

УДК 338
ББК 65.291.23
В 60

Авторы-составители: Н. В. Максименко, канд. экон. наук, доцент;
Е. Н. Лапченко, канд. экон. наук, доцент;
А. И. Трифунтов, канд. экон. наук, доцент;
Б. В. Болочук, канд. экон. наук;
И. А. Мурашко, ассистент;
И. И. Тюрин, ассистент

Рецензенты: И. П. Сабодаш, заместитель председателя
правления Гомельского областного союза
потребительских обществ;
Е. Е. Шишкова, канд. экон. наук, доцент,
зав. кафедрой отраслевых экономик
Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образо-
вания «Белорусский торгово-экономический университет потреби-
тельской кооперации». Протокол № 1 от 11 октября 2011 г.

Внутрифирменное планирование : практикум для студентов специаль-
ностей 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» и 1-26 03 01
«Управление информационными ресурсами» / авт.-сост. : Н. В. Максименко
[и др.]. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-эконо-
мический университет потребительской кооперации», 2013. – 116 с.
ISBN 978-985-540-004-3

УДК 338
ББК 65.291.23

ISBN 978-985-540-004-3

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Рыночная концепция управления основана на том, что центр тяжести планирования переносится с общегосударственного уровня на уровень основного звена экономической системы – хозяйствующего субъекта (унитарного предприятия, организации). Практика показывает, что только при участии в разработке плановых заданий самой организации можно достичь высокой эффективности планирования, так как она не только разрабатывает планы, но и обеспечивает их выполнение. В этих условиях основным видом планирования становится внутрифирменное (корпоративное) внутрипроизводственное планирование.

Современные специалисты должны глубоко и всесторонне овладеть системой общеэкономических и специальных знаний, уметь принимать неординарные решения, разрабатывать обоснованные плановые задания и уметь их реализовывать в новых экономических условиях.

Предлагаемый практикум выполнен в соответствии с типовой программой курса «Внутрифирменное планирование» для студентов экономических специальностей учреждений высшего образования и охватывает все темы данной дисциплины. Его основная цель состоит в следующем:

- формирование у студентов современного экономического мышления;
- усвоение и закрепление полученных теоретических знаний;
- выработка умений и навыков в области внутрифирменного планирования хозяйственной деятельности производственных организаций.

Данный практикум носит комплексный характер и включает в себя методические указания по изучению теоретического материала, планы семинарских занятий, тесты, задачи и контрольные вопросы по всем темам дисциплины.

Практикум адресован прежде всего студентам экономических специальностей, которые изучают курс «Внутрифирменное планирование», практическим работникам и всем желающим научиться квалифицированно разбираться в постоянно изменяющейся рыночной конъюнктуре, самостоятельно планировать свои действия и предвидеть их последствия.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| Темы | Количество аудиторных часов | | |
|---|-----------------------------|-------------|----------------------|
| | всего | в том числе | |
| | | лекции | практические занятия |
| 1. Теоретические и организационно-методические основы внутрифирменного планирования | 4 | 2 | 2 |
| 2. Нормативная и расчетно-аналитическая база планирования | 4 | 2 | 2 |
| 3. Стратегическое планирование организации | 4 | 2 | 2 |
| 4. Тактическое (текущее) планирование организации | 4 | 2 | 2 |
| 5. Планирование продаж | 8 | 4 | 4 |
| 6. Планирование производства продукции | 8 | 4 | 4 |
| 7. Планирование материально-технического обеспечения производства | 4 | 2 | 2 |
| 8. Планирование труда и персонала | 4 | 2 | 2 |
| 9. Планирование оплаты труда | 6 | 4 | 2 |
| 10. Планирование расходов производства | 10 | 6 | 4 |
| 11. Планирование финансов | 10 | 4 | 6 |
| 12. Планирование технического и организационного развития (план инноваций) | 4 | 2 | 2 |
| 13. Планирование охраны природы и рационального использования природных ресурсов | 4 | 2 | 2 |
| 14. Планирование социального развития коллектива | 4 | 2 | 2 |
| 15. Оперативно-производственное планирование | 8 | 4 | 4 |
| Итого | 86 | 44 | 42 |

Тема 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРИФИРМЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Методические указания

Современные преобразования хозяйственного механизма управления экономикой неразрывно связаны с изменением стереотипов экономического мышления, переосмысливанием форм и методов хозяйствования, возникновением принципиально новых подходов к государственному регулированию и рыночному планированию деятельности хозяйствующих субъектов на основе их оптимального сочетания.

Приступая к изучению данной темы, необходимо уяснить основные условия, предпосылки и особенности современного этапа становления и развития хозяйственного механизма. Следует понять сущность, необходимость и особенность рыночного планирования, роль и место внутрифирменного планирования в повышении эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

На основании изучения основных законодательных и нормативных актов Республики Беларусь в области планирования важно четко определить и усвоить объект, предмет и метод курса «Внутрифирменное планирование», его основные задачи и содержание как важнейшей составляющей части современной экономической науки и особой сферы человеческой деятельности. Необходимо знать системы планирования и виды внутрифирменных планов, основные принципы и методы планирования.

В содержание данной темы включается изучение системы организационного обеспечения внутрифирменного планирования как составляющей части многоуровневой системы прогнозирования и планирования экономики в целом.

План

1. Сущность, необходимость и значение рыночного планирования.
2. Основные задачи, сущность и содержание внутрифирменного планирования.
3. Объект, предмет и метод курса «Внутрифирменное планирование».
4. Основные системы (формы) планирования, виды внутрифирменных планов.

5. Основные принципы и методы внутрифирменного планирования.
6. Система организационного обеспечения внутрифирменного планирования.

Темы рефератов

1. Роль и место экономической науки в становлении и развитии рыночной экономики.
2. Внутрифирменное планирование как важнейшая составляющая часть современной экономической науки и специфический вид человеческой деятельности.
3. Фирма (организация) как хозяйствующий субъект рыночной экономики. Сущностная характеристика понятия «фирма».

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Внутрифирменное планирование хозяйственной деятельности организации представляет собой:

- а) расчет и обоснование оптимальных путей достижения стратегических, тактических и оперативных целей и задач деятельности организации в соответствии с имеющимися ресурсами;
- б) формирование оптимальной структуры управления организацией;
- в) обсуждение руководством организации с работниками новых условий работы в предстоящем временном периоде;
- г) разработку системы оценочных показателей деятельности структурных подразделений и функциональных служб организации;
- д) формирование системы материального и морального поощрения работников за результаты труда.

2. В соответствии с законодательными и нормативными актами Республики Беларусь основным хозяйствующим субъектом национальной экономики является:

- а) предприятие;
- б) фирма;
- в) корпорация;
- г) организация;
- д) объединение.

3. Разработку заданий на длительную перспективу предполагает такой вид планирования, как:

- а) текущее планирование;
- б) стратегическое планирование;
- в) оперативное планирование;
- г) функциональное планирование;
- д) тактическое планирование;
- е) краткосрочное планирование.

4. Основные особенности планирования в условиях рынка заключаются в следующем:

- а) планы организации разрабатывают самостоятельно исходя из целей и задач ее развития;
- б) высокая централизация планирования, его зависимость от идеологии и политики государства;
- в) центр тяжести планирования переносится на отраслевой уровень и на уровень организации;
- г) основными показателями планов являются качественные финансовые показатели деятельности организации.

5. Метод планирования, при котором планируемые показатели определяются на основании изучения причинно-следственных связей, их обуславливающих, называется:

- а) интерполяцией;
- б) нормативным;
- в) балансовым;
- г) факторным;
- д) экстраполяцией.

6. Бизнес-планирование относится к такому виду планирования, как:

- а) оперативное;
- б) тактическое;
- в) стратегическое;
- г) все ответы верны;
- д) нет правильного ответа.

7. К основным принципам планирования относятся:

- а) единство, сбалансированность;
- б) эффективность, конкурентоспособность;
- в) необходимость, непрерывность;

- г) укрупнение, централизация;
- д) оптимальность, комплексность.

8. Внутрифирменный контроль за ходом реализации плана предполагает:

- а) контроль за ходом формирования и изменения рыночной конъюнктуры;
- б) контроль за реализацией плана продаж;
- в) контроль за соблюдением финансовой и расчетной дисциплины;
- г) контроль за качеством товаров местных товаропроизводителей;
- д) контроль за реализацией плана расходов и прибыли.

Контрольные вопросы

1. Что является объектом изучения курса «Внутрифирменное планирование»?
2. Каковы основные задачи изучения курса и его содержание?
3. В чем заключается сущность современных систем планирования?
4. Какие выделяют виды внутрифирменного планирования? Какова их сущность?
5. Какие принципы и методы положены в основу внутрифирменного планирования?
6. Как можно охарактеризовать систему организационного обеспечения внутрифирменного планирования?
7. Какова роль экономистов-менеджеров в повышении эффективности планово-экономической работы в современных условиях?

Тема 2. НОРМАТИВНАЯ И РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ БАЗА ПЛАНИРОВАНИЯ

Методические указания

Эффективность внутрифирменного планирования во многом зависит от полноты и качества используемых в процессе разработки плана технико-экономических норм и нормативов, регламентирующих различные стороны производственного процесса. Основой повышения уровня плановой работы организации в период формирования и развития рыночных отношений является создание научно-обоснованной нормативной базы планирования.

При изучении данной темы следует учитывать современные определения норм и нормативов, их сущность, функции и значение в повышении качества внутрифирменного планирования.

Следует иметь в виду, что норма может выступать в качестве норматива, и наоборот, норматив может быть составной частью нормы, а иногда в отдельных производствах значение нормативов и норм могут совпадать.

В целом норма и норматив как экономическая категория представляют собой научно обоснованную меру затрат того или иного вида ресурса на производство единицы продукции или на выполнение определенного объема работ.

Технико-экономическую нормативную базу планирования необходимо рассматривать как систему, включающую следующие основные группы норм и нормативов:

- трудовые нормы;
- материальные нормы;
- финансовые нормы;
- нормативы организации производства;
- нормативы качества продукции;
- социальные нормы и нормативы.

Учитывая большое разнообразие норм и нормативов в процессе внутрифирменного планирования, необходимо изучать их классификацию по общим для всех видов признакам:

- времени действия;
- уровню управления;
- масштабам применения;
- степени детализации;
- характеру распределения и др.

Основой повышения уровня плано-экономической работы организации в период формирования и развития рыночных отношений является создание научно обоснованной нормативной базы планирования. В этой связи важно изучить основные методы и нормы разработки плановых норм и нормативов, знать основные направления совершенствования нормативной базы планирования в современных условиях.

В процессе изучения данной темы требуется также усвоить сущность, значение и основные методы анализа производственно-хозяйственной деятельности как одного из основных элементов внутрифирменного планирования.

План

1. Сущность, значение и функции плановых норм и нормативов, их состав и принципы формирования.
 2. Классификация нормативов и норм, их характеристика.
 3. Трудовые нормативы, их виды и назначение.
 4. Материальные нормативы, их виды и назначение.
 5. Финансовые нормативы, их виды и назначение.
 6. Основные методы разработки плановых нормативов и норм.
- Порядок разработки нормативной базы организации.
7. Сущность, значение и основные методы анализа производственно-хозяйственной деятельности организации.

Темы рефератов

1. Роль и место нормирования в повышении научной обоснованности и эффективности внутрифирменного планирования в современных условиях.
2. Нормативная база планирования: проблемы разработки и основные пути совершенствования в условиях развития рыночного механизма хозяйствования.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Нормой считается:
 - а) максимальная численность работников для выполнения конкретного задания за определенный период времени;
 - б) качественный параметр, характеризующий эффективность использования интеллектуальных ресурсов;
 - в) максимально возможный объем производства и реализации продукции;
 - г) максимально допустимая величина абсолютных затрат сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда на изготовление единицы продукции;
 - д) показатель, характеризующий относительную величину (степень) использования средств и предметов труда, их затраты на единицу площади, веса, объема.

2. Норматив – это:

а) показатель, характеризующий относительную величину (степень) использования средств и предметов труда, их затраты на единицу площади, веса, объема;

б) соотношение спроса и предложения на рынке предметов потребления в соответствии со сложившимся уровнем цен;

в) максимально допустимая величина абсолютных затрат сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда на изготовление единицы продукции;

г) максимально возможный объем производства и реализации продукции, обеспечивающий конкурентоспособность организации на рынке товаров и услуг;

д) показатель, характеризующий режим экономии материальных ресурсов в тактических и операционных планах.

3. Техничко-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предполагает:

а) комплексное изучение и оценку технического уровня развития организации и его влияние на экономические показатели деятельности;

б) исследование конъюнктуры рынка выпускаемой продукции;

в) изучение спроса потребителей продукции, оценку каналов продвижения товаров от производителя до потребителя;

г) исчисление основных финансовых показателей, определение конкурентоспособности организации;

д) исследование эффективности руководства организацией, использования ее трудового потенциала.

4. Основной задачей технико-экономического анализа является:

а) количественное соизмерение взаимосвязей и взаимообусловленностей экономических явлений и процессов;

б) изыскание и мобилизация неиспользованных резервов по всем основным направлениям производственной деятельности с целью обеспечения наилучших технико-экономических результатов при наименьших затратах;

в) сбор, систематизация и обработка экономической информации;

г) определение системы факторов, влияющих на конечные результаты деятельности организации;

д) организация системы финансовых расчетов с поставщиками продукции.

5. Комплексность как одно из общих требований к проведению технико-экономического анализа предполагает:

а) изучение производственной деятельности каждой организации, включая оценку ее технического уровня с учетом всех внутренних и внешних связей;

б) проведение его в логической последовательности по определенным формам;

в) рассмотрение всех направлений развития хозяйственной деятельности организации и их взаимосвязи;

г) проведение анализа как за короткие промежутки времени, так и по итогам работы за квартал, год;

д) изучение деятельности организации как по общим, так и по частным финансово-экономическим показателям.

6. Нормативы, которые применяются в расчетах амортизации, определении отчислений от прибыли, исчислении ставок налогов и отчислений и других расчетах, относятся к группе:

а) затраты живого труда;

б) расходы предмета труда;

в) финансовые расходы;

г) организация производственных процессов;

д) использование средств труда.

7. Основными принципами построения нормативной базы организации являются:

а) обоснованность и прогрессивность;

б) сопоставимость и комплексность

в) эффективность и конкурентоспособность;

г) гибкость и автоматичность;

д) специализация и кооперирование.

8. В наиболее общем виде нормы и нормативы подразделяют на следующие группы:

а) эффективность и конкурентоспособность;

б) использование трудовых ресурсов;

в) организация производственных процессов;

г) использование материальных ресурсов;

д) комбинирование.

9. По степени агрегирования нормы и нормативы подразделяются на:

а) цеховые;

- б) подетальные;
- в) узловые;
- г) заводские;
- д) индивидуальные;
- е) групповые;
- ж) расчетно-аналитические;
- з) перспективные.

10. Экономические нормы и нормативы организации производственных процессов – это:

- а) нормы времени, обслуживания и численности;
- б) нормативы сроков освоения новых изделий и мощностей;
- в) нормативы незавершенного производства и производственных запасов;
- г) нормы расхода сырья и материалов;
- д) нормы расхода топливно-энергетических ресурсов.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность технико-экономических норм и нормативов в современных условиях?

2. Как классифицируются и характеризуются основные виды норм и нормативов?

3. На каких принципах основано формирование нормативов? Какие функции выполняет нормативная база организации?

4. Каковы цель, задачи и информационное обеспечение нормирования?

5. В какой последовательности проводится анализ? Какие методы используются в процессе разработки норм и нормативов?

6. Каков порядок организации нормирования? Какие функциональные службы занимаются разработкой норм и нормативов?

7. В чем заключается сущность анализа производственно-хозяйственной деятельности?

8. Какие выделяют виды анализа производственно-хозяйственной деятельности?

9. Какие методы и принципы положены в основу анализа производственно-хозяйственной деятельности?

10. Какова роль анализа производственно-хозяйственной деятельности в повышении эффективности внутрифирменного планирования?

Тема 3. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Методические указания

Одним из центральных звеньев в общей системе управления организацией, важнейшим условием достижения ее конкурентных преимуществ на рынке в период развития рыночного механизма хозяйствования является стратегическое планирование.

При изучении данной темы следует ознакомиться с понятием «экономическая стратегия развития фирмы», изучить сущность, особенности и этапы стратегического планирования.

В современной научной и учебно-методической литературе понятие стратегии имеет различные толкования. Впервые термин «стратегия» (греч. *stratia* от *stratos* – войско, *ago* – веду) упоминается в древнегреческих полисах конца 6-го столетия до н. э. как военный термин и в переводе на русский язык означает «искусство генерала управлять войсками и находить пути к победе». В китайской терминологии стратегия (моу люэ) переводится как «хитрый замысел, план действий».

Экономическая стратегия развития фирмы представляет собой совокупность ее главных целей и приоритетов развития, комплексный и всесторонний план их достижения.

Сущность стратегического планирования заключается в создании и эффективном использовании механизма хозяйствования, нацеленного на конкурентоспособное функционирование субъектов рынка с учетом быстроизменяющегося их внешнего и внутреннего окружения. Процесс стратегического планирования состоит из следующих этапов:

- определения основных ориентиров развития;
- исследования внешней и внутренней среды;
- формирования стратегии;
- реализации стратегических альтернатив;
- разработки стратегического плана;
- бизнес-планирования.

В условиях рыночной экономики бизнес-планирование является основным видом объективного обоснования стратегических приоритетов развития фирмы, конечной целью которого является формирование комплексной системы производственно-хозяйственной деятельности, способной приносить максимальную прибыль. В этой связи необходимо усвоить роль и место бизнес-плана в системе внутрифирменной стратегии деятельности, классификацию и отличительные черты

различных типов бизнес-проектов. Следует знать цель, задачи и структуру бизнес-плана, содержание его основных разделов (титульный лист, содержание, резюме, характеристика организации и стратегия ее развития, описание продукции, анализ рынков сбыта, стратегия маркетинга, производственный план, организационный, инвестиционный план, прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности, показатели эффективности проекта, юридический план). Требуется также изучить методику расчета бизнес-плана, оценки его эффективности, порядок оформления и основные мероприятия реализации деловых проектов.

Основным документом, регламентирующим единые требования к содержанию, структуре, порядку разработки и оформления бизнес-планов инвестиционных проектов, являются Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов, утвержденные постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 58 (с дальнейшими изменениями и дополнениями).

Программой курса «Внутрифирменное планирование» в содержание данной темы включается также изучение предпринимательских рисков в процессе планирования, методов их профилактики и страхования в современных условиях, что следует усвоить при подготовке к занятиям.

План

1. Сущность и особенности стратегического планирования.
2. Основные этапы стратегического планирования, их содержание и порядок разработки.
3. Бизнес-план инвестиционного проекта: значение, содержание, порядок разработки.
4. Показатели и критерии оценки бизнес-плана, сущность и методика расчета.
5. Неопределенность и риски в планировании, их виды и идентификация.
6. Методы оценки, нейтрализация и снижение хозяйственных рисков.

Темы рефератов

1. Исходные концепции стратегического планирования и их современная оценка.

2. Особенности бизнес-планирования в странах СНГ, проблемы и пути его совершенствования в современных условиях.

3. Сущность и значение риск-менеджмента как системы управления рисками в условиях рыночной неопределенности.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Стратегия развития – это:

а) общая характеристика организации, четко определенная причина ее деятельности, основное ее предназначение;

б) систематический сбор информации, ее обработка, анализ и разработка рекомендаций на основе данных анализа;

в) генеральная комплексная программа действий, которая определяет приоритетные направления деятельности организации с учетом имеющихся ресурсов;

г) программирование деятельности организации по выпуску продукции в натуральном и стоимостном выражении на отдельный период времени.

2. Стратегическое планирование – это:

а) процесс осуществления совокупности систематизированных и взаимосвязанных работ по определению долгосрочных целей и направлений деятельности организации;

б) обоснование комплексной программы исследования наиболее важных факторов, влияющих на экономику организации в будущем;

в) разработка финансовых показателей и распределение финансовых ресурсов организации в перспективе;

г) определение наиболее прибыльных видов продукции, выбор рынков, каналов сбыта, стимулирование сбыта, ценовая политика в ближайшей перспективе;

д) прогнозирование производственных мощностей, снижения расходов, повышения производительности труда в ближайшей перспективе.

3. Бизнес-план инвестиционного проекта разрабатывается для обоснования:

а) численности производственных рабочих, производительности труда и фонда заработной платы в краткосрочной перспективе;

б) стратегического плана развития организации, освоения новых видов деятельности, возможности получения инвестиционных и кредитных ресурсов;

в) спроса, предложения и цены на товары народного потребления в условиях конкуренции;

г) заданий государственного заказа и заказов рыночных потребителей на производство и реализацию продукции;

д) каналов сбыта продукции в соответствии с заключенными контрактами.

4. К централизованным инвестиционным источникам относятся:

а) амортизационные отчисления;

б) мобилизация внутренних резервов деятельности организации;

в) прибыль от основной деятельности;

г) целевые долгосрочные кредиты банка;

д) бюджетные ассигнования.

5. Показатель, который характеризует интегральный эффект от реализации проекта и определяется как величина, полученная дисконтированием разницы между всеми годовыми оттоками и притоками реальных денег, накапливаемых в течение временного горизонта расчета проекта, – это:

а) чистый дисконтированный доход;

б) коэффициент дисконтирования;

в) внутренняя норма доходности;

г) индекс доходности;

д) срок окупаемости.

6. Предпринимательский риск – это:

а) финансовая защита на случай увечья, пожара, аварии и пр.;

б) возможность получения как положительного, так и отрицательного результата;

в) возможность получения отрицательного или нулевого результата;

г) сфера предпринимательства, связанная с вложением финансовых ресурсов;

д) отсутствие полной и достоверной информации об условиях реализации плана.

7. Налоговый риск относят к рискам:

- а) производственным;
- б) коммерческим;
- в) финансовым;
- г) внутренним;

8. С увеличением риска ценной бумаги:

- а) увеличивается ее доходность;
- б) падает ее ликвидность и растет доходность;
- в) падает ее доходность;
- г) увеличивается ее ликвидность и растет доходность.

9. Уровень риска рассчитывается как:

- а) отношение возможных убытков к прибыли;
- б) отношение возможной прибыли к убыткам;
- в) размер возможных убытков;
- г) размер возможной прибыли;
- д) колеблемость предполагаемого результата.

10. К внутренним механизмам профилактики рисков относятся:

- а) диверсификация;
- б) безусловная франшиза;
- в) условная франшиза;
- г) страхование по системе первого риска;
- д) страхование по действительной стоимости.

11. Фьючерс и опцион связаны:

- а) с хеджированием;
- б) с диверсификацией;
- в) с франшизой;
- г) с самострахованием;
- д) с распределением рисков.

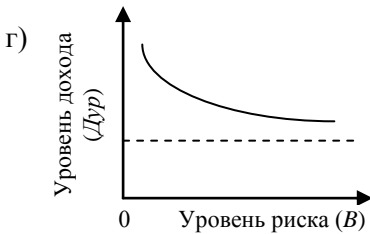
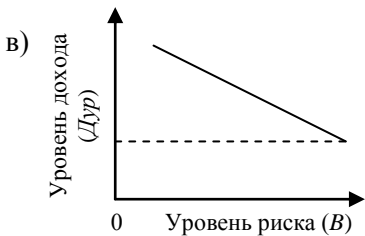
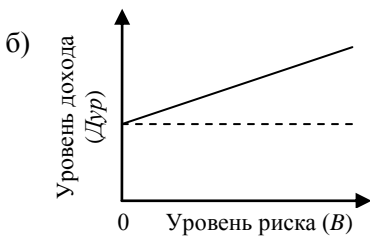
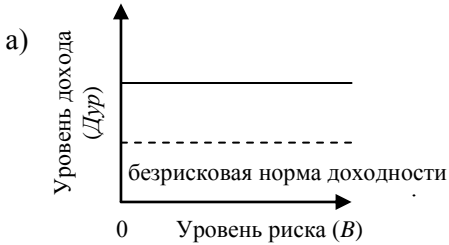
12. Хеджирование предполагает:

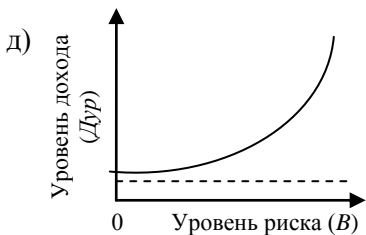
- а) лимитирование риска;
- б) уклонение от риска;
- в) передачу риска;
- г) принятие на себя риска;
- д) распределение риска.

13. Страхование рискованных мероприятий позволяет:

- а) увеличить размер ожидаемой прибыли;
- б) избежать убытков;
- в) получить гарантированный размер прибыли;
- г) увеличить убытки;
- д) увеличить выручку от реализации.

14. «Линию надежности рынка» изображает график:





15. Формирование специальных фондов в организации связано:

- а) с передачей риска;
- б) с хеджированием;
- в) с самострахованием;
- г) с диверсификацией;
- д) с уклонением от риска.

16. Приобретение акций на фондовом рынке для фирмы-покупателя является мероприятием:

- а) рисковым;
- б) не рисковым.

17. Утверждение, что распределение капитала между различными объектами вложения снижает вероятность получения убытков от возникновения рисков событий, является:

- а) верным;
- б) неверным.

18. Утверждение, что хеджирование представляет собой установление предельных размеров рискового вложения капитала, является:

- а) верным;
- б) неверным.

19. Утверждение, что показателями степени риска являются среднеквадратическое отклонение и коэффициент вариации, является:

- а) верным;
- б) неверным.

20. Дана следующая информация:

- плановый уровень рентабельности выпускаемой продукции фирмы составит 17%;
- с использованием экономико-статистических методов рассчитаны показатели степени потери прибыли: средневзвешенная рентабель-

ность за пять предшествующих лет составляет 15,5%, дисперсия – 25,1, стандартное отклонение – 5%;

- среднеотраслевая рентабельность равняется 16%;
- уровень риска проекта составляет ± 5 процентных пунктов;
- по оптимистическому прогнозу уровень рентабельности составляет 21%, а по пессимистическому – 11%.

Учитывая вышеизложенное, данный проект считается:

- а) рискованным;
- б) не рискованным.

Задачи

Задача 1. Определите величину будущих доходов (*ЧДД*) фирмы, наращивая стоимости инвестиций и денежных поступлений для каждого из трех вариантов пятилетних инвестиционных проектов на основании исходных данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Основные характеристики проектов, млн р.

| Варианты инвестиционных проектов | Чистые денежные потоки (<i>ЧДП</i>) по годам | | | | | Сумма | Инвестиционные вложения (<i>ИВ</i>) |
|----------------------------------|--|------------|------------|---------------|-----------|-------|---------------------------------------|
| | первый год | второй год | третий год | четвертый год | пятый год | | |
| 1-й | 200 | 300 | 400 | 500 | 600 | 2 000 | 1 100 |
| 2-й | 600 | 500 | 400 | 400 | 300 | 2 200 | 1 250 |
| 3-й | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 2 500 | 1 400 |

Обоснуйте выбор варианта инвестирования с учетом реинвестирования при условии, что ставка реинвестирования – 16%.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 2. Определите планируемый доход (*ЧДД*), внутреннюю норму доходности (*ВНД*) и коэффициент (индекс) доходности (*ИД*) для инвестиционного проекта с суммой инвестиционных вложений (*ИВ*), равной 1 065 млн р., на основании следующих данных:

- период освоения проекта – 5 лет;
- предлагаемые денежные поступления (*ЧДП*) по годам: первый год – 700 млн р., второй – 600, третий – 500, четвертый – 400, пятый год – 300 млн р.;
- ставка дисконтирования – 16%.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 3. Определите плановую сумму и составьте график лизинговых платежей организации по годам на основании следующих данных:

- по договору лизинга организация получила оборудование на сумму 4 млн р.;
 - срок лизинга – 5 лет;
 - норма амортизационных отчислений – 12% годовых;
 - процентная ставка по кредиту – 24% годовых;
 - комиссионные вознаграждения – 8% в год;
 - другие расходы составляют 500 тыс. р.;
 - налог на добавленную стоимость – 20% годовых.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 4. Рассчитайте стоимость капитала инвестиционного проекта (норму дисконта) на основании следующих данных:

- организация для реализации инвестиционного проекта стоимостью 150 млн р. планирует привлечь 105 млн р. заемного капитала (кредит банка выдается под 13% годовых);
 - остальные средства – собственный капитал (прибыль, остающаяся в распоряжении);
 - доходность альтернативных вложений – 16%.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 5. Основной источник инвестиционных ресурсов – кредит банка, выданный под 14% годовых. На основании данных таблицы 2 представьте обоснование жизнеспособности реального инвестиционного проекта, рассчитав следующие показатели:

- чистый дисконтированный доход (*ЧДД*);
 - индекс (коэффициент) доходности (*ИД*);
 - срок окупаемости инвестиций (*СО*);
 - внутреннюю норму доходности инвестиций (*ВНД*).
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Таблица 2 – Основные характеристики проектов

| Объем инвестируемых средств, млн р. | Время эксплуатации проекта, лет | Сумма чистого денежного потока, млн р. | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------|--|-------------|------------|------------|---------------|-----------|
| | | всего | в том числе | | | | |
| | | | первый год | второй год | третий год | четвертый год | пятый год |
| 8 300 | 5 | 13 000 | 4 000 | 3 000 | 3 000 | 2 000 | 1 000 |

Задача 6. Рассчитайте коэффициент дисконтирования для каждого месяца реализации проекта на основании следующих данных:

- общая длительность инвестиционного проекта – 2 года (24 мес.);
- основной источник инвестиционных ресурсов является заемным (кредит банка выдан под 10% годовых).

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 7. Рассчитайте возможный объем инвестиций организации в планируемом периоде в целом и по источникам поступления на основании следующих данных:

- согласно бизнес-плану объем производимой продукции организации в планируемом периоде составит 500 млрд р.;
- удельный вес инвестиций в общем объеме производства продукции в базисном периоде был равен 25%, в планируемом периоде предусматривается его увеличение на 15%;
- объем иностранных инвестиций составит 7% от внутренних.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 8. Рассчитайте операционный риск организации-импортера из Англии, закупившей у поставщика из США товары на сумму 500 тыс. долл. США. Обменный курс доллара США к английскому фунту стерлингов – 1,61 долл. США за 1 фунт стерлингов. К тому времени, когда наступила дата платежа, обменный курс упал до 1,59 долл. США за 1 фунт стерлингов.

Определите расходы импортера в связи с падением курса валюты. Укажите, как изменилась бы ситуация, если бы контракт был заключен в английских фунтах стерлингов.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 9. Определите трансляционный валютный риск французской компании, которая имеет дочернюю фирму в США, на основании нижеприведенных данных.

Стоимость чистых активов фирмы на 1 января составила 100 млн долл. США.

Для консолидированного отчета доллары США требуется перевести в евро. Курсы валют на начало и конец года следующие: на 1 января – 0,75 евро за 1 долл. США, на 31 декабря – 0,69 евро за 1 долл. США.

Рассчитайте стоимость чистых активов дочерней компании на 1 января. Определите, как изменится стоимость чистых активов дочерней фирмы.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 10. Рассчитайте ключевые показатели оценки и учета рисков в планировании деятельности организации на основании исходных данных таблицы 3.

Таблица 3 – **Исходные данные**

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| Выручка от реализации, млн р. | 388 |
| Постоянные затраты, млн р. | 100 |
| Прибыль, млн р. | 35 |
| Цена за штуку, тыс. р. | 386 |
| Объем реализации, шт. | 1 000 |
| Средние переменные затраты за штуку, тыс. р. | 251 |

Определите критический объем реализации, порог рентабельности, запас финансовой прочности, маржу безопасности.

Сделайте выводы.

Задача 11. Определите ущерб страхователя и сумму страхового возмещения по системе предельной ответственности на основании данных, приведенных ниже:

- пшеница застрахована по системе предельной ответственности (исходя из средней за 5 лет урожайности – 19 ц с 1 га) на условиях выплаты страхового возмещения в размере 65% причиненного убытка за недополучение урожая;

- площадь посева – 600 га;

- фактическая урожайность пшеницы составила 17,5 ц с 1 га;

- закупочная цена пшеницы – 85 тыс. р. за 1 ц.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 12. Определите сумму страхового возмещения по системе пропорциональной ответственности на основании следующих данных:

- стоимостная оценка объекта страхования – 3,5 млн р.;

- страховая сумма – 2,5 млн р.;

- ущерб страхователя в результате повреждения объекта – 2,75 млн р.

Сделайте выводы.

Задача 13. С целью обоснования бизнес-плана фирмы на планируемый период выберите наиболее предпочтительный вариант вложения средств исходя из ожидаемой нормы прибыли на основе данных, приведенных ниже:

- при вложении капитала в мероприятие «А» из 200 случаев была получена следующая прибыль: в 20 случаях – 300 млн р., в 80 – 350, в 100 случаях – 400 млн р.;

- при вложении капитала в мероприятие «Б» из 240 случаев была получена следующая прибыль: в 144 случаях – 320 млн р., в 72 – 300, в 24 случаях – 490 млн р.

Сделайте выводы.

Задача 14. Рассчитайте коэффициент финансовой устойчивости и выберите наиболее финансово-устойчивую страховую компанию на основании приведенных ниже данных:

- страховая компания № 1 имеет страховые платежи на сумму 580 млн р., остаток средств в запасном фонде – 49 млн р., выплаты страховых возмещений – 470, расходы на ведение дела – 52 млн р.;

- страховая компания № 2 имеет страховые платежи на сумму 480 млн р., остаток средств в запасном фонде – 44 млн р., выплаты страховых возмещений – 230, расходы на ведение дела – 53,5 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 15. С использованием экономико-математических методов (дисперсия) рассчитайте основные показатели риска производства (реализации) продукции организации и определите степень риска запланированного размера рентабельности на основании приведенных ниже данных:

- среднеотраслевой размер рентабельности аналогичной продукции за предыдущие пять лет составил 5, 7, 6, 9 и 4%;

- рентабельность производимой продукции организация запланировала в размере 7%.

Проверьте объективность установленного плана на предстоящий год. Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность экономической стратегии развития организации? Какие выделяют этапы стратегического планирования?

2. Какие черты и особенности характерны для стратегического планирования?

3. Какова современная оценка исходной концепции стратегического планирования?

4. В чем заключается сущность бизнес-плана инвестиционного проекта? Какова его структура?

5. В каком порядке разрабатывается бизнес-план? Из каких элементов он состоит?

6. Каковы основные показатели оценки эффективности инвестиционных проектов? Какая методика используется при их расчете?

7. Что представляют собой предпринимательские риски? Нужно ли их исследовать в современных условиях?

8. Какие выделяют виды предпринимательских рисков? Как их можно идентифицировать?

9. Какие методы используются для оценки и планирования рисков?

10. Какими способами осуществляется профилактика и страхование рисков?

Тема 4. ТАКТИЧЕСКОЕ (ТЕКУЩЕЕ) ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Методические указания

Понятие «тактика», так же как и «стратегия», является изначально военным термином и в переводе с греческого обозначает «линия поведения, характер маневрирования силами для осуществления поставленных целей». Тактика является составной частью стратегии, посредством которой реализуются кардинальные стратегические цели.

Изучение данной темы следует начинать с рассмотрения сущности тактики, ее взаимосвязи с экономической стратегией деятельности организации. Требуется усвоить содержание и основные задачи тактического планирования, состав и структуру тактического плана.

В современной экономической теории тактика определяется как совокупность приемов, методов и средств достижения стратегических целевых параметров в определенных условиях за относительно короткий временной период. Поэтому тактическое планирование должно быть направлено на успешное выполнение стратегических планов, обеспечивая при этом их преемственность и тесную взаимосвязь.

Решение тактических задач является важным условием и определяющим фактором реализации стратегических целей. Чем содержательнее тактический план и оптимальнее его структура, тем выше вероятность выполнения намеченной стратегии и короче период ее реализации.

Тактический план представляет собой развернутую программу производственно-хозяйственной деятельности организации, направленную на более рациональное использование ресурсного потенциала, повышение эффективности производства и конкурентоспособности выпускаемой продукции.

В современных условиях тактический план является свободным планом и не имеет четко установленного общего для всех субъектов планирования алгоритма расчета. Его содержание и структуру организация определяет самостоятельно исходя из установленных стратегических ориентиров с учетом особенностей бизнеса и в силу влияния на производственно-хозяйственную деятельность многочисленных условий и факторов.

К основным разделам тактического плана развития организации относятся: план продаж, план производства продукции, план материально-технического обеспечения производства, план по персоналу и оплате труда, план по расходам, план по прибыли и рентабельности, план развития организации, план по инвестициям, финансовый план.

При изучении данной темы необходимо также усвоить порядок и методы обоснования тактического плана.

Особое влияние требуется уделить сетевому планированию и использованию экономико-математических методов и компьютерно-информационных технологий в процессе разработки текущих планов.

План

1. Сущность, задачи и характерные черты тактического планирования.
2. Структура, содержание и показатели тактического плана.
3. Порядок и методы обоснования тактического плана.
4. Применение экономико-математических методов и компьютерно-информационных технологий во внутрифирменном планировании.
5. Сетевой график разработки тактического плана.

Темы рефератов

1. Основные проблемы, направления и пути совершенствования текущего планирования в современных условиях.

2. Корпоративные информационные системы – важнейший институт совершенствования тактического планирования в постиндустриальном обществе.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Тактическое планирование заключается:

- а) в выборе и обосновании средств, задач, целей и идеалов без определения временного горизонта;
- б) в обосновании задач и средств, необходимых для достижения заранее установленных целей на среднесрочный период;
- в) в разработке и обосновании целей, идеалов и средств на решение кардинальных проблем в долгосрочной перспективе;
- г) в выборе средств и решении задач, которые являются традиционными для организации и установлены на краткосрочный период.

2. Вид внутрифирменного планирования, который предполагает разработку текущих производственных заданий отдельным цехам, участкам и рабочим местам, – это:

- а) тактическое планирование;
- б) стратегическое планирование;
- в) нормативное планирование;
- г) оперативно-производственное планирование;
- д) нет правильного ответа.

3. Вид внутрифирменного планирования, который занимает промежуточное положение между стратегическим и оперативно-производственным, – это:

- а) долгосрочное планирование;
- б) тактическое планирование;
- в) нормативное планирование;
- г) краткосрочное планирование;
- д) административное планирование.

4. Метод тактического планирования, который предполагает расчленение проекта на ряд отдельных работ и составление логической

схемы их выполнения, – это:

- а) метод цепных подстановок;
- б) метод прямого счета;
- в) факторный метод;
- г) сетевой метод;
- д) сметно-нормативный метод.

5. Тактическое планирование является средством реализации:

- а) оперативно-производственного планирования;
- б) стратегического планирования;
- в) технико-экономического планирования;
- г) нет правильного ответа;
- д) все ответы верны.

6. К тактическому плану предъявляются такие требования, как:

- а) аналогичность планирования;
- б) гибкость плана;
- в) точность и ясность планирования;
- г) полнота планирования;
- д) комплексность планирования;
- е) взаимозаменяемость планов.

7. К основным функциям тактического плана относятся:

- а) распределение;
- б) контроль;
- в) стимулирование;
- г) координация;
- д) прогнозирование.

8. Основными показателями тактического плана являются:

- а) объем производства и реализации продукции;
- б) численность персонала, производительность труда;
- в) уровень инфляции;
- г) фонд заработной платы;
- д) покупательная способность населения;
- е) себестоимость продукции, прибыль и рентабельность производства;
- ж) емкость товарного рынка.

9. Основное отличие тактического планирования от стратегическо-

го заключается в том, что:

- а) тактические планы более объективны;
- б) тактические решения легче оценить и выбрать оптимальный вариант;
- в) реализация тактического плана сопряжена с меньшим риском;
- г) при тактическом планировании решения более объективны и конкретны;
- д) все ответы верны.

10. К экономико-математическим методам тактического планирования относятся:

- а) метод моментных наблюдений;
- б) сетевой метод;
- в) метод дисконтирования;
- г) метод критического пути;
- д) сметно-нормативный метод.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность тактического планирования в современных условиях?
2. Какие черты характерны для текущего планирования организации? Каковы его задачи?
3. Каковы структура и содержание тактического плана?
4. Какие выделяют показатели текущего плана? Как их можно кратко охарактеризовать?
5. В каком порядке составляется текущий план?
6. Что предполагает методическое обоснование текущего планирования?
7. Какова сущность и значение экономико-математических методов текущего планирования?
8. В чем заключается сущность сетевого метода разработки тактического планирования?
9. В каких направлениях осуществляется совершенствование тактического планирования?

Тема 5. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОДАЖ

Методические указания

В условиях рынка конкурентоспособность и имидж организации в определяющей степени обусловлены ее способностью качественно удовлетворять разнообразные запросы потребителей. Поэтому производитель должен планировать продукцию высокого качества и необходимого ассортимента в соответствии с потребностями покупателей. Только при наличии платежеспособного спроса на производимую продукцию целесообразен выпуск товаров, а затраты на его реализацию будут минимальными.

Согласно современной концепции маркетинга, прежде чем приступить к выпуску определенного вида продукции, организация должна тщательным образом изучить спрос на нее и только после этого предлагать данный товар рынку. В противном случае производитель товара будет испытывать серьезные затруднения при его продаже. Важность рыночного подхода к планированию продаж выражена в известном маркетинговом принципе: «Производить то, что продается, а не продавать то, что производится». Иными словами, процесс деятельности организации начинается с комплексного изучения конъюнктуры рынка и прогнозирования продаж, что служит необходимой базой для планирования комплекса ее намерений и действий.

Планирование продаж представляет собой целенаправленный, систематический, непрерывный процесс комплексного исследования рыночной конъюнктуры оценки конкурентоспособности товара, обоснования программы продвижения на рынок новых и модернизированных товаров сложившейся номенклатуры в целях обеспечения лучших экономических условий их реализации.

Основными этапами планирования продаж являются следующие:

- анализ продаж и оценка ресурсных возможностей;
- изучение емкости и фирменной структуры рынка;
- комплексное изучение конъюнктуры рынка;
- разработка товарной политики;
- обоснование плана продаж.

При изучении данной темы студент должен изучить сущность и содержание каждого из этапов планирования, уяснить его логику и на практических примерах освоить методику разработки плана продаж с использованием разнообразных методов. Среди них наибольшую

популярность в экономической теории и практике хозяйственной деятельности получили следующие методы: опросы покупателей и продавцов, тестирование рынка, опытно-статистический метод, экономико-статистический метод, экономико-математическое моделирование, метод экспертных оценок, метод СVP, или метод планирования с использованием системы «издержки – объем – прибыль», и др. При этом ни один из рассматриваемых методов не применяется в планировании в чистом виде. Основой эффективного использования любого из них является их тесная взаимосвязь в процессе разработки планов. Методы планирования корректны в тех случаях, когда они применяются неизоллированно и дополняют друг друга.

План

1. Сущность, задачи и этапы планирования продаж.
2. Изучение емкости и фирменной структуры рынка.
3. Комплексное изучение конъюнктуры рынка.
4. Разработка товарной политики.
5. Многовариантные подходы к планированию продаж.

Темы рефератов

1. Основные проблемы потребления и задачи производителя продукции в современных условиях.
2. Политика ценообразования и порядок формирования цены в современных условиях.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Главный рыночный принцип в планировании продаж – это:
 - а) формирование рыночной конъюнктуры на основе жизненного цикла товара;
 - б) продажа того, что производится;
 - в) производство того, что продается;
 - г) изучение и учет спроса потребителей на производимые товары;

д) ресурсное обеспечение производственной программы организации.

2. Стратегическая цель планирования продаж заключается:

а) в исследовании спроса на основные виды товаров и услуг, предлагаемых рынком;

б) в изучении социально-психологических особенностей и типов покупателей, их мотивации принятия решения о покупке тех или иных товаров;

в) в обеспечении рентабельности и конкурентоспособности деятельности организации в определенных временных границах;

г) в изучении требований, предъявляемых рынком к товару;

д) в определении фирменной структуры рынка, ее емкости и основных сегментов.

3. Емкость товарного рынка – это:

а) разность между стоимостью введенных и выведенных основных средств;

б) среднегодовая стоимость произведенных товаров за анализируемый период;

в) максимально возможный объем реализации товаров в течение определенного периода времени;

г) объем валовой продукции организации за определенный период времени;

д) стоимость работ и услуг промышленного характера, которые выполняются для непромышленного хозяйствования организации.

4. Конъюнктура товарного рынка обозначает:

а) экономическую ситуацию на рынке, обусловленную соотношением объема и структуры спроса на товары к их предложению и цене;

б) выявление и комплексную оценку товарного предложения за определенный период времени;

в) разработку и обоснование прогноза развития спроса населения на новые и модернизированные товары;

г) соотношение основных финансово-экономических показателей в планируемом периоде;

д) использование современных компьютерных технологий и информационных систем в исследовании спроса и предложения.

5. Платежеспособный спрос представляет собой:

а) совокупность товаров, которые находятся на рынке или могут быть туда предоставлены, и предназначенных для реализации;

- б) потребность в товаре, обеспеченная денежными средствами;
- в) часть предъявленного населением спроса, которая фактически удовлетворена в результате купли-продажи товара;
- г) совокупность новых требований, предъявляемых покупателями к товару;
- д) часть предъявляемого спроса, которая в той или иной момент не была реализована из-за отсутствия нужных изделий.

6. Основные этапы планирования продаж – это:

- а) изучение емкости и фирменной структуры рынка;
- б) разработка товарной политики;
- в) комплексное исследование конъюнктуры рынка;
- г) обоснование плана продаж;
- д) все ответы верны.

7. Основные виды и подвиды спроса – это:

- а) платежеспособный спрос;
- б) реализованный спрос;
- в) конкурентоспособный спрос;
- г) формирующийся спрос;
- д) финансово-экономический спрос.

8. Основные стадии жизненного цикла товара – это:

- а) стадия внедрения на рынке;
- б) стадия роста;
- в) стадия зрелости;
- г) стадия насыщения и упадка;
- д) стадия возрождения.

9. Основные методы планирования продаж – это:

- а) опытно-статистический метод;
- б) метод экспертных оценок;
- в) метод экономико-математического моделирования;
- г) опросы покупателей и продавцов, тестирование рынка;
- д) метод анализа и синтеза.

10. Экономическими границами деятельности организации являются:

- а) точка безубыточности;
- б) запас финансовой прочности;

- в) коэффициент ликвидности;
- г) точка минимальной рентабельности;
- д) эффективность экономического потенциала.

11. Утверждение, что товарная политика представляет собой совокупность товаров определенных видов, сортов, объединенных по какому либо признаку и предназначенных для реализации, является:

- а) верным;
- б) неверным.

12. Утверждение, что точка минимальной рентабельности рассчитывается по формуле

$$\frac{\sum P_{пост}}{УД - УР_{пер}} \cdot 100,$$

где $P_{пост}$ – сумма постоянных расходов;

$УД$ – уровень доходов;

$УР$ – уровень переменных расходов,

является:

- а) верным;
- б) неверным.

13. Утверждение, что метод экспертных оценок планирования продаж рассчитывается по формуле

$$\frac{O + 4B + П}{6},$$

где O – оптимистический объем продаж;

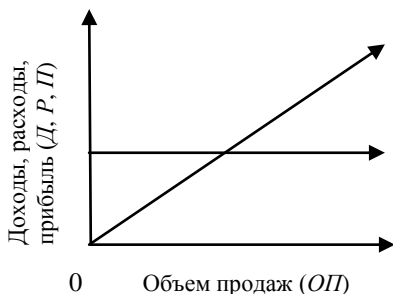
B – вероятностный объем продаж;

$П$ – пессимистический объем продаж,

является:

- а) верным;
- б) неверным.

14. То, что графическое изображение предела безопасности имеет следующий вид:



- а) верно;
б) неверно.

15. Если объем продаж составил 350 млн р., доход от реализации – 101,8, общая сумма расходов на реализацию – 89,1, в том числе условно-постоянные расходы – 34,4, условно-переменные расходы – 54,7 млн р., уровень дохода – 18,8% к обороту, уровень условно-переменных расходов – 9,9% к обороту, то безубыточная работа организации в планируемом году обеспечена:

- а) будет;
б) не будет.

Задачи

Задача 16. Определите емкость рынка сахара на планируемый год на основании приведенных ниже данных:

- производство сахара в Республике Беларусь в отчетном году составило 600 тыс. т;
- остаток готовой продукции на складах сахарных заводов и в торговых организациях на конец отчетного года составил 86 тыс. т;
- в планируемом году согласно заключенным контрактам на экспорт будет поставлено 280 тыс. т;
- заключен договор на поставку сахара по импорту в объеме 64 тыс. т;
- у потребителей планируется снижение запасов в размере 12 тыс. т;
- размер косвенного экспорта ожидается в размере 45 тыс. т, косвенного импорта – 34 тыс. т.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 17. Рассчитайте объем продаж сети магазинов фирменной производственной организации на планируемый год на основании условных данных, приведенных в таблице 4, с учетом того, что объем продаж в отчетном году составил 10 250 млн р.

Таблица 4 – Исходные данные для расчета объема продаж

| Период | Прирост объема продаж, млн р. |
|---------------|-------------------------------|
| Первый год | 8,5 |
| Второй год | 11,6 |
| Третий год | 12,4 |
| Четвертый год | 14,2 |
| Пятый год | 16,1 |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 18. Разработайте план объема продаж организации на основании следующих данных:

- объем продаж в отчетном году ожидается в размере 17 962 млн р.;
- в планируемом году ожидается прирост объема продаж на 11%;
- индекс цен в планируемом году ожидается в размере 1,12.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 19. Определите объем продаж товаров сети магазинов фирменной торговли производственной организации в планируемом году, обеспечивающий получение целевой прибыли организации, а также определите экономические границы ее деятельности: точку безубыточности, точку минимальной рентабельности, запас финансовой прочности – на основании следующих данных:

- сумма условно-постоянных расходов в отчетном году составила 933,1 млн р.;

- уровень дохода – 16,9%;

- прибыль отчетного периода (минимальная для планируемого периода) – 184,6 млн р.;

- в планируемом году уровень доходов возрастет на 0,2%;

- сумма условно-постоянных расходов возрастет с учетом роста тарифов;

- индекс изменения тарифов составит 1,40;

- уровень условно-переменных расходов в планируемом году составит 6,4%;

- целевая (плановая) прибыль запланирована в размере 253,1 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 20. Рассчитайте экономические границы деятельности организации на планируемый год: точку безубыточности, точку минимальной рентабельности – на основании следующих данных:

- сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров составила 492,6 млн р.;
- уровень условно-переменных расходов – 7,55%;
- уровень доходов – 17,12%;
- сумма авансированного организацией капитала – 72 млн р. (остаточная стоимость основных и собственных оборотных средств);
- доля налоговых отчислений от прибыли в бюджет (с учетом внутрихозяйственных отчислений) – 32%;
- уровень минимальной рентабельности на вложенный капитал определен в размере 16%.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность планирования продаж в условиях рынка?
2. Какие выделяют этапы планирования продаж?
3. Что понимают под емкостью рынка и как ее рассчитать? Какие факторы влияют на емкость рынка?
4. Что представляет собой конъюнктура товарного рынка? В какой последовательности проводятся исследования рыночной конъюнктуры?
5. Какие базовые элементы включает конъюнктура товарного рынка?
6. Что понимают под рыночным равновесием? По каким причинам могут возникать диспропорции на рынке?
7. Что предполагает товарная политика? Каковы основные направления создания конкурентоспособного ассортимента товаров?
8. В чем состоит суть основных стадий жизненного цикла товара? С какой целью планируется жизненный цикл товара?
9. Какие основные методы применяются при обосновании плана продаж?
10. В чем заключается сущность экономико-математических методов планирования продаж?
11. Что представляет собой экспертный метод планирования продаж?
12. Как рассчитать запас финансовой прочности организации?
13. Что представляют собой экономические границы деятельности

организации и как их рассчитать?

Тема 6. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ

Методические указания

Становление рыночного механизма хозяйствования предусматривает тесную взаимосвязь между процессами производства, распределения, обмена и потребления материальных благ с учетом ограниченных экономических ресурсов.

Основой для формирования производственной программы служат имеющиеся производственно-ресурсные возможности, прогнозный объем продаж, задания государственного заказа, заказы других потребителей, выявленные в процессе исследования товарного рынка.

План производства продукции, т. е. производственная программа, разрабатываемая исходя из основных строительных целей деятельности организации, представляет собой комплексную систему научно-обоснованных заданий по выпуску необходимого количества, установленного ассортимента и соответствующего качества продукции в планируемом периоде.

План производства продукции разрабатывается в натуральных и стоимостных показателях. Планирование производственной программы проводится в следующей последовательности:

- анализ выполнения производственной программы за предшествующий период;
- оценка портфеля заказов;
- обоснование производственной программы производственными мощностями;
- планирование стоимостных показателей выпуска продукции;
- оценка производственной программы и разработка мер по ее реализации.

Студенты должны знать сущность и содержание каждого этапа планирования производства продукции, особое внимание при этом следует уделять изучению методических подходов к обоснованию производственной мощности в зависимости от особенностей производственного процесса, применяемых типов машин и оборудования: расчет производственной мощности оборудования станочного типа, определение производственной мощности оборудования периодического действия, расчет пропускной способности производственных площадей.

Важно освоить методику планирования стоимостных показателей

выпуска продукции (реализованной, товарной, валовой, чистой), уметь определить и исследовать систему основных организационно-технических факторов, резервов повышения производственной мощности и улучшения уровня ее использования.

План

1. Сущность показателей и технология планирования производственной программы.
2. Общая методика расчета производственной мощности.
3. Обоснование производственной программы производственными мощностями.
4. Планирование стоимостных показателей выпуска продукции.
5. Основные факторы и резервы роста производственной мощности и увеличения выпуска продукции.

Темы рефератов

1. Роль работников экономических служб организации в выполнении плана выпуска продукции.
2. Основные тенденции и проблемы развития промышленного производства Республики Беларусь в современных условиях.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Планом производства считается:
 - а) определение сроков производства отдельных видов продукции;
 - б) расчет и обоснование максимально возможных объемов выпуска продукции;
 - в) определение планового объема выпуска продукции, которая поставляется на внутренний рынок;
 - г) комплексная система научно обоснованных заданий по выпуску необходимого количества, установленного ассортимента и соответствующего качества продукции в планируемом периоде;
 - д) возможный объем производства и реализации продукции в со-

ответствии с государственным заказом.

2. Готовая продукция производственной организации – это:

а) продукция, производство которой в отдельных цехах не закончено изготовителем;

б) продукция, производство которой закончено, но не проверено отделом технического контроля;

в) продукты, не требующие дальнейшей обработки в данной организации, предназначенные для реализации другим организациям, не-промышленным хозяйственным организациям;

г) полуфабрикаты, технологический процесс производства которых закончен в одном цехе организации, но которые в полном объеме или частично подлежат дальнейшей обработке в других цехах этой организации;

д) стоимость работ и услуг промышленного характера, выполненных по заказам непромышленных подразделений своей организации.

3. Натуральным показателем производственной программы является:

а) номенклатура и ассортимент;

б) выпуск продукции для экспорта;

в) стоимость товарной продукции;

г) условно чистая продукция;

д) чистая продукция.

4. Объем валовой продукции (*ВП*) организации рассчитывается по следующей формуле:

а) $ВП = ТП - (НЗПк - НЗПн)$,

где *ТП* – товарная продукция;

НЗПк – незавершенное производство на конец периода;

НЗПн – незавершенное производство на начало периода;

б) $ВП = ТП + (НЗПк - НЗПн)$;

в) $ВП = ТП + (НЗПк + НЗПн)$;

г) нет правильного ответа.

5. Среднегодовая производственная мощность (*ПМср*) рассчитывается по следующей формуле:

а) $ПМср = ПМвх + \frac{ПМвв \cdot Тн}{12}$,

где $ПМ_{вх}$ – входная производственная мощность;
 $ПМ_{вв}$ – вводимая производственная мощность;
 Tn – период времени соответственно ввода и выбытия мощности;

$$\text{б) } ПМ_{ср} = ПМ_{вх} - \frac{ПМ_{вв} \cdot Tn}{12};$$

$$\text{в) } ПМ_{ср} = ПМ_{вх} + \frac{ПМ_{вв} \cdot Tn}{12} - \frac{ПМ_{выб} \cdot Tn}{12},$$

где $ПМ_{выб}$ – выбывшая производственная мощность;

$$\text{г) } ПМ_{ср} = ПМ_{вх} - \frac{ПМ_{вв} \cdot Tn}{12} + \frac{ПМ_{выб} \cdot Tn}{12};$$

$$\text{д) } ПМ_{ср} = ПМ_{вх} - \frac{ПМ_{вв} \cdot Tn}{12} - \frac{ПМ_{выб} \cdot Tn}{12}.$$

6. Особенности планирования производства продукции в условиях рынка являются:

- а) самостоятельность в разработке планов с учетом запросов рыночных потребителей и производственно-ресурсных возможностей организации;
- б) ориентация планов на рынок конкретного потребителя;
- в) централизованное планирование основных технико-экономических показателей производственного плана;
- г) нет правильного ответа.

7. К стоимостным показателям производственной программы относятся:

- а) ассортимент и номенклатура;
- б) реализованная продукция;
- в) потребление основных видов сырья и материалов;
- г) чистая продукция;
- д) условно чистая продукция.

8. Основными сегментами матрицы БКГ (Бостонской консультативной группы), характеризующей ассортимент товаров портфеля заказов, являются:

- а) «звезды»;
- б) «дойные коровы»;
- в) «собаки»;

- г) «быки»;
- д) «верблюды»;
- е) «тяжелые дети».

9. В состав товарной продукции включаются следующие элементы:

- а) стоимость готовых изделий, произведенных основными и вспомогательными цехами;
- б) стоимость полуфабрикатов собственного производства и изделий вспомогательных цехов, отпущенных сторонним организациям;
- в) изменение остатков полуфабрикатов собственного производства;
- г) готовые изделия, потребляемые в организации, а также стоимость сырья и материалов заказчика, из которых вырабатывается продукция в данной организации;
- д) стоимость работ промышленного характера, выполненных по заказам сторонних организаций или для непромышленных подразделений данной организации.

10. В основу портфельной модели БКГ положены следующие основные факторы:

- а) финансовая устойчивость организации;
- б) темпы роста продукции;
- в) емкость и чувствительность рынка;
- г) цикличность и сезонность рынка;
- д) доля рынка.

11. Утверждение, что производственная мощность представляет собой способность организации к возможно максимальному выпуску продукции по конкретной номенклатуре при эффективном использовании производственно-ресурсного потенциала, является:

- а) верным;
- б) неверным.

12. Утверждение, что коэффициент использования производственной мощности ($K_{исп}$) рассчитывается по формуле

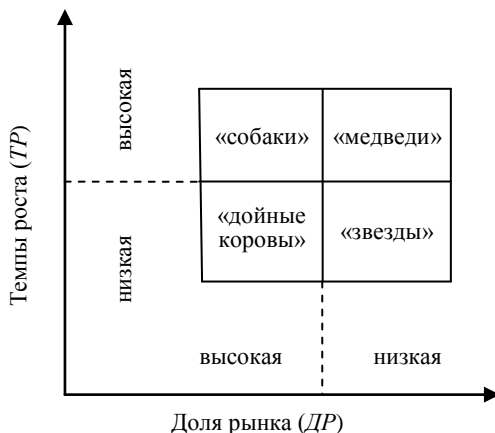
$$K_{исп} = \frac{ОППф}{ПМр},$$

где $ОППф$ – фактический объем производства продукции;
 $ПМр$ – расчетная производственная мощность,

является:

- а) верным;
- б) неверным.

13. То, что классическая портфельная модель Бостонской консультационной группы (матрица БКС) имеет следующий вид:



- а) верно;
- б) неверно.

14. Утверждение, что для товаров сегмента «собаки» матрицы БКС характерна слабая конкурентоспособность и низкие темпы роста, является:

- а) верным;
- б) неверным.

15. На начало планируемого периода мощность равнялась 1 000 ед. В феврале выведена мощность на 50 ед., в марте – на 150. В мае ввели в эксплуатацию мощность на 160 ед., в сентябре – на 140. То, что среднегодовая мощность будет равняться 1 050 ед.:

- а) верно;
- б) неверно.

Задачи

Задача 21. Определите объем выпуска продукции организации на предстоящий месяц в натуральном и стоимостном выражении на основании следующих данных:

- количество работников за смену – 90 чел.;
- плановая трудоемкость единицы изделия – 0,5 ч;
- режим работы фирмы – 2-сменный;
- продолжительность смены – 8 ч;
- количество рабочих дней в месяце – 23;
- цена единицы изделия – 60 тыс. р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 22. Определите сбыт валовой, товарной и реализованной продукции организации на основе следующих данных:

- выпущено продукции основного производства на сумму 300 млн р.;
- проведены работы производственного характера, выполненные сторонним организациям, на сумму 200 млн р.;
- стоимость полуфабрикатов собственного производства – 180 млн р., из которых 30% использовано в собственном производстве;
- размер незавершенного производства увеличился и составил на конец года 25 млн р.;
- остатки готовой продукции на складах на начало года составили 10 млн р., на конец года – 15 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 23. Определите объем валовой, товарной и реализованной продукции организации с помощью таблицы 5 и нижеприведенных данных:

- стоимость выполненных сторонней организацией работ и услуг составляет 145 млн р.;
- стоимость полуфабрикатов основного производства – 190 млн р.;
- продукция вспомогательных цехов для реализации на сторону составляет 37 млн р.;
- объем незавершенного производства на начало года составил 280 млн р., на конец года – 350 млн р.;
- остатки готовой продукции на складе на начало года составили 105 млн р., на конец года – 130 млн р.;
- согласно действующему плану организация в предстоящем году выпустит товаров культурно-бытового и хозяйственного назначения

на сумму 190 млн р.

Таблица 5 – Исходные данные

| Продукция | Плановый выпуск продукции за год, ед. | Цена единицы изделия, тыс. р. |
|-----------|---------------------------------------|-------------------------------|
| Изделие А | 2 150 | 230 |
| Изделие Б | 11 130 | 135 |
| Изделие В | 1 930 | 315 |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 24. На основании приведенных ниже данных рассчитайте объем реализованной, валовой и чистой продукции организации на планируемый год, если известно, что стоимость материальных затрат составляет 33% товарной продукции:

- основная продукция организации запланирована на сумму 350 млн р.;
- услуги промышленного характера – 55 млн р.;
- стоимость полуфабрикатов составит в плановом периоде 43 млн р., из них 20% – доля собственного производства;
- размер незавершенного производства на конец периода составит 25 млн р.;
- остатки готовой продукции на складе на начало периода составили 25 млн р., на конец периода – 20 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 25. Определите основные показатели деятельности организации: товарную, валовую, реализованную продукцию, незавершенное производство – на основе данных таблицы 6.

Таблица 6 – Исходные данные

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| Объем производства, шт. | 18 500 |
| Объем незавершенного производства: | |
| на начало года, тыс. р. | 13 500 |
| на конец года, тыс. р. | 21 000 |
| Себестоимость единицы изделия, тыс. р. | 1 200 |
| Продолжительность производственного цикла, дней | 19 |
| Остатки готовой продукции на складах на конец года, шт. | 80 |
| Коэффициент нарастания затрат | 0,5 |
| Количество рабочих дней в году | 235 |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 26. Определите коэффициент загрузки оборудования организации на планируемый год, используя следующие данные:

- трудоемкость производственной программы – 410 тыс. нормо-ч;
- средний уровень использования норм производства – 105%;
- в цехе работает 70 станков;
- полезный фонд рабочего времени одного станка при 2-сменной работе за год – 3 750 ч.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 27. Определите степень выполнения плана по общему объему производства и по ассортименту продукции на основании данных таблицы 7.

Таблица 7 – Исходные данные

| Продукция | Выпуск продукции, ед. | |
|-----------|-----------------------|------|
| | План | Факт |
| Изделие А | 100 | 106 |
| Изделие Б | 85 | 162 |
| Изделие В | 305 | 210 |
| Изделие Г | 500 | 425 |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 28. На основании приведенных ниже данных рассчитайте среднегодовую производственную мощность и мощность на конец года, если производственная мощность на начало года составила 310 млн р.

Проведенная в организации реконструкция увеличит производственную мощность с апреля месяца на 50 млн р. На 1 ноября предусматривается выведение основных средств, что, в свою очередь, уменьшит производственную мощность на 15 млн р.

Определите возможный объем производства продукции организации, если коэффициент использования производственной мощности запланирован на уровне 0,9. Сделайте выводы.

Задача 29. Обоснуйте производственную программу организации по производству металлоизделий с точки зрения обеспеченности металлом на основании приведенных ниже данных:

- на плановый период фирмой заключены договоры на поставку

металла в объеме 10 т;

- средний вес изделия – 0,92 кг;
- коэффициент использования металла – 0,69;
- повторно использоваться в производстве могут 25% отходов металла;

• в плановом периоде фирма должна поставить потребителям 8 900 шт. металлоизделий.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 30. Определите производственную мощность пекарни и ее производственную программу на основании приведенных ниже данных:

• средняя продолжительность выпечки хлебобулочных изделий весом 1 кг составляет 36 мин;

- продолжительность смены – 8 ч;
- режим работы – 3-сменный;
- номинальный фонд рабочего времени – 300 дней в году;
- потери рабочего времени – 7%;
- в пекарне 4 печи;
- планируемый коэффициент использования оборудования – 9.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 31. Рассчитайте на планируемый год коэффициент выхода готовой продукции и выявите резервы роста выпуска продукции за счет более полного использования сырья на основании приведенных ниже данных:

- масса сырья, планируемого для запуска в производство, – 910 т;
- план выпуска готовой продукции – 390 т;
- коэффициент выхода готовой продукции в отчетном году – 0,41;
- средний по отрасли коэффициент выхода готовой продукции – 0,45.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой производственная программа? Какую основную цель преследует производственное планирование? Каковы его задачи?

2. Какие выделяют натуральные и стоимостные показатели плана производства продукции?

3. В какой последовательности происходит разработка плана про-

изводства продукции?

4. Какие показатели изучаются при анализе производственной программы? Как они рассчитываются?

5. Как производится оценка портфеля заказов?

6. В чем заключается основной смысл классической портфельной модели (матрица БКГ) исследования рынка?

7. Что представляет собой производственная мощность?

8. Как определить среднегодовую производственную мощность?

9. Какие методические подходы обоснования производственной программы производственными мощностями применяются в практике производственного планирования?

10. Как рассчитать производственную мощность оборудования станочного типа?

11. В чем заключается смысл определения производственной мощности оборудования периодического действия?

12. Как рассчитать коэффициент использования производственной мощности? В чем заключается его экономический смысл?

13. Что характеризует коэффициент загрузки оборудования? Как он рассчитывается?

14. Как планируются основные стоимостные показатели выпуска продукции?

15. Каковы основные организационно-экономические факторы и резервы роста производственной мощности и увеличения выпуска продукции?

Тема 7. ПЛАНИРОВАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА

Методические указания

Производственно-хозяйственная деятельность любой организации предполагает наличие разнообразных материалов, сырья, топлива, энергии, инструментов, различного рода вспомогательных материалов и других материально-технических ресурсов.

При изучении данной темы необходимо уяснить состав и структуру материально-технических ресурсов организации, ознакомиться с общим порядком разработки плана материально-технического обеспечения производства.

Материально-техническое обеспечение – это процесс систематического комплексного обеспечения потребности организации в средствах и предметах труда для осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Планирование потребности в материально-технических ресурсах предполагает следующее:

- расчет потребности в материальных ресурсах;
- расчет потребности в оборудовании, запасных частях и инструменте;
- планирование потребности в топливе и энергии.

Расчет потребности производства в тех или иных ресурсах включает в себя и определение материальных запасов, необходимых для бесперебойной работы.

По экономическому содержанию и функциональной роли в процессе воспроизводства вся совокупность товарно-материальных ценностей подразделяется на два основных вида – производственные запасы (в сфере производства) и товарные (в сфере обращения).

Общий объем производственного запаса обосновывается его нормативом на конец планируемого года путем суммирования нормативов отдельных видов запасов материальных ресурсов: текущего, страхового, транспортного, технологического.

Студенты должны знать содержание каждого из видов производственного запаса и методику расчета их норматива. Для обоснования оптимальной величины запасов важно изучить разнообразные методы теории управления запасами, среди которых наибольшее распространение получила модель Уилсона – «Модель экономического обоснования размера заказа».

Кроме этого в содержание данной темы входит и расчет покрытия плановой потребности в материалах, изучение методики которого поможет определить источники и установить размеры покрытия потребности в материально-технических ресурсах.

Завершающим этапом планирования материально-технического обеспечения является составление балансов материальных и топливно-энергетических ресурсов, в которых потребность производства в сырье, материалах, топливе балансируется с количеством планируемого поступления ресурсов по всем источникам. Баланс материально-технического обеспечения составляется по каждому виду ресурсов по установленной форме.

План

1. Сущность, значение и задачи планирования материально-технического обеспечения.
2. Потребности в материально-технических ресурсах.
3. Планирование запасов материальных ресурсов.
4. Расчет покрытия плановой потребности в материалах.

Темы рефератов

1. Роль работников экономических служб организации в выполнении плана материально-технического обеспечения производства.
2. Пути оптимизации и основные направления рационального использования материально-технических ресурсов производства.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Главная цель планирования материально-технического обеспечения производства – это:
 - а) расширение объемов деятельности;
 - б) получение прибыли;
 - в) повышение фондоотдачи и фондовооруженности производства;
 - г) определение оптимальной потребности организации в материальных ресурсах для осуществления хозяйственной деятельности;
 - в) выпуск новых товаров соответствующего качества и необходимого ассортимента.
2. План материально-технического обеспечения производства представляет собой:
 - а) расчет потребности в собственных оборотных средствах и задание по ускорению их оборачиваемости;
 - б) систему мероприятий по решению наиболее актуальных задач социального развития, улучшения условий труда, отдыха и быта;
 - в) систему материальных расчетов, отражающих производство

и потребление важнейших видов промышленной продукции;

г) широкое внедрение малоотходных и безотходных технологических процессов, развитие комбинированных производств, обеспечивающих полное и комплексное использование природных ресурсов, сырья и материалов;

д) экономически обоснованное определение величины затрат на производство, необходимой для изготовления предусмотренной планом продукции.

3. Метод планирования, применяемый при определении объема производства новой продукции, для которой не установлены нормы расхода материалов, называется:

- а) методом прямого счета;
- б) методом экстраполяции;
- в) методом динамических коэффициентов;
- г) методом аналогий;
- д) методом интерполяции.

4. Баланс материального обеспечения по каждому виду ресурса рассчитывается при помощи следующего уравнения:

$$а) Pp + Zk = Zn + Vr - ПС,$$

где Pp – потребность в материальном обеспечении;

Zk – величина запасов на конец планового периода;

Zn – запасы материалов на начало планируемого периода;

Vr – внутренние резервы ресурсов;

$ПС$ – поступление материалов со стороны;

$$б) Pp + Zn = Zk + Vr - ПС;$$

$$в) Pp + Zk = Zn + Vr + ПС;$$

$$г) Pp + Zk + Zn = Vr - ПС;$$

$$д) Pp + Vr + Пс = Zk - Zn.$$

5. Потребность в материалах для пополнения незавершенного производства ($ПМ^{нз}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$а) ПМ^{нз} = (НЗПк + НЗПн)Низ,$$

где $НЗПк$ – объем незавершенного производства на конец планируемого периода;

$НЗПн$ – объем незавершенного производства на начало планируемого периода;

$H_{из}$ – норма расходов материала на одно изделие;

б) $ПМ^{из} = \frac{НЗПК + НЗПН}{H_{из}}$;

в) $ПМ^{из} = (НЗПК - НЗПН)H_{из}$;

г) $ПМ^{из} = (НЗПК - НЗПН) + H_{из}$;

д) $ПМ^{из} = (НЗПК - НЗПН) - H_{из}$.

6. План материально-технического обеспечения обосновывает потребность по:

- а) сырью и материалам;
- б) топливу и энергии;
- в) основным средствам;
- г) трудовым ресурсам;
- д) оборудованию.

7. Общая норма производственных запасов (в днях) включает в себя:

- а) транспортный запас;
- б) рациональный запас;
- в) подготовительный запас;
- г) технологический запас;
- д) нормативный запас.

8. В правую часть материального баланса включаются:

- а) остатки на конец планового периода;
- б) ремонтно-эксплуатационные периоды;
- в) импорт;
- г) основное производство и капитальное строительство;
- д) остатки на начало планового периода.

9. Размер производственного запаса зависит от:

- а) потребности в сырье и материалах;
- б) сезонности поставки материалов;
- в) климатических условий и месторасположения организации;
- г) конкурентоспособности организации на рынке товаров и услуг;
- д) периодичности использования сырья и материалов в производстве и изготовлении продукции.

10. Основными направлениями рационального использования материально-технических ресурсов являются:

- а) тщательная и качественная подготовка материалов и сырья к

непосредственному использованию в производстве;

- б) комплексное использование сырья и материалов;
- в) ускорение оборачиваемости кредитных ресурсов;
- г) повышение качества продукции и конкурентоспособности деятельности организации;
- д) улучшение структуры топливного и топливно-энергетического баланса.

11. Утверждение, что план материально-технического обеспечения производства состоит из расчетов потребности в материально-технических ресурсах и балансов материально-технического обеспечения, является:

- а) верным;
- б) неверным.

12. Утверждение, что ускорение темпов роста производства в значительной степени обусловлено рациональным расходованием материальных и сырьевых ресурсов, так как при том же их количестве может быть обеспечен больший объем выпуска продукции, является:

- а) верным;
- б) неверным.

13. Утверждение, что балансы материально-технического обеспечения оформляются в виде таблицы, состоящей из трех равных частей: ресурсы, распределение ресурсов, финансовое обеспечение ресурсов, – является:

- а) верным;
- б) неверным.

14. Утверждение, что потребность в материальных ресурсах ($ПМ$) рассчитывается методом динамических коэффициентов по формуле

$$ПМ = \frac{РМф \cdot Инп}{Ин},$$

где $РМф$ – фактический расход материалов за прошлый период;

$Инп$ – индекс изменения производственной программы;

$Ин$ – индекс изменения норм расхода материалов в плановом периоде,

является:

- а) верным;

б) неверным.

15. Утверждение, что величина ожидаемых запасов, материалов на начало планируемого периода (Z_n) рассчитывается по формуле

$$Z_n = Z_k + П - P,$$

где Z_k – запасы (остатки) на конец планируемого периода;

$П$ – поступление товаров в планируемом периоде;

P – расход материалов в планируемом периоде,

является:

а) верным;

б) неверным.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность материально-технического обеспечения производства?

2. Каковы особенности материально-технического обеспечения в современных условиях?

3. Каковы цель, задачи и последовательность планирования материально-технического обеспечения?

4. Как рассчитывается потребность в материальных ресурсах?

5. Как рассчитывается потребность в оборудовании, запасных частях, инструменте, технологической оснастке?

6. Какая методика применяется при планировании потребности в топливе и энергии?

7. Каковы сущность, значение и классификация запасов материальных ресурсов?

8. Как планируются запасы материальных ресурсов?

9. Каковы методы обоснования оптимальной величины производственных запасов?

10. В чем состоит сущность расчета основных параметров модели Уилсона? Каков его порядок?

11. Как рассчитать размер покрытия плановой потребности в материалах?

12. Каковы цель и содержание балансов материально-технического обеспечения производства?

Тема 8. ПЛАНИРОВАНИЕ ТРУДА И ПЕРСОНАЛА

Методические указания

План по труду и персоналу является важнейшим разделом тактического плана и включает планирование производительности труда, численности персонала, расчет потребности в кадрах и обоснование мероприятий по их подготовке и повышению квалификации.

Производительность труда определяется количеством продукции, изготовленной в единицу рабочего времени или затратами труда персонала на единицу произведенной продукции, выполненной работы. Это обобщающий показатель, характеризующий результативность живого труда в процессе производства, эффективность использования трудовых ресурсов организации.

Основными показателями производительности труда являются выработка продукции в единицу времени и трудоемкость произведенной продукции.

Выработка продукции является самым распространенным и универсальным показателем производительности труда. В производственных организациях при планировании выработки продукции наиболее часто применяются следующие методы расчета плановых показателей: метод прямого счета, аналитический метод, метод планирования роста производительности труда по технико-экономическим факторам, методы экономико-математического моделирования и др.

Для обоснования объема выработки необходимо знать содержание и методику расчета по каждому из предложенных методов, уметь использовать их по отдельности и во взаимосвязи друг с другом.

В основу расчета трудоемкости продукции на планируемый период положена ее группировка в соответствии с затратами труда различных категорий работников на полную трудоемкость работ, производственную и технологическую трудоемкость, трудоемкость обслуживания производства, трудоемкость управления производством.

Студенты должны знать сущность и порядок расчета каждого вида трудоемкости продукции, методику определения полной трудоемкости работ. При этом необходимо уметь определить плановые задания по снижению трудоемкости изделий на основе расчета влияния на ее изменение планируемых организационно-технических мероприятий развития организации, направленных на уменьшение норм времени, увеличение норм обслуживания, сокращение численности и др.

При планировании численности персонала все работники организации подразделяются на группу производственно-промышленного персонала, труд которого связан с промышленным производством, и группу персонала, занятого трудом непромышленного характера. Кроме того, различают явочную, списочную и среднесписочную численность работников организации.

Расчет плановой численности персонала производится отдельно по каждой указанной выше группе и категории с помощью баланса рабочего времени.

Также при изучении темы требуется усвоить методику расчета потребности в кадрах и обоснование мероприятий по их подготовке и повышению квалификации.

План

1. Сущность, задачи и основные этапы планирования труда и персонала.
2. Планирование роста производительности труда.
3. Расчет плановой численности персонала.
4. Основные организационно-экономические мероприятия по выполнению плана по труду и персоналу.

Темы рефератов

1. Пути повышения производительности труда работников производственных организаций в современных условиях.
2. Проблемы совершенствования планирования труда и персонала в условиях широкого применения вычислительной техники и современных компьютерных технологий.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. В план по труду и персоналу не включается расчет:
а) численности персонала;

- б) производительности труда;
- в) фонда заработной платы;
- г) прибыли и рентабельности;
- д) потребности в рабочей силе и подготовке кадров.

2. В списочный состав работников включается:

- а) число работников, вышедших на работу, минус число работников, явившихся и приступивших к работе;
- б) все постоянные, сезонные, временные работники, принятые на работу на какой бы то ни было срок, в том числе по совместительству;
- в) все постоянные, сезонные, временные работники, принятые на работу на какой бы то ни было срок, кроме работников по совместительству;
- г) постоянные работники, принятые на работу на какой бы то ни было срок, в том числе по совместительству;
- д) постоянные работники, принятые на работу на какой бы то ни было срок, в том числе работающие по распоряжению вне организации.

3. Производительность труда – это:

- а) сумма прибыли организации в расчете на одного работника;
- б) выработка одного работника за определенный период;
- в) размер основных средств в расчете на одного работника;
- г) обеспеченность кадрами необходимой квалификации;
- д) рациональное соотношение численности персонала, занятого непосредственно в производстве, к численности персонала, занятого в обслуживании и управлении.

4. Среднесписочная численность работников организации ($Ч_{ср}$) за определенный период рассчитывается по следующей формуле:

$$а) Ч_{ср} = Ч_{яв} + Ч_{неяв},$$

где $Ч_{яв}$ – сумма всех выходов (явок) на работу;

$Ч_{неяв}$ – сумма всех неявок на работу;

$$б) Ч_{ср} = Ч_{н} + Ч_{пр} - Ч_{ув},$$

где $Ч_{н}$ – степенная численность на начало периода;

$Ч_{пр}$ – число принятых на работу;

$Ч_{ув}$ – число уволенных с работы;

$$в) Ч_{ср} = \frac{Ч_{дн}}{К_{дн}},$$

где $Чдн$ – число работников за все календарные дни отчетного периода;
 $Кдн$ – полное число календарных дней;

г) $Ч_{ср} = Ч_{яв} - Ч_{н};$

д) $Ч_{ср} = Ч_{н} - Ч_{пр} + Ч_{ув}.$

5. Планирование численности с помощью метода корректировки или посредством прямого счета проводится по следующей формуле:

а) $Ч_{пл} = \frac{Чб}{К},$

где $Ч_{пл}$ – плановая численность персонала;

$Чб$ – численность персонала в базисном периоде;

$К$ – коэффициент роста объема производства в плановом периоде;

б) $Ч_{пл} = Чб \cdot К;$

в) $Ч_{пл} = Чб \cdot К \pm \Phiч,$

где $\Phiч$ – изменение численности за счет основных ориентиров в плановом периоде;

г) $Ч_{пл} = \frac{Чб}{К \pm \Phiч};$

д) нет правильного ответа;

6. Различают следующие виды численности работников:

а) списочная численность;

б) явочная численность;

в) численность фактически работающих лиц и находящихся в командировке;

г) среднесписочная численность;

д) численность лиц, работающих по распоряжению администрации вне организации.

7. Правильное соотношение между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда – это когда:

а) темпы роста средней заработной платы опережают темпы роста производительности труда;

б) темпы роста заработной платы ниже, чем темпы роста производительности труда;

в) производительность труда возрастает опережающими темпами;

г) темпы роста производительности труда и заработной платы одинаковы;

д) соотношение данных показателей не имеет принципиального значения.

8. При планировании роста производительности труда используется:

- а) метод прямого счета;
- б) метод моделирования;
- в) планирование технико-экономических факторов;
- г) система «директ-костинг»;
- д) аналитический метод.

9. Основными видами разделения труда в организации являются:

- а) экономическое разделение труда;
- б) функциональное разделение труда;
- в) технологическое разделение труда;
- г) демографическое разделение труда;
- д) квалификационное разделение труда.

10. Научная организация труда обеспечивает:

- а) повышение энерговооруженности;
- б) рост производительности труда;
- в) укрепление трудовой дисциплины;
- г) повышение конкурентоспособности конкретного вида продукции;
- д) нет правильного ответа.

11. Утверждение, что производительность труда определяется количеством продукции, произведенной работником на единицу времени или количеством времени, затраченного на производство единицы продукции, является:

- а) верным;
- б) неверным.

12. Утверждение, что коэффициент сменности ($K_{см}$) исчисляется как отношение меньшего из числа принятых или уволенных ($Ч_y$) к среднесписочному числу работников ($Ч_{ср}$) по формуле

$$K_{см} = \frac{Ч_y}{Ч_{ср}} \cdot 100,$$

является:

- а) верным;
- б) неверным.

13. Утверждение, что эффективный (полезный) фонд времени определяется умножением планового количества дней работы одного рабочего на среднюю продолжительность рабочего дня, является:

- а) верным;
- б) неверным.

14. Утверждение, что численность рабочих, необходимых для выполнения планового объема работ ($Ч_{пл}$), рассчитывается по формуле

$$Ч_{пл} = \frac{T_{пл} \cdot \Phi_{Впл}}{К_n},$$

где $T_{пл}$ – плановая трудоемкость производственной программы;
 $\Phi_{Впл}$ – плановый полезный фонд времени одного рабочего;
 $К_n$ – планируемый коэффициент выполнения норм,

является:

- а) верным;
- б) неверным.

15. За первое полугодие работающими отработано 145 тыс. чел.-дней, условные простои составили 3 тыс. чел.-дней, число неявок по различным причинам – 48 тыс. чел.-дней. То, что среднесписочная численность работников при календарном фонде рабочего времени 180 дней составила бы 1 тыс. чел.:

- а) верно;
- б) неверно.

Задачи

Задача 32. Рассчитайте численность персонала организации на планируемый период на основании приведенных ниже данных:

- в соответствии с бизнес-планом организации в планируемом периоде предусмотрено увеличение объема производства продукции на 11%;
- рост производительности труда составит 115% по сравнению с базисным периодом;
- численность персонала в отчетном периоде – 70 чел.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задача 33. Составьте баланс рабочего времени одного рабочего промышленной организации на планируемый год, определив плановый размер эффективного фонда рабочего времени с помощью условных данных таблицы 8.

Затем рассчитайте среднегодовую численность рабочих на планируемый год при условии, что трудоемкость производственной программы на планируемый период установлена в размере 1 385 тыс. чел.-ч.

Таблица 8 – Баланс рабочего времени одного рабочего на планируемый год

| Показатели | Единица измерения | Отчетный год | Планируемый год |
|---|-------------------|--------------|-----------------|
| Календарный фонд рабочего времени | дни | 365,0 | 365,0 |
| Выходные и праздничные дни | дни | 112,0 | 108,0 |
| Номинальный фонд рабочего времени | дни | | |
| Невыходы на работу, всего | дни | 34,0 | 32,0 |
| В том числе: | | | |
| очередные и дополнительные отпуска | дни | 22,0 | 24,0 |
| отпуска на учебу | дни | 3,0 | 4,0 |
| отпуска, связанные с родами | дни | 2,5 | 2,5 |
| выполнение государственных обязанностей | дни | 1,5 | 1,5 |
| по болезни | дни | 3,0 | |
| целодневные простои | дни | 1,0 | |
| прогулы | дни | 1,0 | |
| прочие невыходы | дни | – | |
| Явочный фонд рабочего времени | дни | | |
| Установленная средняя продолжительность рабочего дня | ч | 8,0 | 8,0 |
| Потери времени в связи с сокращением продолжительности рабочего дня | ч | 0,4 | 0,3 |
| Фактическая средняя продолжительность рабочего дня | ч | | |
| Эффективный (полезный) фонд рабочего времени | ч | | |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 34. Рассчитайте рост производительности труда за счет каждого мероприятия в отдельности и в целом по всем факторам, а также дополнительный объем продукции, полученный за счет по-

вышения производительности труда в планируемом периоде, на основании приведенных ниже данных:

- планово-экономической службой производственной организации рассчитан объем валовой продукции на планируемый период в размере 384 525,1 млн р.;

- планируемая численность персонала составит 1 273 чел.;

- в планируемом году предполагается сокращение (экономия) численности промышленно-производственного персонала на 11 чел., в том числе за счет повышения технического уровня производства – 6 чел., совершенствования управления, организации производства и труда – 3 чел., прочих факторов – 2 чел.;

- фонд рабочего времени в планируемом периоде составит 260 дней;

- выработка на одного работающего в базисном году достигла 2 776,2 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 35. На основании данных таблицы 9 определите следующие показатели:

- запланированный в отчетном году рост производительности труда;
- процент выполнения плана по росту производительности труда;
- фактический рост производительности труда по сравнению с предшествующим годом.

Таблица 9 – **Исходные данные**

| Показатели | Предшествующий год | Отчетный год | |
|--|--------------------|--------------|---------|
| | | План | Факт |
| Объем произведенной продукции в сопоставимых ценах, млн р. | 2 280,0 | 2 633,1 | 2 667,6 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 2 400 | 2 620 | 2 600 |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 36. На основании имеющихся данных таблицы 10 определите средний тарифный разряд рабочих производственной организации на планируемый год.

В планируемом году предусмотрено сокращение количества рабочих в целом на 20 чел.

Таблица 10 – Исходные данные

| Тарифный разряд | Отчетный год | | Планируемый год | |
|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| | Количество рабочих, чел. | Удельный вес, % | Количество рабочих, чел. | Удельный вес, % |
| 1-й | 11 | | | 4 |
| 2-й | 35 | | | 15 |
| 3-й | 103 | | | 45 |
| 4-й | 33 | | | 14 |
| 5-й | 20 | | | 10 |
| 6-й | 11 | | | 6 |
| 7-й | 5 | | | 4 |
| 8-й | 2 | | | 2 |
| Итого | | | | |

Сравните фактический уровень квалификации с предусмотренным планом.

Оцените уровень квалификации сложности выполняемых работ при условии, что средний разряд для данного вида работ должен быть не ниже 3,5.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 37. Определите производительность труда персонала организации в планируемом году и ее увеличение в процентах по сравнению с отчетным годом исходя из нижеприведенных данных:

- годовой объем производства продукции организации в отчетном периоде – 60 млн р. на одного рабочего;
- в году 255 рабочих дней;
- в соответствии с бизнес-планом в планируемом году объем производства продукции составит 900 млрд р. в год;
- снижение трудоемкости производственной программы – 2 350 чел.-дней.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 38. Определите дополнительный объем продукции, который может быть получен в планируемом периоде при календарном фонде рабочего времени 217 дней и плановой численности персонала 33 чел., на основании приведенных ниже данных:

- трудоемкость изготовления единицы продукции в базисном периоде составила 0,3 чел.-дней;

- в планируемом периоде предполагается снизить трудоемкость изготовления одного изделия на 0,04 чел.-дней за счет внедрения в производство организационно-технических и других мероприятий. Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 39. Рассчитайте изменение численности персонала организации в планируемом периоде на основании приведенных ниже данных:

- в соответствии с бизнес-планом компании в планируемом периоде предусмотрено увеличение объема производства продукции на 11%;
- рост производительности труда составит 115% по сравнению с базисным периодом.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность и каковы задачи планирования труда и персонала?

2. В какой последовательности осуществляется планирование показателей по труду и персоналу?

3. Что представляет собой производительность труда?

4. Как рассчитать производительность труда по выработке продукции и трудоемкости произведенной продукции?

5. Какие методы используются при планировании выработки продукции?

6. Каково содержание основных методов планирования трудоемкости произведенной продукции?

7. Как рассчитать баланс рабочего времени?

8. В каком порядке осуществляется планирование потребности в персонале фирмы?

9. Что представляет собой план развития персонала? Каковы его основные элементы?

Тема 9. ПЛАНИРОВАНИЕ ОПЛАТЫ ТРУДА

Планирование оплаты труда по своей значимости занимает одно из центральных мест в планово-экономической работе и предполагает расчет плановой величины фонда заработной платы и средней заработной платы по всем категориям персонала организации.

При расчете плановой величины фонда заработной платы применяются два основных подхода – укрупненный и поэлементный.

Укрупненный подход предполагает использование нескольких методов расчета фонда заработной платы на планируемый год, основными из которых являются:

- метод прямого счета;
- нормативный метод;
- индексный метод.

Поэлементный расчет планового фонда заработной платы производится раздельно для различных категорий персонала как по организации в целом, так и по ее структурным подразделениям в отдельности. При этом выделяют основную и дополнительную заработную плату.

Общий плановый фонд заработной платы рассчитывается суммированием фонда заработной платы промышленно-производственного и непромышленного персонала организации.

Наряду с определением фонда заработной платы при планировании оплаты труда производится также расчет средней заработной платы по категориям персонала организации. При этом устанавливают среднечасовую, среднедневную, среднемесячную (среднегодовую) заработную плату по всем категориям персонала.

Кроме определения средней заработной платы на планируемый год по категориям персонала организации производится также расчет плановых показателей средней заработной платы по отдельным ее элементам:

- заработная плата по тарифу;
- дополнительная заработная плата;
- премии и др.

Важным условием эффективного планирования оплаты труда является обеспечение преимущественного роста производительности труда по сравнению с ростом средней заработной платы в планируемом периоде. Для этого рассчитывают коэффициент опережения как отношение индекса расчета производительности труда и индекса изменения средней заработной платы в планируемом году по сравнению с базисным. Следует помнить, что только при условии опережающего роста производительности труда по сравнению с ростом средней заработной платы накапливаются необходимые средства для обеспечения расширенного воспроизводства, повышения эффективности производственного процесса организации. Это приводит к экономии заработной платы на единицу продукции, создает реальные условия для снижения себестоимости, увеличения прибыли и рентабельности, что в конечном итоге позволяет повышать заработную плату персонала.

План

1. Значение, задачи и последовательность планирования оплаты труда.
2. Формы и системы оплаты труда.
3. Состав и методы планирования фонда оплаты труда.
4. Планирование средней заработной платы.
5. Планирование соотношения между темпами роста производительности труда и средней заработной платы.
6. Основные организационно-экономические мероприятия по выполнению плана оплаты труда. Роль работников экономических служб в совершенствовании оплаты труда.

Темы рефератов

1. Мотивация труда как фактор повышения его производительности и эффективности в современных условиях.
2. Зарубежный опыт планирования оплаты труда.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Основной целью планирования оплаты труда является:
 - а) обеспечение повышения эффективности использования основных и оборотных средств;
 - б) совершенствование организации труда и обслуживания рабочих мест;
 - в) обеспечение организации рабочей силы и ее правильное распределение между рабочими местами;
 - г) достижение высоких конечных результатов деятельности организации в непосредственной зависимости от размера оплаты труда и материального стимулирования работников;
 - д) повышение квалификации работников.
2. Реальная заработная плата – это:
 - а) абсолютная сумма денежных средств, получаемых работником за определенный период времени;

б) количество материальных благ и услуг, которые могут быть приобретены работником при данном уровне номинальной заработной платы;

в) стоимость продукции, выдаваемой работникам в порядке натуральной оплаты;

г) заработная плата, начисленная работнику по его тарифной ставке или окладу за фактически отработанное время;

д) оплата труда в зависимости от выполненного объема работ по заранее установленным сдельным расценкам.

3. В планировании фонда заработной платы не применяется:

а) метод прямого счета;

б) нормативный метод;

в) укрупненный метод;

г) планирование по элементам;

д) прогнозирование денежного потока.

4. Расчет фонда заработной платы на планируемый год ($\Phi ЗП_{пл}$) укрупненным методом производится по следующей формуле:

$$а) \Phi ЗП_{пл} = \frac{\Phi ЗПб \cdot Копн \pm Чф}{ЗПср},$$

где $\Phi ЗПб$ – фонд заработной платы за базисный период;

$Копн$ – коэффициент роста объема производства продукции в планируемом году по сравнению с базисным;

$Чф$ – изменение численности работников в связи с влиянием технико-экономических факторов в планируемом периоде;

$ЗПср$ – средняя заработная плата одного работника в базисном периоде;

б) $\Phi ЗП_{пл} = (\Phi ЗПб \cdot Копн \pm Чф) ЗПср$;

в) $\Phi ЗП_{пл} = \left(\frac{\Phi ЗПб}{Копн} \pm Чф \right) : ЗПср$;

г) $\Phi ЗП_{пл} = \left(\frac{\Phi ЗПб}{Копн} \pm Чф \right) ЗПср$;

д) нет правильного ответа;

5. Планирование фонда заработной платы методом прямого счета основано на:

а) использовании нормативов формирования фонда заработной платы;

б) определении плановой численности по категориям персонала и их средней заработной платы;

в) расчете технико-экономических факторов, влияющих на изменение заработной платы;

г) определении планового норматива прироста затрат заработной платы на каждый процент прироста объема продукции;

д) сложившемся уровне средней заработной платы в отчетном периоде с учетом роста объема производства продукции среднегодовой заработной платы на одного работника и изменении численности работающих под влиянием технико-экономических факторов в планируемом году.

6. Основными формами оплаты труда являются:

а) индивидуальная форма;

б) коллективная форма;

в) повременная форма;

г) аккордная форма;

д) сдельная форма.

7. Основная заработная плата включает:

а) оплату труда по сдельным расценкам, тарифным ставкам (окладам);

б) доплаты и выплаты, предусмотренные законодательством по труду за неблагоприятные условия труда;

в) оплату очередных и дополнительных учебных отгулов;

г) оплату льготных часов подросткам, перерывов в работе кормящих матерей, одновременных вознаграждений за выслугу лет;

д) премии работникам за производственные результаты.

8. Повременная форма оплаты труда состоит из следующих систем:

а) простой повременной;

б) переменнo-премиальной;

в) индивидуальной;

г) косвенной;

д) аккордной.

9. Заработная плата в организации регулируется:

а) тарифной системой;

- б) нормированием труда;
- в) применением форм и систем оплаты труда;
- г) дивидендами по акциям и доходами от вкладов работников в имущество организации;
- д) доходами от предпринимательской деятельности.

10. Тарифная система включает:

- а) тарифно-квалификационные справочники;
- б) единую тарифную сетку;
- в) нормы выработки производственных рабочих;
- г) тарифную ставку 1-го разряда;
- д) должностные оклады аппарата управления.

11. Утверждение, что заработная плата представляет собой совокупность вознаграждений в денежных единицах и (или) натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически отработанное время, а также за периоды, включаемые в рабочее время, является:

- а) верным;
- б) неверным.

12. Утверждение, что коэффициент, отражающий соотношение темпов роста средней заработной платы и производительности труда (K_c), рассчитывается по формуле

$$K_c = I_{зн} \cdot I_{пт},$$

где $I_{зн}$ – индекс роста заработной платы в плановом периоде по сравнению с базисным;

$I_{пт}$ – индекс роста производительности труда в плановом периоде по сравнению с базисным,

является:

- а) верным;
- б) неверным.

13. Утверждение, что планирование дополнительной заработной платы можно производить укрупненным расчетом исходя из суммы основной заработной платы, установленной на основании анализа соответствующих выплат за предшествующий год, является:

- а) верным;
- б) неверным.

14. Утверждение, что средняя заработная плата в планируемом периоде исчисляется отношением среднесписочной численности работников к плановому фонду заработной платы, является:

- а) верным;
- б) неверным.

15. Плановый фонд заработной платы составляет 330,5 тыс. усл. ед., производительность труда увеличится на 10,1%, а средняя заработная плата – на 5,5%. То, что экономия фонда заработной платы составит 10,5 усл. ед.:

- а) верно;
- б) неверно.

Задачи

Задача 40. Определите заработную плату работников организации по сдельно-прогрессивной системе оплаты труда исходя из следующих данных:

- норма затрат труда на деталь – 2 чел.-ч;
- произведено 95 деталей по расценке 1,538 9 тыс. р. за 1 деталь;
- отработано 22 смены по 8 ч каждая;
- за детали, произведенные сверх нормы, оплата производится по расценке, увеличенной в 1,5 раза.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 41. Определите заработную плату по сдельно-премиальной системе оплаты труда исходя из данных, приведенных ниже:

- норма затрат труда – 0,4 чел.-ч на 1 изделие;
- расценка за 1 изделие – 0,306 8 тыс. р.;
- отработано 176 чел.-ч;
- произведено 485 изделий;
- премия за 100%-ное выполнение норм выплачивается в размере 15%;

- за каждый процент перевыполнения – 1,5% сдельного заработка.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 42. Рассчитайте фонд оплаты труда нормативно-приростным методом исходя из нижеприведенных данных:

- объем продукции в базисном году – 200 млн р.;
- объем продукции в планируемом году – 230 млн р.;

- фонд заработной платы в базисном году – 52 млн р.;
- норматив прироста фонда заработной платы на 1% прироста объема продукции – 0,5;
- из-за изменения структуры выполняемой работы норматив фонда заработной платы в планируемом году увеличится на 10%.

Задача 43. Рассчитайте фонд заработной платы нормативно-уровневым методом исходя из нижеприведенных данных:

- объем продукции в базисном году – 220 млн р.;
 - объем продукции в планируемом году – 310 млн р.;
 - фонд заработной платы в базисном году – 56 млн р.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 44. Рассчитайте дневной фонд заработной платы организации на планируемый год на основании нижеприведенных данных:

- плановая учетная численность работников организации – 730 чел.;
- часовой фонд заработной платы – 2 180 тыс. р.;
- согласно плановому балансу явочный фонд одного работника составит 205 дней;
- полезный фонд времени – 1 580 ч;
- в планируемом году предусматривается работа 2 матерей с годовалыми детьми и 7 подростков в возрасте от 16 до 18 лет, в том числе 6 рабочих 2-го разряда (часовая тарифная ставка – 0,9 р.) и 1 рабочий 3-го разряда (часовая тарифная ставка – 0,95 р.).

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 45. Рассчитайте месячный фонд заработной платы фирмы укрупненным методом на планируемый год исходя из данных, приведенных ниже:

- в отчетном году фонд заработной платы работников фирмы составил следующее:
 - прямой фонд заработной платы – 720 млн р.;
 - часовой фонд заработной платы – 850 млн р.;
 - дневной фонд заработной платы – 920 млн р.;
 - месячный фонд заработной платы – 980 млн р.;
- прямой фонд заработной платы фирмы в планируемом году составит 800 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 46. Рассчитайте фонд заработной платы рабочих-литейщиков в плановом периоде нормативным методом исходя из следующих данных:

- в плановом периоде литейный участок должен произвести 50 000 втулок, 75 000 шестерен и 100 000 крышек;
- сдельная расценка за изготовление втулки – 150 р., шестерни – 250, крышки – 200 р.

Задача 47. Рассчитайте фонд заработной платы вспомогательных рабочих в плановом периоде исходя из следующих данных:

- в соответствии с годовым планом для выполнения производственной программы на конвейере сборочного цеха будет занято 20 вспомогательных рабочих;
 - фонд рабочего времени одного рабочего составляет 1 980 ч;
 - средняя часовая тарифная ставка – 1 800 р.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 48. На основании приведенных ниже данных определите годовой фонд заработной платы специалистов кондитерского цеха:

- согласно штатному расписанию предусмотрено 3 инженера-технолога;
- тарифная ставка 1-го разряда в организации установлена в размере 150 000 р.;
- специалисту I категории высшего уровня квалификации (инженер-технолог кондитерского цеха) установлен 12-й тарифный разряд;
- коэффициент повышения по технологическим видам работ, производствам, видам экономической деятельности и отраслям установлен в размере 1,2;
- в соответствии с положением об оплате труда установлены повышения тарифного оклада, рассчитанного по Единой тарифной сетке (ЕТС), в следующих размерах:
 - на 15% – за наличие присвоенной в установленном порядке I квалификационной категории;
 - на 10% – за сложность и ответственность выполняемых работ;
 - на 25% – за проведение мероприятий по нормированию труда;
- установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС, за обеспечение выпуска продукции высокого качества в размере 6%;
- установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС, в связи с заключением контракта в размере 40%.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. В чем заключаются особенности и роль планирования заработной платы в современных условиях?
2. Каковы задачи и последовательность планирования оплаты труда персонала организации?
3. Каковы основные формы и система оплаты труда? Каковы их сущность и условия применения?
4. Что включается в состав фонда заработной платы?
5. В чем заключается содержание основных методов планирования фонда заработной платы?
6. Как планируется прямой, часовой, дневной, месячный (годовой) фонды заработной платы?
7. Как рассчитать общий фонд заработной платы организации?
8. Как рассчитать среднюю заработную плату организации на планируемый период?
9. Почему при планировании оплаты труда необходимо обеспечивать преимущественный рост производительности труда по сравнению с ростом заработной платы?
10. Каковы основные направления повышения производительности труда в современных условиях?

Тема 10. ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

Методические указания

Планирование расходов производства представляет собой процесс разработки экономически обоснованных заданий по их оптимизации и определения системы мер, обеспечивающей необходимые темпы роста рентабельности и повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов.

План по себестоимости продукции организации содержит следующие важнейшие качественные показатели:

- себестоимость единицы важнейших видов технологически однородных групп изделий;
- себестоимость товарной и реализованной продукции;
- затраты на 1 р. (усл. ед.) товарной продукции;
- размер снижения себестоимости продукции по техническим факторам;
- размер снижения себестоимости сравнимой продукции.

Расчет показателей плана себестоимости продукции широко используется при составлении материальных балансов, нормировании оборотных средств, финансовом планировании и обеспечивает увязку плана по себестоимости со всеми разделами плана организации.

План по себестоимости продукции является неотъемлемой частью общей системы планирования в организации и включает в себя следующие разделы:

1. *Разработка плановой калькуляции на отдельные виды производимой продукции.* Плановая калькуляция разрабатывается в разрезе отдельных статей учетной номенклатуры затрат по видам продукции на предстоящий год с дифференциацией показателей по кварталам. Перечень калькуляционных единиц продукции организация устанавливает самостоятельно с учетом особенностей своей деятельности.

2. *Составление плановых смет затрат по структурным подразделениям и отдельным центрам ответственности организации.* Плановые сметы затрат составляются в разрезе подразделений и отдельных центров ответственности организации на период до одного года по видам продукции и статьям затрат учетной номенклатуры.

3. *Разработка сводной сметы затрат на производство и реализацию продукции в целом по организации.* Основное внимание в данном разделе плана уделяется обеспечению сбалансированности показателей плановой калькуляции на отдельные виды продукции и плановой сметы расходов на производство и реализацию продукции как по общей сумме, так и по каждой статье затрат. Для этого обычно составляется свод затрат на производство продукции.

4. *Расчет снижения себестоимости продукции по технико-экономическим факторам.* Исчисления по этому разделу позволяют учесть влияние многих факторов на себестоимость продукции и разработать систему мероприятий по ее оптимизации в планируемом периоде.

При планировании расходов необходимо исходить прежде всего из того, что снижение себестоимости продукции – это не одноразовый, а комплексный многоплановый процесс, требующий системного подхода на всех уровнях управления. Поэтому планирование деятельности по снижению себестоимости продукции необходимо производить не только по технико-экономическим факторам, но и с учетом большого многообразия конкретных путей экономии затрат и источников повышения эффективности имеющихся ресурсов, основными из которых являются следующие:

- увеличение объемов выпуска и реализации продукции;
- рациональное использование сырья, материалов, топлива, электроэнергии;

- сокращение отходов, потерь и ликвидация брака;
- уменьшение возвратных отходов;
- внедрение новой техники и технологии, комплексной механизации и автоматизации основных технологических процессов;
- повышение производительности труда;
- улучшение использования основных средств;
- внедрение новых видов экономичных материалов и заменителей;
- сокращение всех видов накладных расходов, ликвидация непроизводственных расходов.

Выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции исходя из экономических и социальных позиций обуславливает увеличение прибыли и рост рентабельности, расширение возможности материального стимулирования работников и решение социальных проблем коллектива, улучшение финансового состояния организации и снижение риска банкротства.

План

1. Сущность и состав себестоимости продукции.
2. Классификация затрат на производство и реализацию продукции.
3. Основные предпосылки планирования, показатели и разделы плана расходов.
4. Методы калькулирования себестоимости продукции.
5. Расчет сметы затрат на производство и реализацию продукции.

Темы рефератов

1. Методические подходы к планированию снижения себестоимости продукции.
2. Основные направления экономики и пути оптимизации расходов производства в современных условиях.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Себестоимость продукции – это:

- а) затраты материальных ресурсов на производство и реализацию продукции;
- б) текущие затраты на производство и реализацию продукции;
- в) долговременные затраты на производство и реализацию товаров, предоставление услуг, выполнение работ;
- г) затраты на производство продукции и прибыль от ее реализации;
- д) выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукцию.

2. Классификация затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам предназначена для:

- а) расчета затрат на сырье и материалы;
- б) исчисления себестоимости единицы конкретного вида продукции;
- в) составления сметы затрат на производство и реализацию продукции;
- г) расчета затрат на заработную плату производственных рабочих;
- д) определения цены единицы конкретного вида продукции.

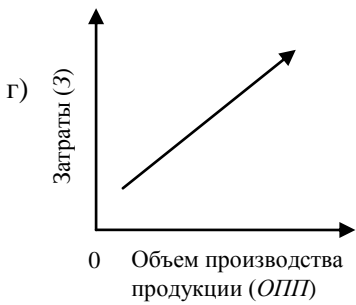
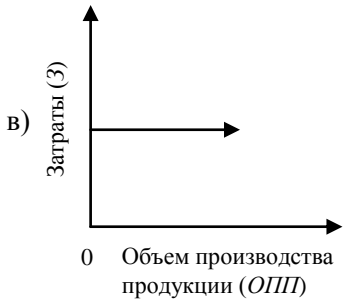
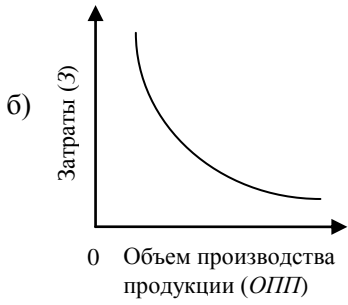
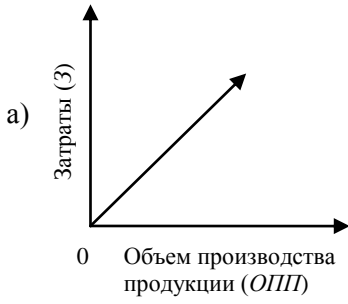
3. Классификация затрат на производство продукции по калькуляционным статьям предназначена для:

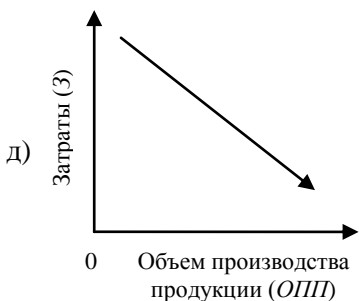
- а) исчисления себестоимости единицы конкретного вида продукции;
- б) расчета прямых и косвенных расходов;
- в) составления сметы затрат на производство и реализацию продукции;
- г) определения коммерческой себестоимости продукции;
- д) расчета цены на единицу конкретного вида продукции.

4. Коммерческая себестоимость продукции включает затраты на:

- а) сырье и материалы;
- б) управление организацией;
- в) производство и реализацию продукции;
- г) рекламу и сбыт продукции;
- д) нет правильного ответа.

5. Постоянные затраты изображает график:





6. Условно-постоянные расходы включают:

- а) амортизационные отчисления;
- б) заработную плату производственных рабочих;
- в) электроэнергию на освещение;
- г) административно-управленческие расходы;
- д) энергию на технологические цели.

7. Условно-переменные расходы включают:

- а) сырье и основные материалы;
- б) административно-управленческие расходы;
- в) заработную плату производственных рабочих;
- г) топливо и энергию на технологические цели;
- д) покупные полуфабрикаты.

8. Производственная себестоимость продукции включает:

- а) коммерческие расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) потери от брака (в пределах установленных норм);
- г) цеховую себестоимость;
- д) прочие производственные расходы.

9. К методам калькулирования себестоимости продукции относятся:

- а) пофакторный метод;
- б) поэлементный метод;
- в) метод «директ-костинг»;
- г) метод «стандарт-костинг»;
- д) позаказный метод.

10. К основным путям снижения себестоимости продукции относятся:

- а) повышение производительности труда;

- б) экономное использование материальных ресурсов;
- в) повышение фондоотдачи;
- г) увеличение объемов деятельности;
- д) повышение качества производимой продукции.

11. Утверждение, что себестоимость может быть выше или равняться стоимости продукции, является:

- а) верным;
- б) неверным.

12. Фирма, несущая убытки, должна прекращать свою деятельность в условиях рынка:

- а) всегда;
- б) не всегда.

13. Утверждение, что сумма маржинальной прибыли по каждому виду продукции ($П_m$) рассчитывается как разность между выручкой от реализации единицы произведенной продукции ($ВР$) и переменными затратами, отнесенными на единицу каждого вида продукции ($З_{пер}$), по формуле

$$П_m = ВР - З_{пер},$$

является:

- а) верным;
- б) неверным.

14. Расходы материалов в планируемом году намечено снизить на 20% (цены на материалы повысятся на 50%), а затраты на данный материал в отчетном периоде составили 60% себестоимости продукции. То, что себестоимость материальных затрат в планируемом периоде понизится на 10,5%:

- а) верно;
- б) неверно.

15. Максимизация объема производства и реализации продукции является методом борьбы за оптимизацию себестоимости и максимизацию прибыли:

- а) всегда;
- б) не всегда.

Задачи

Задача 49. Определите себестоимость товарной продукции организации на планируемый год на основании приведенных ниже данных:

- в отчетном году себестоимость товарной продукции составила 380 млн р., что определило затраты на 1 р. товарной продукции в размере 0,9 р.;
 - в планируемом году затраты на 1 р. товарной продукции установлены в размере 0,78 р.;
 - объем производства продукции планируется увеличить на 12%;
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 50. Определите процент снижения себестоимости и полученную экономию организации в планируемом году в связи с повышением производительности труда и средней заработной платы на основании приведенных ниже данных:

- себестоимость товарной продукции фирмы в отчетном периоде составила 580 млн р.;
 - в предстоящем году предполагается повысить производительность труда на 10% и среднюю заработную плату – на 6%;
 - объем производства возрастет на 8% при неизменной величине постоянных расходов;
 - удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции – 27%;
 - удельный вес постоянных расходов – 23%.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 51. Рассчитайте, как изменение цены повлияет на критический объем производства организации в планируемом году на основании приведенных ниже данных:

- цена на изделие в текущем году составляет 20 млн р.;
 - постоянные и переменные издержки соответственно равны 180 и 18 млн р.;
 - в планируемом году предполагается увеличение цен на 9%.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 52. Определите себестоимость товарной продукции организации на планируемый период на основании приведенных ниже данных:

- себестоимость товарной продукции в отчетном периоде составила 85 млн р.;
- удельный вес основной заработной платы производственных рабочих в себестоимости составляет 23%, материальных затрат – 43%;

- в планируемом периоде предусмотрен рост производительности труда одного работающего на 3%, средней заработной платы – на 2, снижение материальных затрат – на 5%.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 53. На основании приведенных ниже данных определите изменение себестоимости продукции за счет увеличения ее выпуска в планируемом году на 25%, если планом на предстоящий год предусмотрено увеличение условно-постоянных затрат на 7%. Общая сумма условно-постоянных затрат составит 170 млн р., а себестоимость товарной продукции – 470 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 54. Рассчитайте изменение себестоимости продукции организации в планируемом году по сравнению с отчетным за счет изменения материальных затрат и цен исходя из следующих данных:

- расход материалов в планируемом году необходимо снизить на 17%;

- цены на материалы планируется повысить на 7%;

- в отчетном периоде затраты на данный материал составляли 48% от себестоимости продукции.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 55. Определите изменение объема производства продукции с учетом изменения совокупных затрат. В планируемом году организация намерена изменить объем производства продукции. Затраты на сырье и материалы в планируемом году возрастут на 38%. Остальные переменные затраты, приходящиеся на единицу изделия, останутся неизменными. Совокупные затраты на единицу продукции увеличатся на 1 820 тыс. р. Общие постоянные расходы не изменятся. В отчетном году общие затраты на производство единицы изделия составили 10 200 тыс. р. В том числе постоянные затраты – 2 980 тыс. р. Удельный вес затрат на сырье и материалы в отчетном году в структуре себестоимости составлял 68%.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 56. Рассчитайте запланированный процент снижения себестоимости сравнимой товарной продукции организации в планируемом году на основании данных, представленных в таблице 11.

Таблица 11 – **Исходные данные**

| Продукция | Производство продукции, т | | Полная себестоимость 1 т продукции, тыс. р. | |
|-----------|---------------------------|--------------------|--|--------------------|
| | Отчетный период | Планируемый период | Отчетный период | Планируемый период |
| Изделие А | 830 | 1 020 | 20 | 18 |
| Изделие Б | 80 | 230 | 8 | 7 |
| Изделие В | 50 | 130 | 5 | 5 |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 57. Определите процент снижения себестоимости и полученную экономию организации в планируемом году в связи с повышением производительности труда и средней заработной платы на основании приведенных ниже данных:

- себестоимость товарной продукции фирмы в отчетном периоде составила 520 млн р.;
 - в предстоящем году предполагается повысить производительность труда на 10% и среднюю заработную плату – на 6%;
 - удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции – 27%.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. Каковы сущность и значение себестоимости продукции в современных условиях?
2. Какие затраты включает в себя себестоимость продукции? Какова их структура?
3. По каким признакам классифицируются затраты, включаемые в себестоимость продукции?
4. Как группируются затраты по экономическим элементам?
5. Как группируются затраты по статьям калькуляции?
6. Каковы цель и задачи планирования себестоимости продукции?
7. В чем заключается сущность затрат? Какие выделяют показатели затрат?
8. Каковы показатели и разделы плана себестоимости продукции?
9. Какие методы используются при калькулировании себестоимости продукции?
10. В чем заключается отличие таких методов калькулирования затрат, как «стандарт-костинг» и «директ-костинг»?

11. По каким принципам осуществляется распределение косвенных затрат?
12. По какому алгоритму рассчитывается полная себестоимость конкретного вида продукции?
13. Как планируются затраты по экономическим элементам?
14. Как планируется снижение себестоимости продукции?

Тема 11. ПЛАНИРОВАНИЕ ФИНАНСОВ

Методические указания

Основными показателями, характеризующими финансовые результаты хозяйственной деятельности производственных организаций, являются выручка от реализации продукции, прибыль и рентабельность.

Приступая к изучению данной темы, необходимо уяснить определение этих категорий, их сущность и значение в повышении конкурентоспособности деятельности организации. Следует усвоить порядок их формирования и использования, а также методику планирования финансовых показателей, составления и обоснования финансового плана.

При планировании прибыли и рентабельности в профессиональной практике наиболее часто применяются метод прямого счета и аналитический метод.

Метод прямого счета используется в организациях, выпускающих узкий ассортимент продукции. Суть этого метода состоит в том, что прибыль рассчитывается по каждому изделию или группам однородных изделий как разность между выручкой (нетто) от реализации продукции, работ, услуг и полной себестоимостью реализованной продукции, работ, услуг.

Аналитический метод планирования прибыли применяется в организациях с широким ассортиментом продукции или в качестве проверочного к методу прямого счета. В основу этого метода положен процент базовой рентабельности или показатель затрат на рубль товарной продукции.

Финансовый план включает ряд самостоятельных форм балансов, позволяющих в денежном выражении обосновать и обобщить результаты намечаемых мероприятий развития организации.

Составление финансового плана предполагает включение в него комплекса расчетов доходов и поступлений средств, расходов и от-

числений, платежей в бюджет, а также разработку проверочной таблицы к финансовому плану для связи между собой доходов, расходов и проверки самого финансового плана как сводного документа.

Состав показателей, их детализация по каждому разделу финансового плана могут быть разными (укрупненными или детальными, в зависимости от пользователей информации).

Расчеты по планированию отдельных источников доходов и расходов выполняются на основании соответствующих методик, с которыми необходимо ознакомиться при изучении данной темы.

План

1. Финансовые результаты производства, их экономическая сущность и значение.
2. Планирование прибыли и рентабельности.
3. Распределение и использование прибыли.
4. Методика обоснования финансового плана.
5. Проверка финансового плана. Финансовая прочность хозяйствующих субъектов.

Темы рефератов

1. Организационно-экономические мероприятия по выполнению финансового плана организации.
2. Проблемы финансовой устойчивости организации и основные направления ее улучшения в современных условиях.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Прибыль представляет собой:
 - а) экономическую категорию, которая отражает часть общественного продукта, созданного работниками в дополнительное рабочее время и присвоенного собственником организации;
 - б) сумму денежных средств, которую можно получить в организа-

ции, не нарушая ее способности продолжать производство на неизменном уровне;

в) часть дохода, который остается в организации после отчисления всех выплат, связанных с производством и реализацией продукции и другими видами деятельности;

г) сумму денежных средств, полученную от продажи материальных и нематериальных активов.

2. Балансовая прибыль – это:

а) общая прибыль организации, полученная от всех видов деятельности до ее налогообложения и распределения;

б) валовая прибыль, из которой вычтена сумма налога на прибыль;

в) чистый доход организации на вложенный капитал;

г) разность между внереализационными доходами и внереализационными расходами.

3. Чистая прибыль – это:

а) доход, по размерам всегда соответствующий выручке от реализации продукции;

б) совокупная прибыль за вычетом налога на прибыль и налог на недвижимость;

в) прибыль, остающаяся в распоряжении организации, за вычетом местных налогов;

г) сумма доходов организации от всех видов производственной и непроизводственной деятельности.

4. Маржинальная прибыль характеризует:

а) сумму балансовой (или валовой) прибыли, уменьшенную на сумму налоговых платежей за счет нее;

б) разницу между всей суммой чистого дохода организации и всей суммой ее текущих затрат;

в) сумму валового дохода организации, уменьшенную на сумму налоговых платежей за счет него, за вычетом суммы переменных затрат;

г) сумму дохода от продажи изношенных или неиспользуемых видов основных средств и нематериальных активов.

5. Метод планирования, при котором прибыль рассчитывается по каждому изделию или группам однородных изделий как разность между выручкой от реализации продукции и полной себестоимостью реализованной продукции, называется:

- а) методом прямого счета;
- б) аналитическим методом;
- в) нормативным методом;
- г) методом экстраполяции;
- д) методом целевого формирования прибыли;
- е) методом прогнозирования денежного потока.

6. Основными принципами финансового планирования являются:

- а) непрерывность и преемственность планирования;
- б) определение приоритетных звеньев в финансовых планах;
- в) всемерное повышение качества и конкурентоспособности продукции;
- г) способность организации за счет собственных средств покрыть средства, включенные в активы;
- д) координация и увязка финансовых планов с планами экономического и социального развития.

7. Баланс доходов и расходов состоит из следующих разделов:

- а) доходы и поступление средств;
- б) расходы и отчисление средств;
- в) платежи в бюджет;
- г) производственное развитие;
- д) социальное развитие;
- е) ассигнования из бюджета.

8. В доходную часть баланса доходов и расходов организации входят следующие статьи:

- а) общая прибыль;
- б) фонд накопления;
- в) амортизация;
- г) прирост устойчивых пассивов;
- д) резервный фонд.

9. В расходную часть баланса доходов и расходов организации включаются следующие статьи:

- а) резервный фонд;
- б) амортизация;
- в) производственное развитие;
- г) социальное развитие;
- д) долгосрочный кредит.

10. Критерием правильности составления баланса доходов и расходов является соблюдение следующих соотношений:

а) величина превышения расходов над доходами должна равняться сумме превышения ассигнований из бюджета над платежами в бюджет;

б) сумма превышения расходов над доходами должна равняться величине превышения платежа в бюджет над ассигнованиями из бюджета;

в) величина превышения доходов над расходами должна равняться сумме превышения платежа в бюджет над ассигнованиями из бюджета;

г) сумма превышения доходов над расходами должна равняться величине превышения ассигнований из бюджета над платежами в бюджет.

11. Утверждение, что финансовый план организации – это программа, отражающая объем поступления и расходования денежных средств организации, включая платежи в бюджет на планируемый период, является:

а) верным;

б) неверным.

12. Утверждение, что обоснование статей финансового плана осуществляется с помощью посредственного и непосредственного методов, является:

а) верным;

б) неверным.

13. Утверждение, что метод экономического счета предполагает подробный расчет по каждой статье финансового плана, является:

а) верным;

б) неверным.

14. Утверждение, что денежный поток – это объем выручки от реализации товаров, является:

а) верным;

б) неверным.

15. Утверждение, что платежный календарь – это график организации за определенный период, является:

а) верным;

б) неверным.

Задачи

Задача 58. Определите фонд потребления и фонд накопления организации в планируемом году на основании приведенных ниже данных.

Планом предусмотрены следующие основные показатели деятельности фирмы в планируемом году:

- выпуск продукции составит 280 млн р. общей себестоимостью 203 млн р.;
- остатки готовой продукции на складах на начало года – 32 млн р., на конец года они уменьшатся на 13%;
- в течение года будет реализовано продукции подсобного хозяйства на сумму 23 млн р. по себестоимости 17 млн р.;
- планируемые денежные средства, полученные в виде штрафов за нарушение договорных дисциплин, – 5 млн р.;
- планируемая плата за пользование банковскими кредитами – 45 млн р.;
- ставка налога на прибыль составит 30%;
- формирование фонда накопления и фонда потребления осуществляется в соотношении 3 : 1.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 59. Определите необходимую сумму прибыли от реализации продукции на основании приведенных ниже данных:

- ставка налога на прибыль составляет 24%;
- прибыль от иной реализации и финансовых инвестиций планируется в размере 52 млн р.;
- по расчетам финансово-экономической службы потребность в чистой прибыли организации на планируемый год составит 550 млн р.

Объясните, как используется чистая прибыль организации. Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 60. Определите изменение прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным на основании приведенных ниже данных:

- объем реализованной продукции в отчетном году составил 500 млн р., в базисном году – 460 млн р.;
- прибыль от реализации продукции в базисном году – 60 млн р.;
- соотношение прибыли от реализации продукции к объему реализации в отчетном и базисном периодах одинаково.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 61. Определите прибыль планируемого периода, рентабельность реализованной продукции на основании приведенных ниже данных:

- выручка от реализации продукции за вычетом налогов и отчислений – 1 600 млн р.;
 - себестоимость реализованной продукции – 1 015 млн р.;
 - доходы от внереализационных операций – 45 млн р.;
 - расходы от внереализационных операций – 50 млн р.;
 - прибыль от реализации материальных ценностей – 28 млн р.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 62. Определите и сделайте оценку уровня прибыльности (рентабельности) продукции за три квартала на основе данных, представленных в таблице 12.

Таблица 12 – Исходные данные

| Показатели | Единица измерения | Кварталы | | |
|-------------------------------|-------------------|----------|-------|-------|
| | | I | II | III |
| Количество выпущенных изделий | шт. | 200 | 2 500 | 2 300 |
| Цена одного изделия | тыс. р. | 70 | 70 | 70 |
| Себестоимость одного изделия | тыс. р. | 60 | 62 | 58 |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 63. Определите прибыль от реализации продукции на основании приведенных ниже данных:

- организация реализовала товар в количестве 500 ед. на сумму 750 млн р.;
 - затраты на производство и реализацию продукции составили 400 млн р.;
 - ставка акцизного налога – 15 000 р. за единицу продукции;
 - ставка НДС – 20%.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 64. Определите прибыль от реализации основных средств на основании приведенных ниже данных:

- выручка от реализации основных средств составила 45 млн р. при их остаточной стоимости 30 млн р.;
- расходы по демонтажу и реализации основных средств определены в размере 0,1 млн р.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 65. Рассчитайте прибыль по товарному выпуску продукции на основании данных таблицы 13.

Таблица 13 – **Исходные данные**

| Виды изделий | План выпуска, шт. | Стоимость в отпускных ценах за вычетом налогов и платежей | | Полная себестоимость | | Сумма прибыли, тыс. р. |
|--------------|-------------------|---|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------|
| | | единицы продукции, р. | всего выпуска продукции, тыс. р. | единицы продукции, р. | всего выпуска продукции, тыс. р. | |
| А | 78 000 | 7 320 | | 6 100 | | |
| Б | 24 000 | 2 150 | | 1 800 | | |
| В | 52 000 | 5 200 | | 4 560 | | |
| Итого | | | | | | |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 66. Определите прибыль от реализации на основании следующих данных:

- объем реализации продукции в отчетном году составил 990 млн р.;
- себестоимость этой продукции – 630 млн р.;
- налог на добавленную стоимость – 165 млн р.;
- ставка акцизного налога – 23,9 млн р.;
- в планируемом году ожидается рост инфляции цен по расходам на сырье – 0,10% в месяц, на потребительские товары – 0,14%.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 67. Используя аналитический метод, на основе базовой рентабельности проведите расчет прибыли на планируемый год. Исходные данные для расчета представлены в таблице 14.

Таблица 14 – **Исходные данные**

| Показатели | Сумма, млн р. |
|--|---------------|
| Прибыль по сравнимой товарной продукции | 396,7 |
| Влияние факторов, не учтенных в базовой рентабельности: | |
| экономия от снижения себестоимости продукции | 114,0 |
| рост прибыли за счет изменения структуры выпускаемой продукции | 18,5 |
| увеличение прибыли за счет повышения качества продукции | 26,7 |

| | |
|---|---|
| увеличение прибыли в связи с ростом отпускных цен | – |
|---|---|

Окончание таблицы 14

| Показатели | Сумма, млн р. |
|--|------------------|
| Прибыль на весь объем сравнимой товарной продукции | |
| Прибыль в переходящих остатках готовой продукции на начало планируемого года | 20,8 |
| Прибыль в переходящих остатках готовой продукции на конец планируемого года | 21,0 |
| Прибыль от реализации сравнимой товарной продукции | |
| Прибыль от реализации несравнимой товарной продукции | 120,0 |
| Общая сумма прибыли от реализации продукции | |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается значимость повышения финансовых результатов хозяйственной деятельности организации в современных условиях?

2. Какие основные показатели характеризуют финансовые результаты деятельности организации?

3. Что собой представляет выручка от реализации продукции? Каковы ее элементы?

4. Что понимают под общей (совокупной) прибылью организации? Из чего она состоит?

5. В чем заключается экономическая сущность рентабельности? Каковы показатели рентабельности производственной организации?

6. Какие методы применяются при планировании прибыли и рентабельности?

7. Как распределяется и используется прибыль организации?

8. Что собой представляют фонд накопления и фонд потребления? В чем заключается их экономическая сущность?

9. Каковы порядок и источники образования резервных фондов организации?

10. Каковы содержание и задачи финансового планирования?

11. Каково содержание основных методов составления финансового плана?

12. Что собой представляет баланс доходов и расходов организации?

13. Как проверить финансовый план организации?

Тема 12. ПЛАНИРОВАНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО И ОРГАНИЗАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ (ПЛАН ИННОВАЦИЙ)

Методические указания

В современной конкурентной борьбе не всегда выигрывают только те субъекты рынка, которые снижают себестоимость продукции и предлагают более низкие цены. Побеждают прежде всего те фирмы и компании, которые производят конкурентоспособные, высокого качества и научно-технического уровня изделия с лучшим сервисом обслуживания, т. е. учитывают возрастающие потребности рыночных потребителей. Исходя из этих позиций решающим средством реализации внутрифирменной стратегии деятельности организации в условиях рынка является научно-технический прогресс.

При изучении содержания данной темы следует ознакомиться с такими понятиями, как научно-технический прогресс, научно-техническая революция, инновации, усвоить принципы инновационного планирования, содержание и порядок разработки основных разделов плана.

На уровне хозяйствующего звена тактический план развития научно-технического прогресса, как правило, состоит из следующих основных разделов:

- освоение производства новых видов и улучшение качества продукции;
- повышение технического уровня производства;
- совершенствование системы организации управления производством;
- научная организация труда;
- модернизация и приобретение основных фондов;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- экономическое обоснование плана научно-технического прогресса.

По каждому направлению, внесенному в план, производятся расчеты экономической эффективности и определяются сроки внедрения в практику хозяйствования организационно-технических мероприятий в развитие производства.

План

1. Сущность, значение и принципы планирования научно-техни-

ческого прогресса.

2. Содержание и порядок разработки плана технического и организационного развития.

3. Расчет экономической эффективности организационно-технических мероприятий ускорения научно-технического прогресса.

Темы рефератов

1. Особенности научно-технической революции и основные направления научно-технического прогресса на современном этапе.

2. Основные проблемы и приоритетные направления инновационного развития производственно-хозяйственной деятельности в современных условиях.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Научно-технический прогресс (НТП) – это:

а) процесс непрерывного развития науки, техники, технологии, совершенствования форм и методов организации производства и труда;

б) скачок в развитии производительных сил общества, их переход в качественно новое состояние на основе коренных сдвигов в системе научных знаний;

в) качественный скачок преобразования производственных сил на основе познания и овладения новыми свойствами и законами природы;

г) установление научных фактов и закономерностей, позволяющих объяснить ранее открытые свойства или состояние какого-либо предмета, явления, события.

2. Научно-технический прогресс (НТП) и научно-техническая революция (НТР) – это:

а) понятия равнозначные;

б) понятие НТП шире, чем понятие НТР;

в) понятие НТР шире, чем понятие НТП;

г) НТР характеризует эффективность НТП;

д) постановка вопроса не корректна;

3. Инновационная деятельность субъектов рынка представляет собой:

- а) безвозмездную экспроприацию, полный или частный выкуп, а также обобществление личной собственности в процессе кооперации;
- б) использование результатов научных исследований для получения прибыли на основе расширения и обновления номенклатуры выпускаемой продукции и улучшения ее качества, совершенствования технологии и организации производства;
- в) количественное накопление сравнительно небольших изменений в науке и технике с целью коренных преобразований производственно-технологического процесса;
- г) выработка новых научных знаний, установление научных фактов и закономерностей, предвидение дальнейших тенденций развития явлений, процессов, событий;
- д) процесс разработки конкретных методов и форм практической реализации фундаментальных исследований.

4. Интервал времени от возникновения идеи до создания и использования нововведения называют:

- а) диффузией инновации;
- б) инвенцией инновации;
- в) жизненным циклом инновации;
- г) инновацией инновации;
- д) становлением инновации.

5. Социально-экономические инновации предполагают возникновение и внедрение:

- а) новых технологических процессов;
- б) новых методов организации производства и труда;
- в) новых видов продукции;
- г) процессов активизации человеческого фактора;
- д) новых организационных структур управления.

6. Основные результаты инновационных процессов – это:

- а) максимальная точность;
- б) максимальный коэффициент эффективности;
- в) максимальная прибыль;
- г) минимальные приведенные затраты;
- д) минимальные капиталовложения.

7. К показателям социальной эффективности инноваций относятся:

- а) экономичность;
- б) производительность;
- в) оптимальность;
- г) долговечность;
- д) надежность.

8. К основным направлениям НТП относятся:

- а) компьютеризация производственных процессов;
- б) внедрение прогрессивных технологий;
- в) комплексная механизация и автоматизация;
- г) химизация и электрификация;
- д) концентрация производства;
- е) интенсификация труда.

9. К основным показателям экономической эффективности новой техники относятся:

- а) срок окупаемости;
- б) время освоения;
- в) коэффициент экономической эффективности;
- г) величина капитальных вложений;
- д) надежность и долговечность.

10. Основными результатами инновационных процессов являются:

- а) нововведения в управлении;
- б) совершенствование техники и технологии;
- в) улучшение обслуживания работников;
- г) совершенствование организации производства и труда;
- д) рост численности персонала.

Задачи

Задача 68. Рассчитайте годовой экономический эффект от производства продукции повышенного качества исходя из нижеприведенных данных:

- в соответствии с бизнес-планом организация планирует повысить качество выпускаемых изделий;
- планируемая прибыль от реализации единицы изделия – 380 млн р.;
- фактическая прибыль от производимого в текущем году изделия

составляет 285 млн р.;

- годовой объем производства – 3 200 изделий;
 - удельные капитальные вложения, связанные с повышением качества изделий, составляют 49 млн р.;
 - коэффициент прибыльности капитальных вложений (E_n) – 0,15.
- Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 69. Рассчитайте годовой экономический эффект от экономии по всем слагаемым изменяющихся статей себестоимости на основании приведенных ниже данных:

- организационно-технические мероприятия, внедряемые в производство в планируемом году, окажут влияние на снижение нормы расхода ресурсов на единицу продукции (с 23 до 19 кг), трудоемкости ее изготовления (с 15 до 12 чел.-ч);

- планируемая стоимость 1 кг сырья и материалов – 24 тыс. р.;
- среднечасовая тарифная ставка – 19 тыс. р.;
- дополнительные затраты определены в размере 14 200 тыс. р.;
- размер снижения условно-постоянных расходов на единицу продукции составит 7,3 тыс. р.;

- выпуск продукции в планируемом году составит 5 900 шт. изделий;

- списочная численность промышленно-производственного персонала – 814 чел.;

- прирост производительности труда – 4,1%;
- среднегодовая заработная плата одного рабочего – 14 400 тыс. р.;
- инвестиционные затраты на разработку и внедрение мероприятий спланированы в сумме 80 000 тыс. р.;
- нормативный коэффициент эффективности – 0,15.

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 70. На основании данных таблицы 15 произведите выбор из двух инновационных проектов.

Оба проекта предусматривают вложение финансовых ресурсов в приобретение объектов недвижимости для организации данного рода бизнеса через аукцион и проведение ремонта помещений.

Основной источник инвестиционных ресурсов – заемный (кредиты банков).

Таблица 15 – Исходные данные для сравнительного анализа проектов

| Показатели | Проект 1 | Проект 2 |
|--|------------------------|----------------------|
| Ставка дисконта | 10,0% | 10,5% |
| Чистый дисконтированный доход | 10 555,55 долл. США | 102 510,60 тыс. р. |
| Срок реализации проекта | 62 мес. | 92 мес. |
| Наиболее вероятный средний риск потери инвестированного капитала | -8 569,93 долл. США | -5 123,08 тыс. р. |
| Среднегодовой дисконтированный доход | 1 759,26 долл. США | 12 813,83 тыс. р. |
| Дисконтированная стоимость общих инвестиционных затрат и платы за кредиты, связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту, за расчетный период | 1 452 238,30 долл. США | 1 049 440,50 тыс. р. |

Обоснуйте произведенные расчеты. Сделайте выводы.

Задача 71. Рассчитайте экономическую эффективность природоохранных мероприятий по снижению выброса вредных веществ в окружающую среду исходя из нижеприведенных данных:

- согласно бизнес-плану компании предотвращенный экономический эффект в результате проведения природоохранных мероприятий в планируемом периоде составит 25 млн р.;

- прирост прибыли составит 0,5 млн р.;

- текущие расходы на эксплуатацию природоохранного объекта и капитальные вложения на осуществление природоохранных мероприятий будут равняться 3 и 60 млн р. соответственно.

По результатам расчетов сделайте необходимые выводы.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой научно-технический прогресс?
2. Каковы особенности современной научно-технической революции?
3. Какие основные принципы положены в основу планирования научно-технического прогресса?
4. Каковы содержание и задачи плана инноваций?
5. Какие выделяют этапы разработки плана инноваций?
6. Как осуществляются анализ и оценка плана инноваций?

7. Что собой представляет эффективность как экономическая категория?

8. В чем состоит основной смысл эффективности научно-технического прогресса?

9. Каковы основные источники экономического эффекта? Как их можно кратко охарактеризовать?

10. Какие показатели характеризуют эффективность научно-технического прогресса?

11. Как рассчитать годовой экономический эффект от внедрения мероприятий организационно-технического развития производства?

Тема 13. ПЛАНИРОВАНИЕ ОХРАНЫ ПРИРОДЫ И РАЦИОНАЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Методические указания

Устойчивое социально-экономическое развитие общества, рост общественного производства, улучшение материального благосостояния людей непосредственно связаны с рациональным и экономичным использованием водных, земельных, минерально-сырьевых ресурсов, животного и растительного мира, с охраной атмосферного воздуха, обеспечением равновесного взаимодействия жизнедеятельности человека с окружающей средой.

Изучая материал данной темы, следует ознакомиться с понятием природоохранной деятельности, ее основными задачами, усвоить содержание современной природоохранной концепции и основные элементы экономического механизма охраны окружающей среды и природопользования.

В системе элементов экономического механизма охраны окружающей среды и рационального природопользования особо важное место занимает научно обоснованное планирование взаимодействия общества и природы на всех уровнях управления природопользованием.

Структура и содержание природоохранного плана зависит от масштабов и специфики деятельности организации, особенностей, значимости и объема каждого объекта планирования. В качестве основных объектов в процессе разработки плана выступают, прежде всего, земельные ресурсы, минерально-сырьевые ресурсы, водные ресурсы, атмосферный воздух и другие виды ресурсов и природных компонентов. Программа охраны и рационального использования каждого из

них обычно является самостоятельным разделом природоохранного плана с соответствующим названием.

Эффективность планирования охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов предопределяется всесторонними и глубокими знаниями методики составления плана по каждому из разделов, определения и обоснования экономической эффективности внедряемых природоохранных мероприятий.

План

1. Сущность и задачи природоохранной деятельности.
2. Структура и содержание плана охраны и рационального использования природных ресурсов.
3. Система плановых показателей и порядок планирования земельных и минерально-сырьевых ресурсов.
4. Планирование рационального использования водных ресурсов и защиты атмосферного воздуха.

Темы рефератов

1. Экономическая и социальная эффективность природоохранных мероприятий.
2. Современная концепция и экономический механизм охраны окружающей среды и природопользования.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Главная цель планирования охраны природы и рационального использования природных ресурсов заключается:

- а) в разработке программ, направленных на развитие способности навыков работников, улучшение условий труда и жилищно-бытовых условий;
- б) в снижении или полном устранении отрицательного влияния организации на окружающую среду, а также рациональном использовании природных ресурсов;
- в) в росте культурного и профессионального уровня кадров,

укреплении здоровья работников, развитии коллективизма и уважения друг к другу;

г) в обеспечении максимально возможного выпуска продукции требуемого качества и установленной номенклатуры;

д) нет правильного ответа.

2. Субъектами отношений в области охраны окружающей среды являются:

а) земля (включая почвы), недра, поверхностные и подземные воды;

б) граждане, юридические лица, административно-территориальные единицы Республики Беларусь;

в) атмосферный воздух, озоновый слой, околоземное космическое пространство;

г) леса, растительный и животный мир в его видовом разнообразии;

д) нет правильного ответа.

3. Антропогенный объект – это:

а) вещество или смесь веществ, поступление которых в окружающую среду вызывает ее загрязнение;

б) объективно существующая часть природной среды, которая имеет пространственно-территориальные границы и в которой живые и неживые ее компоненты взаимодействуют как единое функциональное целое и связаны между собой обменами веществ и энергией;

в) объект, созданный человеком для обеспечения его социальных потребностей и не обладающий свойствами природных объектов;

г) объект, созданный человеком для обеспечения его социальных потребностей и обладающий свойствами природных объектов;

д) нет правильного ответа.

4. К компонентам природной среды относятся:

а) природный объект, измененный в результате хозяйственной и иной деятельности, и (или) объект, созданный человеком, обладающий свойствами природного объекта и имеющий рекреационное и защитное значение;

б) земля (включая почвы), атмосферный воздух, растительный и животный мир, а также озоновый слой и околоземное космическое пространство, обеспечивающие в совокупности благоприятные условия для осуществления жизни на планете Земля;

в) предельно допустимая концентрация микроорганизмов, химических и иных веществ в окружающей среде, превышение которой может привести к вредному воздействию на нее;

г) функционально и естественно связанные между собой природные объекты, которые используются или могут быть использованы при осуществлении хозяйственной и иной деятельности в качестве источников энергии, продуктов производства и предметов потребления, и имеют потребительскую ценность.

5. Природопользование – это:

а) хозяйственная и иная деятельность, направленная на природные и природно-антропогенные объекты;

б) хозяйственная и иная деятельность, имеющая неблагоприятные последствия для окружающей среды;

в) хозяйственная и иная деятельность, в процессе которой используются природные ресурсы и оказывается воздействие на окружающую среду;

г) комплексная оценка воздействия на окружающую среду;

д) нет правильного ответа.

6. Объектами планирования охраны и рационального природопользования являются:

а) социально-экономические процессы;

б) демографические события;

в) природные явления;

г) финансовые потоки;

д) все ответы верны.

7. К основным направлениям государственной политики в сфере охраны окружающей среды относятся:

а) приоритет государственной собственности на все виды государственных ресурсов;

б) охрана окружающей среды на всей территории страны и создание системы охраняемых природных территорий;

в) оптимизация затрат на производство продукции и повышение рентабельности;

г) государственный контроль за состоянием окружающей среды, использованием природных ресурсов и экологическая экспертиза хозяйственных объектов;

д) обеспечение комплексного использования сырья и материалов, повышение качества продукции.

8. К основным разделам плана по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов относятся:

а) охрана и рациональное использование водных ресурсов;

- б) охрана труда и социально-бытовых условий жизнедеятельности работников;
- в) охрана воздушного бассейна;
- г) обеспечение режима экономии и повышение эффективности использования ресурсов;
- д) охрана и рациональное использование земель;
- г) охрана и рациональное использование минеральных ресурсов.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность природоохранной деятельности в современных условиях?
2. Каковы цель и задачи планирования природоохранной деятельности?
3. Каковы основные нормативы в области охраны окружающей среды и лимиты природопользования?
4. Каковы состав и структура плана охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов?
5. Как планируются минерально-сырьевые ресурсы?
6. Какие мероприятия осуществляются по охране и рациональному использованию земельных ресурсов?
7. В каком порядке осуществляется планирование природных ресурсов?
8. Как разрабатывается и обосновывается план охраны атмосферного воздуха?
9. Как рассчитывается экономическая эффективность внедрения природоохранных мероприятий?

Тема 14. ПЛАНИРОВАНИЕ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КОЛЛЕКТИВА

Методические указания

Процесс рыночного реформирования экономики неизбежно порождает целый ряд специфических социальных проблем, вызванных ростом безработицы, повышением уровня цен, изменением трудовых мотиваций, неуверенностью в будущем и др. Это обуславливает необходимость социальной переориентации экономики, проведения активной социальной политики.

При изучении данной темы необходимо ознакомиться с понятием трудового коллектива, его социальной структурой и функциями, усвоить задачи, содержание, порядок и методы социального планирования в организации.

План социального развития коллектива состоит из следующих разделов:

- совершенствование социально-демографической структуры коллектива, наращивание трудового потенциала организации;
- повышение заработной платы, улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий работников и их семей;
- улучшение условий и охраны труда, укрепление здоровья персонала организации;
- повышение трудовой и социальной активности работников, развитие творческой инициативы.

План социального развития коллектива носит комплексный характер и составляется в тесной взаимосвязи с другими показателями производственного плана, прежде всего, с планом технического и организационного развития, планом по труду и персоналу, финансовым планом и др.

План

1. Трудовой коллектив, его структура и функция.
2. Состав и содержание плана социального развития.
3. Методы социального планирования.
4. Основные направления совершенствования социально-психологических отношений в трудовом коллективе.

Темы рефератов

1. Современная государственная социальная политика – важнейший инструмент социальной защиты населения в рыночной экономике.
2. Основные мероприятия и конкретные предложения по выполнению плана социального развития трудового коллектива.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов

из предложенных ниже вариантов.

1. К основной производственной и социальной ячейке общества можно отнести:

- а) учащихся и студентов;
- б) трудовой коллектив;
- в) служащих и специалистов;
- г) административно-управленческий персонал;
- д) производственных рабочих.

2. Необходимость планирования социального развития трудового коллектива диктуется тем, что:

- а) он позволяет рационально использовать финансовые ресурсы организации;
- б) социальные мероприятия оказывают существенное влияние на производственно-хозяйственную деятельность организации;
- в) он обеспечивает эффективное использование планового фонда рабочего времени одного работника;
- г) это позволяет создать необходимый имидж организации на рынке трудовых ресурсов;
- д) нет правильного ответа.

3. Социальные цели трудового коллектива реализуются:

- а) участием в принятии решения;
- б) путем удовлетворения ожиданий, потребностей и интересов сотрудников;
- в) обеспечением полной занятости или пожизненного найма;
- г) созданием и развитием партнерских взаимоотношений между работодателями и работниками;
- д) нет правильного ответа.

4. Факторы, определяющие качество жизни человека, которые характеризуются социальными условиями, необходимыми для свободной экономической деятельности, развития творческих способностей людей, возможности свободного выражения различных мнений и т. п., являются:

- а) экономическими;
- б) технологическими;
- в) политическими;
- г) духовными;

д) экологическими.

5. План социального развития трудового коллектива представляет собой:

а) документ, в котором разработана и обоснована программа укрепления производственной и трудовой дисциплины в организации;

б) комплексную программу повышения эффективности производства, обеспечения его конкурентоспособности;

в) обоснованную материально и обеспеченную в финансовом отношении систему мероприятий, направленных на планомерное развитие социальной жизни в производственном коллективе;

г) систему мер экономического и материального стимулирования, которая основывается на принципах полной или частичной самоокупаемости и частичного самофинансирования;

д) нет правильного ответа.

6. Основные показатели плана социального развития коллектива организации включаются:

а) в план технического и организационного развития;

б) в план производственной деятельности организации;

в) в коллективный договор, заключенный с администрацией организации;

г) в план охраны природы и рационального использования природных ресурсов;

д) все ответы верны.

7. Экономические факторы, определяющие качество жизни человека, характеризуются:

а) системой формирования потребностей людей, целями их жизни, ценностными ориентациями, жизненными нормами;

б) состоянием природы, объемами числящихся природных ресурсов, влиянием окружающей среды на человека;

в) объемами производства товаров и услуг, средствами производства, эффективностью использования ресурсов;

г) социальными условиями, необходимыми для свободной экономической деятельности, развития творческих способностей людей;

д) состоянием финансовой системы, уровнем заработной платы работников, материального стимулирования их труда.

8. К основным разделам плана социального развития коллектива

относятся:

- а) совершенствование социальной структуры коллектива;
- б) развитие материально-технической базы организации;
- в) улучшение условий труда, забота о здоровье работающих;
- г) улучшение финансового состояния организации, повышение ее конкурентоспособности;
- д) совершенствование оплаты труда и бытовых условий работников;
- е) удовлетворение потребностей духовного и физического развития членов коллектива;
- ж) развитие общественной активности работников и совершенствование социальных отношений в коллективе.

9. Средний индекс развития человеческого потенциала рассчитывается по следующим показателям:

- а) индекс ожидаемой продолжительности жизни;
- б) индекс уровня потребления товаров потребительской кооперации;
- в) индекс уровня образования;
- г) индекс душевого валового продукта;
- д) индекс уровня безработных;
- е) индекс уровня жизни населения.

10. В разделе развития общественной активности работников и совершенствования социальных отношений в коллективе, который входит в план социального развития коллектива, отражаются следующие вопросы:

- а) улучшение материального положения работников;
- б) установление рационального режима работы;
- в) воспитание сознательного отношения к труду, вовлечение работников в общественные формы управления производством;
- г) развитие изобретательства и рационализации;
- д) развитие состязательности, повышение дисциплины труда, совершенствование отношений в коллективе.

Контрольные вопросы

1. Чем вызвана необходимость социальной переориентации экономики в современных условиях?
2. В чем заключается сущность государственной социальной политики? Каково ее значение?
3. Каковы характерные черты трудовых коллективов? Какую роль тру-

довые коллективы играют в повышении эффективности производства?

4. Что представляет собой социальная структура трудового коллектива?

5. Какие функции выполняет трудовой коллектив?

6. Каковы цель и задачи социального планирования?

7. Каково содержание основных разделов плана социального развития производства?

8. В каких основных направлениях ведется совершенствование социально-психологических отношений в коллективе?

Тема 15. ОПЕРАТИВНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Методические указания

Процесс реализации единой производственной стратегии и тактики деятельности организации в определяющей степени зависит от эффективности ее оперативно-производственного планирования.

В процессе работы над литературой по данной теме необходимо изучить сущность, содержание, виды и системы оперативно-производственного планирования, усвоить порядок разработки календарного плана производства. При этом следует помнить, что выбор и область применения той или иной системы календарного планирования определяется типом производства (массовое, серийное, единичное), составом и характером выпускаемой продукции. Поэтому следует четко знать особенности каждого типа основного производства и то, какая система и подсистема календарного планирования применяется в каждом из них, в чем заключается их сущность и специфика.

Оперативно-производственное планирование включает в себя не только разработку календарных заданий для всех подразделений и рабочих мест, но и диспетчирование производственного процесса.

Важно изучить сущность, принципы и функции диспетчирования, состав и организационную структуру диспетчерской службы организации в зависимости от многих факторов и конкретных условий ее производственной деятельности.

План

1. Сущность, задачи и основные принципы оперативно-производственного планирования.
2. Виды и системы оперативно-производственного планирования.
3. Порядок разработки оперативного плана производства.
4. Оперативное диспетчирование производства.

Темы рефератов

1. Основные организационные и технико-экономические мероприятия по выполнению оперативно-производственного плана.
2. Современные проблемы оперативно-производственного планирования и основные направления его совершенствования в условиях корпоративных информационных систем.

Тест

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Основной задачей оперативно-производственного планирования является:
 - а) координация работы сопряженных подразделений и рабочих мест;
 - б) осуществление непрерывного контроля за выполнением плановых заданий и координация работы сопряженных подразделений и рабочих мест;
 - в) обеспечение равномерного выполнения плана производства в соответствии с принятой номенклатурой, определенного качества и в установленные сроки;
 - г) разработка планов-графиков движения предметов труда в пространстве и времени;
 - д) обоснование и доведение плановых заданий до конкретных исполнителей.
2. При календарном планировании производится:
 - а) непрерывный контроль за выполнением плановых заданий и координация работы сопряженных подразделений и рабочих мест;
 - б) разработка и доведение плановых заданий до конкретных исполнителей;

в) расчет и обоснование производственной программы и полной себестоимости продукции;

г) закрепление за подразделениями организации части производственных фондов для самостоятельного использования их в процессе производства;

д) организация системы финансовых расчетов на внутрипроизводственном уровне.

3. В оперативно-календарном планировании массового производства обычно применяется:

а) подетальная система планирования;

б) комплексная система планирования;

в) позаказная система планирования;

г) нет правильного ответа.

4. Диспетчерское регулирование (диспетчирование) предполагает:

а) создание тенденций нормативной базы организации и ее структурных подразделений;

б) централизованный контроль и непрерывное оперативное руководство текущим ходом производства продукции;

в) разработку внутрипроизводственных цен на производимую продукцию;

г) разработку и обоснование системы технико-экономических показателей оценки деятельности структурных подразделений.

5. Позаказный метод оперативно-календарного планирования обычно применяется:

а) в массовом производстве;

б) в серийном производстве;

в) в единичном производстве;

г) нет правильного ответа.

6. Содержанием оперативно-производственного планирования является:

а) разработка производственных программ для цехов и участков;

б) расчет и обоснование прогрессивных календарно-плановых нормативов;

в) разработка и обоснование положения о материальном стимулировании производственных рабочих;

г) обеспечение рентабельности и конкурентоспособности деятель-

ности организации;

д) текущая координация работы и контроль за выполнением доведенных до цехов и участков заданий.

7. К основным календарно-плановым нормативам серийного производства относятся:

- а) размер и ритм партии;
- б) длительность производственного цикла обработки партии;
- в) ритм работы поточной линии;
- г) заделы;
- д) нормы времени на производство единицы продукции;
- е) все ответы верны.

8. Основными календарно-плановыми нормативами в единичном производстве являются:

- а) планы-графики выполнения заказа;
- б) заделы;
- в) цикловые графики производства;
- г) объемные расчеты загрузки оборудования;
- д) режим работы поточной линии;
- е) величины определений запуска и выпуска.

9. Внутрицеховое оперативно-производственное планирование обеспечивает:

- а) разработку производственных программ и планов-графиков для участков, поточных линий и отдельных рабочих мест;
- б) составление плановых заданий на месяц и более короткие отрезки;
- в) обоснование производственных программ в целом и по цехам;
- г) координацию работы связанных участков, поточных линий, рабочих мест;
- д) регулирование работы вспомогательных цехов и служб.

10. Условие рационального и эффективного диспетчирования производства выполняется, когда:

- а) диспетчирование базируется на обоснованных производственных программах, календарных планах и заданиях;
- б) диспетчерская служба оснащена современными техническими средствами;
- в) диспетчерский контроль за ходом производства осуществляется

на основе достоверных данных оперативного учета и точной информации о фактическом выполнении плана;

- г) все ответы верны;
- д) нет правильного ответа.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность оперативно-производственного планирования?

2. Каковы цель и основные задачи оперативного плана производства?

3. В чем заключаются принципы оперативно-производственного планирования?

4. Какие основные элементы включает оперативно-производственное планирование? Каково их содержание?

5. Как характеризуются основные виды оперативно-производственного планирования?

6. Что представляют собой системы оперативно-производственного планирования?

7. Какие выделяют этапы оперативно-производственного планирования?

8. В каком порядке осуществляется разработка оперативного плана по типам производства?

9. Какие календарно-плановые нормативы применяются при разработке оперативного плана производства? В чем заключается их сущность?

10. Что представляет собой оперативное диспетчирование производства?

11. Какие основные функции выполняет диспетчерская служба по типам производства?

12. Каков порядок организации диспетчерской службы производства?

13. Какие наиболее распространенные средства технической оснащенности применяются в диспетчерской службе? Каковы пути их совершенствования?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Внутрифирменное планирование : практикум / авт.-сост. Н. В. Максименко. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2005. – 100 с.

Максименко, Н. В. Внутрифирменное планирование : учеб. пособие / Н. В. Максименко. – Минск : Выш. шк., 2008. – 398 с.

Скриба, Н. Н. Бизнес-планирование в торговле: методические подходы и практические рекомендации : учеб. пособие / Н. Н. Скриба, И. М. Микулич, Р. П. Валевич. – Минск : БГЭУ, 2000. – 216 с.

Царев, В. В. Внутрифирменное планирование : учеб. / В. В. Царев. – СПб. : Питер, 2002. – 496 с.

Дополнительная литература

Алексеева, М. М. Планирование деятельности фирмы : учеб.-метод. пособие / М. М. Алексеева. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 218 с.

Головань, С. И. Бизнес-планирование : учеб. пособие / С. И. Головань. – Ростов н/Д : Феникс, 2002. – 320 с.

О государственной комплексной программе развития регионов малых и средних поселений на 2007–2010 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 7 июня 2007 г. № 256 (с изм. и доп. по состоянию на 10 июля 2009 г.) // Вестн. М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь. – 2007. – № 31. – С. 13–21.

О государственной программе возрождения и развития села на 2005–2010 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 марта 2005 г. № 150 (с изм. и доп. по состоянию на 5 дек. 2007 г.) // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О национальной программе демографической безопасности Рес-

публики Беларусь на 2007–2010 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 марта 2007 г. № 135 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Прогнозирование и планирование экономики : учеб. пособие / В. И. Борисевич [и др.] ; под общ. ред. В. И. Борисевича, Г. А. Кандауровой. – Минск : Интерпрессервис : Экоперспектива, 2001. – 380 с.

Савицкая, Т. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Т. В. Савицкая. – Минск : Новое время, 2001. – 688 с.

Экономическая стратегия фирмы : учеб. пособие / под ред. А. П. Гразова. – 3-е изд., испр. – СПб. : Спецлит, 2000. – 589 с.

Экономика предприятия : учеб. / под ред. Л. Н. Нехорошевой. – Минск : Выш. шк., 2003. – 383 с.

Экономика предприятия (фирмы) : учеб. пособие / под ред. А. С. Пелиха. – М. : МарТ, 2004. – 512 с.

Экономика предприятий торговли : учеб. пособие / Н. В. Максименко [и др.] ; под ред. Н. В. Максименко, Е. Е. Шишковой. – 3-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2005. – 542 с.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----|
| Пояснительная записка..... | 3 |
| Примерный тематический план..... | 4 |
| Тема 1. Теоретические и организационно-методические основы внутрифирменного планирования | 5 |
| Тема 2. Нормативная и расчетно-аналитическая база планирования | 8 |
| Тема 3. Стратегическое планирование организации | 14 |
| Тема 4. Тактическое (текущее) планирование организации | 26 |
| Тема 5. Планирование продаж..... | 31 |
| Тема 6. Планирование производства продукции | 39 |
| Тема 7. Планирование материально-технического обеспечения производства | 49 |
| Тема 8. Планирование труда и персонала | 56 |
| Тема 9. Планирование оплаты труда..... | 65 |
| Тема 10. Планирование расходов производства | 74 |
| Тема 11. Планирование финансов | 84 |
| Тема 12. Планирование технического и организационного развития (план инноваций) | 93 |
| Тема 13. Планирование охраны природы и рационального использования природных ресурсов..... | 99 |
| Тема 14. Планирование социального развития коллектива..... | 103 |
| Тема 15. Оперативно-производственное планирование | 108 |
| Список рекомендуемой литературы | 113 |

Учебное издание

**ВНУТРИФИРМЕННОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ**

Практикум

**для студентов специальностей 1-25 01 07 «Экономика
и управление на предприятии» и 1-26 03 01 «Управление
информационными ресурсами»**

Авторы-составители:

Максименко Николай Васильевич

Лапченко Евгений Николаевич

Трифунтов Александр Иванович и др.

Редактор М. П. Герасенко

Технический редактор Т. В. Гавриленко

Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 15.01.13. Бумага типографская № 1.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 6,74. Уч.-изд. л. 7,00. Тираж 200 экз.

Заказ №

Учреждение образования

«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования

«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра экономики торговли

**ВНУТРИФИРМЕННОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ**

Практикум

**для студентов специальностей 1-25 01 07 «Экономика
и управление на предприятии» и 1-26 03 01 «Управление
информационными ресурсами»**

Гомель 2013