реализации, внереализационных доходов, амортизационных отчислений, прироста устойчивых пассивов, а также определить суммы поступления средств: долгосрочных кредитов, ассигнований из бюджета и т. п.

Размер устойчивых пассивов (нормальная минимальная кредиторская задолженность) включает суммы задолженности по заработной плате и отчислениям на социальные нужды, задолженности бюджету, задолженности поставщикам, задолженности банку по уплате процентов за кредит.

Задолженность по заработной плате $KЗ_3$ определяется по формуле

$$KЗ_3 = \frac{\text{ФЗП}}{T} \cdot T_1, \quad (57)$$

Где ФЗП – плановый фонд заработной платы на год, тыс. р.;

T – календарная продолжительность года, дн. (для расчетов принимается $T = 360$ дн.);

T_1 – число дней с начала месяца до дня выплаты заработной платы.

Прирост задолженности по заработной плате определяется как разность между расчетной суммой задолженности по заработной плате и задолженностью по оплате труда на начало планируемого года.

К сумме прироста задолженности по заработной плате необходимо добавить отчисления на социальные нужды.

Поступление средств в виде долгосрочных кредитов определяется на основе плана развития предприятия и договоров с банками о величине и условиях кредитования инвестиций предприятия на планируемый год.

Расходные статьи баланса доходов и расходов также заполняются на основе предварительных расчетов.

Распределение прибыли указывается по направлениям ее использования на основе соответствующей сметы (расходы на материальное стимулирование, социальные нужды, пополнение норматива оборотных средств, погашение кредитов, отчисления в резерв, платежи в бюджет и др.).

Критерием правильности составления финансового плана является достижение баланса доходной и расходной его частей, при этом очень важно, чтобы возмещение расходов предусматривалось прежде всего за счет собственных источников финансирования.

План движения денежных средств характеризует платежеспособность и финансовое состояние предприятия. Его цель – определить потребность предприятия в денежных средствах и оценить эффективность их использования. План движения денежных средств составляют по трем видам деятельности предприятия: основной (производственной), инвестиционной и финансовой. По каждому виду деятельности определяется показатель денежного потока, который характеризует денежную наличность или поток денежной наличности. Суммарная величина по трем видам деятельности, представляющая собой остатки денежных средств предприятия за год, характеризует финансовое состояние предприятия. Положительный денежный поток свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия.

План движения денежных средств охватывает весь оборот денежных ресурсов предприятия и содержит два раздела: поступление (приток) денежных средств и отчисление (отток) денежных средств. Каждому разделу соответствуют определенные статьи. Основными статьями поступления денежных средств являются выручка от реализации продукции (без НДС), выручка от прочей реализации (без НДС), доходы от внереализационных операций, получение займов, кредитов, средства целевого финансирования, увеличение задолженности и др. К статьям расходов относятся затраты на производство и реализацию продукции (без амортизационных отчислений), налоговые платежи в бюджет, прирост собственных оборотных средств, погашение задолженности, расходы от прочей реализации, расходы по внереализационным операциям, инвестиции в основные фонды и нематериальные активы, содержание объектов социальной сферы и др.

Статьи расходов дифференцированы по видам деятельности предприятия и сопровождаются конкретными плановыми расчетами.

Превышение денежных поступлений (приток) над их расходами (отток) означает устойчивое финансовое состояние предприятия в планируемом году. И, наоборот, превышение расходов денежных средств (оттока) над их поступлением (притоком) свидетельствует о необходимости поиска заемных источников финансирования.

План считается окончательно составленным, если в нем предусмотрены источники денежных средств, обеспечивающих полное покрытие потребности предприятия в финансовых ресурсах на планируемый год.

7.2. Задачи для самостоятельного решения

Вариант 1

Планом предприятия предусмотрена реализация продукции на 33 120 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции составляет 26 720 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления – 4 010 тыс. р. В планируемом году предусмотрено приобретение оборудования на сумму 6 820 тыс. р., планируется привлечь кредит на один год на сумму 850 тыс. р. под 16 % годовых. Налог на прибыль – 20 %. Отчисления в резерв – 10 % от суммы чистой прибыли.

Требуется:

- 1) составить план движения денежных средств на год;
- 2) определить остаток денежных средств на конец года, если на начало года он составил 369 тыс. р.

Вариант 2

Прибыль от реализации продукции планируется в сумме 920 тыс. р. в год. Прибыль от прочей реализации – 63 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции предусматривается в размере 7 640 тыс. р., в том числе материальные ресурсы – 70 %. Ставка налога на прибыль – 20 %, НДС – 18 %.

Определите сумму налоговых платежей в бюджет.

Вариант 3

Для обновления основных фондов предприятие планирует приобрести оборудование на сумму 6 200 тыс. р. Для реализации этой цели предусмотрен кредит банка на 4 года под 20 % годовых. Погашение кредита согласно договору должно осуществляться равномерно в течение установленного срока.

Определите сумму платежа за кредит, которая должна быть отражена в финансовом плане на планируемый год.

Вариант 4

Величина производственных запасов по отчету на начало года составила 1 300 тыс. р., в том числе излишних – 300 тыс. р. На конец года – 1 100 тыс. р., в том числе излишних – 100 тыс. р. Сумма излишних запасов на планируемый год не изменилась. Материальные затраты в составе плановой выручки составляют 6 600 тыс. р.; а в фактической – 5 400 тыс. р.

Планирование осуществляется на год. Условия не изменяются.

Определите:

- 1) плановую величину производственных запасов на год;
- 2) прирост производственных запасов к уровню отчетного года.

Вариант 5

Годовым планом предприятия предусмотрен объем инвестиций в производственное строительство в сумме 12 530 тыс. р. Амортизационные отчисления в планируемом году составят 2 730 тыс. р. Остаток амортизационных отчислений прошлых лет – 585 тыс. р. Объем строительно-монтажных работ хозяйственным способом планируется в размере 7 500 тыс. р. Норма плановых накоплений по данным работам, выполняемым хозяйственным способом, составляет 10 %; общая сумма чистой прибыли по плану – 21 200 тыс. р.

Отчисления в резервный фонд по плану составят 2 100 тыс. р., а на материальное стимулирование – 9 320 тыс. р. Нераспределенная прибыль прошлого года – 680 тыс. р.

Определите:

- 1) сумму собственных источников финансирования инвестиций по плану;
- 2) уровень обеспеченности инвестиций в производственное строительство финансовыми ресурсами.

Вариант 6

Определите размер выручки от реализации продукции на планируемый год коэффициентным (расчетным) методом:

- 1) если объем продаж продукции в IV квартале отчетного года составил:
 - в оптовых ценах – 7 200 тыс. р.;
 - по производственной себестоимости – 6 000 тыс. р.;
- 2) объем продаж товарной продукции на планируемый год по оптовым ценам предприятия – 28 670 тыс. р.
- 3) выпуск товарной продукции в IV квартале планируемого года:
 - в оптовых ценах – 7 040 тыс. р.;
 - по производственной себестоимости – 6 000 тыс. р.;
- 4) если остатки нереализованной товарной продукции на складе предприятия по производственной себестоимости составили:
 - на начало года – 700 тыс. р.;
 - на конец года – 680 тыс. р.

Вариант 7

Движение денежных средств на планируемый год характеризуют следующие данные: выручка от реализации продукции с НДС – 4 580 тыс. р., в том числе НДС – 699 тыс. р.; себестоимость реализованной продукции – 2 862 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления – 243 тыс. р. Налог на прибыль – 20 %. Оплата приобретенного оборудования – 730 тыс. р.; поступления от продажи активов – 50 тыс. р.; кредит – 200 тыс. р.; погашение

кредита – 140 тыс. р., в том числе уплата процента за пользование кредитом – 40 тыс. р.
 Выплата дивидендов предусмотрена в размере 370 тыс. р.
 Составьте план движения денежных средств на год по видам деятельности предприятия.

Вариант 8

Составьте плановый баланс доходов и расходов на год. Данные приведены в таблице 27.

Таблица 27

| | |
|---|----------------|
| Выручка от реализации продукции (без НДС) | 12 350 тыс. р. |
| Себестоимость реализованной продукции | 10 515 тыс. р. |
| Среднегодовая стоимость основных фондов | 12 700 тыс. р. |
| Средняя годовая норма амортизации | 12 % |
| Норматив оборотных средств отчетного года | 1 100 тыс. р. |
| Норматив оборотных средств на планируемый год | 1 250 тыс. р. |
| Кредит на обновление оборудования (на 2 года) | 850 тыс. р. |
| Плата за кредит за год | 18 % |
| Налог на прибыль | 20 % |
| Расходы на содержание детей в детских дошкольных учреждениях, всего | 124 тыс. р. |
| в том числе оплата родителями | 32 тыс. р. |
| Инвестиции в оборудование | 2 500 тыс. р. |
| Арендная плата (полученная) | 180 тыс. р. |
| Отчисления в резервный фонд | 89 тыс. р. |

Вариант 9

Плановый объем выручки от реализации без НДС – 7120 тыс. р., сумма НДС – 1 424 тыс. р.
 Себестоимость реализованной продукции 6 385 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления – 485 тыс. р. Налоги из прибыли – 580 тыс. р. Приобретение активов планируется на 860 тыс. р., а продажа – на 130 тыс. р.

Кредит – 760 тыс. р. Погашение заемных средств – 120 тыс. р. Выплата дивидендов – 370 тыс. р. Остаток денежных средств на начало года не превысит 70 тыс. р.

Составьте план движения денежных средств на год и определите их остаток на конец года.

Вариант 10

Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 600 тыс. р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 1 % ежемесячно. Оплата продукции производится: 20 % объема оплачивается наличными; 40 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 40 % оплачивается через два месяца после отгрузки.

Определите величину денежных поступлений в июне.