

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Березовская Галина Валентиновна  
Должность: Директор филиала  
Дата подписания: 06.03.2023 09:29:06  
Уникальный программный ключ:  
0ed5140b01a1e984afd3d8fb6ee0e9dfef30db5d

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ» В Г. УСТЬ-ИЛИМСКЕ

УТВЕРЖДАЮ

Директор

\_\_\_\_\_ Г.В. Березовская

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

### **Методические указания**

**по выполнению курсовой работы по дисциплине**

### **ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономика предприятия и предпринимательская  
деятельность

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Усть-Илимск 2018

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Цели и задачи курсовой работы заключаются в закреплении знаний, полученных в процессе изучения экономических дисциплин, в освоении методики текущего планирования деятельности предприятия, в приобретении навыков выполнения плановых расчетов, в формировании умения анализировать конкретные условия работы предприятия и экономическую информацию, экономически обосновывать плановые решения.

Курсовая работа выполняется каждым студентом по конкретному предприятию, которое студент выбирает самостоятельно, при необходимости это может быть предприятие, на котором студент проходил производственную практику.

Задание каждому студенту выдается преподавателем по конкретному предприятию. Перечень необходимых материалов приведен в приложении 1.

Курсовая работа оформляется в виде таблиц с пояснениями и расчетами. В заключение дается анализ плановых показателей и экономическая оценка плановых решений.

## **1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Характеристика предприятия включает следующие сведения:

- полное и сокращенное наименование предприятия, его местонахождение;
- организационно-правовая форма;
- форма собственности;
- отраслевая принадлежность;
- режим работы.

### **1.1. Цели и содержание деятельности предприятия**

В этом разделе формируются основные конкретные цели предприятия и те задачи, которые следует решить для реализации этих целей. Далее необходимо рассмотреть подробно содержание деятельности предприятия, привести структуру производственного процесса, дать оценку условий деятельности предприятия, указав степень обеспечения его материальными, денежными и трудовыми ресурсами, уровень спроса на продукцию (работы, услуги), возможные предпринимательские риски, причины их возникновения и способы преодоления. Следует также охарактеризовать конкуренцию на рынках сбыта продукции (работ, услуг) и конкурентоспособность предприятия на основе анализа рыночной конъюнктуры, характеристики основных конкурентов, их тактики и стратегии, обосновать режим работы и перспективы развития предприятия.

### **1.2. Характеристика продукции (работы, услуги)**

В этом разделе рассматривается результат деятельности предприятия – виды продукции (работ, услуг) с позиций потребителя, производится его комплексная оценка, обосновывается необходимость совершенствования.

О продукции (товаре, услуге) приводятся следующие сведения: область применения и назначение; основные свойства и характерные черты; показатели качества (долговечность, надежность, процент брака и др.); внешнее оформление и упаковка; патентная защищенность; описание преимуществ, сильные и слабые стороны в сравнении с другими товарами (услугами); основные направления дальнейшего развития предприятия.

### 1.3. Анализ основных показателей деятельности предприятия

Проанализировать основные показатели деятельности предприятия за предшествующий период в табл. 1.

Таблица 1

#### Анализ основных показателей деятельности предприятия

Показатель	2016 год	2017 год	Изменение	
			абсолютное	темп
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.				
Себестоимость от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.				
Валовая прибыль, тыс. руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
Чистая прибыль, тыс. руб.				
Численность работников, чел.				
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.				
Фондоотдача				
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.				
Рентабельность работ (услуг), %				

Проанализировать полученные результаты, подкрепить соответствующими выводами. Можно представить показатели в динамике на графике.

## **2. СОДЕРЖАНИЕ И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПЛАНОВЫХ РАСЧЕТОВ**

### **2.1. Планирование сбыта продукции (работ, услуг)**

Объем продаж (реализации) продукции на планируемый год определяется в натуральных единицах измерения на основе маркетинговых исследований, анализа сбыта продукции предприятия, оценки рыночной конъюнктуры. Оценка рынка сбыта продукции (работ, услуг) включает:

- характеристику рынка, на котором действует предприятие, исходя из существующей классификации рынков, вида продукции (работ, услуг), спроса на продукцию (работы, услуги) и обоснование выбора его предприятием;

- определение по каждому виду продукции (работ, услуг) потенциального и реального объема продаж, исходя из планируемых условий деятельности предприятия;

- обоснование стратегии поведения предприятия на рынке (закрепления доли рынка, прорыв на рынок, освоение нового рынка и т. д.);

- оценку воздействия конкурентов на реальный объем продаж на конкретном рынке. План сбыта продукции (работ, услуг) базируется на анализе маркетинговой политики предприятия, поэтому в курсовой работе следует рассмотреть основные положения стратегии поведения предприятия на рынке, которая включает:

- выбор способа ценообразования и оценку ценовой политики предприятия;

- систему распространения товаров (работ, услуг);

- стимулирование продаж, формирование спроса, организацию послепродажного обслуживания;

- организацию рекламы;

- формирование общественного мнения о предприятии, его деятельности, его продукции (работах, услугах).

На основе оценки рынка сбыта и сложившейся специализации предприятия формируются ассортимент и объемы продаж (табл. 2).

## План сбыта продукции (работ, услуг) на \_\_\_\_ год

Вид продукции (работ, услуг)	Ед. изм.	Объем продаж

На действующих предприятиях планируемый объем продаж продукции (работ, услуг) определяется на основе договоров на реализацию, заключенных с потенциальными потребителями (покупателями).

### 2.2. Планирование производства продукции (работ, услуг)

План производства продукции (работ, услуг) представляет собой производственную программу предприятия, которая включает номенклатуру (ассортимент) продукции (работ, услуг), годовой объем производства и показатели качества продукции.

В процессе разработки производственной программы предприятие должно ориентироваться на товары, работы и услуги, которые в рамках принятой специализации обеспечат ему наибольшие конечные результаты. Это означает, что предприятие при планировании выпуска продукции, выполнении работ и оказании услуг ориентируется на план сбыта продукции (работ, услуг), сформированный предприятием на основе договоров (заказов) на продукцию (работы, услуги) и оценки рынка сбыта по объему и ассортименту.

Объем производства планируется в натуральных и стоимостных показателях. Выпуск продукции в натуральных единицах по принятому в плане ассортименту определяется в объемных показателях товарного и валового выпуска.

Товарный выпуск каждого вида продукции (ТВ) определяется по формуле (1):

$$ТВ = ОП - ОНг + Окг, \quad (1)$$

где ОП – объем продаж данного вида продукции в натуральных единицах;

ОНг, Окг – остатки нереализованной продукции на складе соответственно на начало и конец планируемого года, нат. ед.

Размер остатков нереализованной продукции определяется на основе анализа изменения спроса на продукцию и конъюнктуры рынка и принимается в размере планового норматива остатков готовой продукции на складе.

При выпуске предприятием продукции производственного назначения и частичной ее переработки на другие виды продукции на этом же предприятии определяется помимо товарного выпуска показатель валового выпуска продукции (ВВ) каждого вида по формуле (2):

$$ВВ = ТВ + ВЗО, \quad (2)$$

где ВВ – валовой выпуск продукции конкретного вида, нат. ед.;

ВЗО – внутризаводской оборот (использование продукции на производственные цели).

Объем производства продукции в денежном выражении характеризуется показателем товарной продукции (ТП) и определяется по формуле (3):

$$ТВ = \sum_1^n Ц \times ТВ, \quad (3)$$

где ТВ – товарный выпуск каждого вида продукции в натуральных единицах;

Ц – плановая расчетная цена предприятия за единицу продукции (работы, услуги) без косвенных налогов;

n – число видов продукции.

Расчеты указанных показателей сводятся в табл. 3.

Таблица 3

План производства продукции (работ, услуг)

Виды продукции	Объем продаж, нат. ед.	Остатки нереализованной продукции, нат. ед.		Товарный выпуск, нат. ед.	Плановая цена за единицу, руб.	Товарная продукция, тыс. руб.
		на начало года	на конец года			
1.						
2.....						
Итого						

Возможность выполнения производственной программы нужно обосновать величиной производственной мощности предприятия по каждому виду

продукции (работ, услуг). Для этого определяют коэффициент использования производственной мощности ( $K_m$ ) по формуле (4):

$$K_m = \frac{ТВ_{пл}}{П_m}, \quad (4)$$

где  $ТВ_{пл}$  – плановый объем производства конкретного вида продукции (работы, услуги) в нат. ед.;

$П_m$  – средняя годовая производственная мощность предприятия по данному виду продукции (работы, услуги) в нат. ед.

Для расчета производственной мощности предприятия используют отраслевые методики.

Если  $K_m > 1$ , значит, имеющиеся производственные мощности не обеспечат плановую производственную программу. В этом случае необходимо предусмотреть конкретные организационно-технические мероприятия, обеспечивающие увеличение производственной мощности в течение планового периода или пересмотреть номенклатуру и объем производства и сбыта продукции (работ, услуг) с целью их уменьшения.

Если  $K_m < 1$ , то предприятие располагает резервами по увеличению выпуска продукции без дополнительных капитальных затрат.

### **2.3. Расчет потребности предприятия в основных фондах**

Определение стоимости основных фондов, обеспечивающих деятельность предприятия, выполняется по их видам с учетом отраслевых особенностей.

Транспортные расходы (расходы на доставку) и расходы на монтаж оборудования можно принять укрупнено в размере 20–25 % от стоимости оборудования по ценам приобретения.

Стоимость инструмента составляет 1–3 % от стоимости оборудования. Стоимость транспортных средств и инвентаря определяется прямым счетом аналогично стоимости оборудования.

Прочие (неучтенные) основные фонды можно принять в размере 7–10 % от стоимости оборудования и транспортных средств. Стоимость зданий и со-

оружий определяется исходя из величины производственной площади и стоимости 1 квадратного метра этой площади.

В расчет стоимости основных фондов включаются только собственные основные фонды.

Все расчеты оформляются в табл. 4.

Таблица 4

Расчет стоимости основных фондов

Виды основных фондов	Марка, тип	Количество единиц	Цена за единицу, руб.	Стоимость, тыс. руб.
1. Здания и сооружения				
2. Машины и оборудование				
3. Транспортные средства				
4. Расходы на доставку и монтаж				
5. Инструмент				
6. Инвентарь				
7. Прочие				
Итого				

## 2.4. Планирование численности и фонда оплаты труда персонала

Определение численности и фонда оплаты труда осуществляется по категориям работающих с учетом отраслевых особенностей предприятия.

### 2.4.1. Планирование численности и фонда оплаты труда рабочих

Списочная численность основных рабочих и тарифный фонд оплаты их труда определяется одним из двух способов:

- по нормативной трудоемкости единицы продукции (работы, услуги);
- по рабочим (штатным) местам.

Способ расчета зависит от вида производства, от режима работы предприятия.

Списочная численность рабочих определяется по формуле (5):

$$ЧРсп = \frac{\sum ТН}{Тэф.р.}, \quad (5)$$

где ЧРсп – списочная численность рабочих, чел.;

ΣТн – трудоемкость планового выпуска продукции, нормо-ч;

Тэф.р. – эффективный фонд времени работы одного рабочего в плановом году, ч.

Определение численности рабочих и фонда оплаты их труда по нормативной трудоемкости оформляется в табл. 5.

Таблица 5

Расчет численности и прямых затрат на оплату труда рабочих

Виды продукции (работ, услуг)	Объем производства по плану, нат. ед.	Нормативная трудоемкость единицы продукции, нормо-ч.	Трудоемкость планового объема производства, нормо-ч.	Средняя часовая тарифная ставка, руб.	Затраты на оплату труда, тыс. руб.
Итого					

Определение численности рабочих и фонда оплаты их труда по рабочим местам представлены в табл. 6.

Таблица 6

Расчет численности и затрат на оплату труда основных рабочих

Профессии рабочих	Число рабочих в смену, чел.	Сменность работы	Разряд рабочего	Потребное количество чел.-дн. на плановую программу	Дневная тарифная ставка, руб.	Затраты на оплату труда, тыс. руб.
Итого						

Потребное количество человеко-дней на плановую программу (Тп) определяется для каждой профессии по формуле (6):

$$T_n = ЧР_{см} \times n \times Тэф.об., \quad (6)$$

где ЧР<sub>см</sub>. – численность рабочих каждой профессии в смену, чел.;

n – сменность работы;

Тэф.об. – эффективный фонд времени работы ведущего оборудования или предприятия по плану, дн.

Эффективный фонд времени работы единицы оборудования определяется с учетом его загрузки и режима работы предприятия.

При односменном режиме работы предприятия и прерывной рабочей неделе (Тэф.об.) можно рассчитать по формуле (7):

$$T_{эф.об} = (T_k - T_n - T_v - T_{пр}) \times K_m, \quad (7)$$

где  $T_k$  – календарная продолжительность года, дн.;

$T_n$ ,  $T_v$  – число праздничных и выходных дней в году;

$T_{пр}$  – число дней плановых простоев оборудования в ремонте;

$K_m$  – коэффициент загрузки оборудования (использования производственной мощности).

Списочная численность основных рабочих по этому способу определяется как отношение потребного количества человеко-дней на программу  $T_n$  к эффективному фонду времени работы одного рабочего в днях – Тэф.р.

Эффективный фонд рабочего времени одного рабочего в часах и днях определяется на основе годового баланса рабочего времени одного рабочего.

Расчет списочной численности и тарифного фонда оплаты труда вспомогательных рабочих выполняется по рабочим местам (табл. 5) или окладам (табл. 6).

#### **2.4.2. Планирование численности и оплаты труда служащих**

Должности служащих, их численность и должностные оклады принимаются по данным конкретного предприятия, по материалам которого выполняется курсовая работа.

Расчет фонда оплаты служащих выполняется в табл. 7.

Таблица 7

## Расчет численности и расходов на оплату труда служащих

Наименование должности	Количество, чел.	Должностной оклад, руб.	Надбавки к окладу		Расходы на оплату труда на год, тыс. руб.
			северный коэффициент, руб.	районный коэффициент, руб.	
Итого					

## Выводы

**2.4.3. Планирование годового фонда оплаты труда персонала**

Плановая величина годового фонда оплаты труда персонала предприятия определяется на основе ранее выполненных расчетов. Размеры премии, надбавок и доплат, дополнительной заработной платы принимаются по данным предприятия.

Таблица 8

## Расчет расходов на оплату труда персонала за год

Показатели	Основные рабочие	Вспомогательные рабочие	Служащие	Всего
Списочная численность, чел.				
Прямые расходы на оплату труда, тыс. руб.				
Премии и доплаты, тыс. руб.				
Расходы основной оплаты труда, тыс. руб.				
Расходы дополнительной оплаты труда, тыс. руб.				
Годовые расходы на оплату труда, тыс. руб.				

## Выводы

### **3. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

Себестоимость продукции (работ, услуг) характеризует индивидуальные издержки предприятия в денежной форме на производство и реализацию единицы и объема продукции (работ, услуг) в действующих экономических условиях.

Расчет издержек на производство отдельных видов работ и всей выпускаемой продукции осуществляется путем разработки плановых калькуляций по всем видам продукции (работ, услуг), предусмотренных в годовой производственной программе предприятия, и в соответствии с отраслевыми методиками калькулирования себестоимости.

В методических указаниях по курсовой работе рассмотрен способ расчета себестоимости продукции на основе нормативного метода планирования и сметы затрат на производство.

#### **3.1. Расчет стоимости материальных ресурсов**

К материальным ресурсам относятся сырье, материалы, энергия, топливо, покупные полуфабрикаты. Потребное количество каждого вида материальных ресурсов определяется отдельно по всей номенклатуре продукции (работ, услуг) по формуле (8):

$$M = N_m \times TV(BB), \quad (8)$$

где  $M$  – потребное количество конкретных видов сырья, материалов, топлива, энергии, нат. ед.;

$N_m$  – норма расхода на единицу продукции каждого вида материальных ресурсов, нат. ед.;

$TV(BB)$  – товарный (или валовой) выпуск продукции (работ, услуг) по плану на год, нат. ед.

Расчет стоимости материалов приведен в табл. 9.

Аналогично определяется стоимость покупных полуфабрикатов, сырья, топлива, энергии, воды.

## Расчет стоимости материалов

Наименование материалов	Норма расхода на ед.	Количество на программу	Цена за единицу, руб.	Стоимость материалов, тыс. руб.	Транспортно-заготовительные расходы, тыс. руб.	Заготовительная себестоимость, тыс. руб.
Итого						

Расход и стоимость электроэнергии на технологические цели можно определить также исходя из установленной мощности электрооборудования по формуле:

$$C_{э} = N \times T_{эф.об.} \times КПД \times Ц_{э}, \quad (9)$$

где  $C_{э}$  – стоимость электроэнергии на технологические нужды, руб.;

$N$  – суммарная мощность электродвигателей имеющегося оборудования, кВт;

$T_{эф.об.}$  – эффективный фонд времени работы единицы оборудования по плану, ч;

$КПД$  – коэффициент полезного использования оборудования по времени и мощности;

$Ц_{э}$  – действующая стоимость 1 кВт-ч электроэнергии на момент составления плана, руб.

### 3.2. Расчет амортизационных отчислений

Величина годовых амортизационных отчислений определяется исходя из действующих норм амортизации по видам основных средств и стоимости основных средств каждого вида (табл. 3).

Расчет выполняется в табл. 10.

## Расчет годовых амортизационных отчислений

Виды основных фондов	Норма амортизации, %	Стоимость основных фондов, тыс. руб.	Годовые амортизационные отчисления, тыс. руб.
Здания, сооружения производственного назначения			
Рабочие машины и оборудование			
Транспортные средства			
Инструменты			
Инвентарь			
Прочие			
Итого			

На арендуемые основные фонды амортизация не начисляется.

### 3.3. Прочие расходы

К прочим затратам в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относят ряд расходов, перечень которых определяется специальными постановлениями Правительства РФ.

По каждому из этих элементов затрат выполняются расчеты на основании утвержденных Правительством РФ норм, нормативов и инструкций Госналоговой службы РФ.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относят:

1. Расходы на рекламу. Они рассчитываются исходя из установленных расценок на рекламу в средствах массовой информации, периодичности опубликования, вида рекламы, способа ее изготовления. Величина расходов на рекламу не должна превышать 1 % выручки от реализации продукции (работ, услуг).

2. Транспортный налог определяется как налог с владельцев автотранспортных средств исходя из мощности двигателя транспортного средства и ставки налога на единицу его мощности.

3. Расходы по обязательным видам страхования включают расходы по обязательному страхованию имущества, определяемые на основе среднегодо-

вой стоимости имущества (собственных основных фондов) и страховой процентной ставки.

4. Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах, определяются на уровне фактических затрат за отчетный год, но не выше 4 % расходов на оплату труда персонала.

5. Арендная плата за арендуемое имущество. Арендная плата устанавливается, как правило, договором аренды.

6. Расходы на отопление производственного помещения. Эти расходы определяются исходя из количества потребляемой тепловой энергии за месяц, длительности отопительного сезона и цены за единицу тепловой энергии.

7. Затраты на освещение производственных помещений. Расчет этих расходов выполняется исходя из норм расхода электроэнергии на освещение 1 м<sup>2</sup> производственной площади, величины производственной площади, длительности периода освещения в часах за год и стоимости 1 кВт-ч электроэнергии.

8. Затраты на топливо для автотранспорта (Зт). Величина этих затрат определяется по формуле:

$$Z_t = L_c \times D_{\text{э}} \times N_p \times C_t, \quad (10)$$

где  $L_c$  – среднесуточный пробег автомобиля, км.;

$D_{\text{э}}$  – количество дней эксплуатации, дн.;

$N_p$  – норма расхода топлива на 1 км. пробега, л/км;

$C_t$  – цена за 1 литр топлива, руб.

9. Налог на имущество, который определяется исходя из среднегодовой стоимости имущества предприятия и ставки налога на имущество в процентах от среднегодовой стоимости имущества.

Стоимость имущества – это стоимость собственных основных средств за минусом их износа.

Помимо перечисленных расходов в прочие затраты включаются оплата услуг связи, вычислительных центров, банков; расходы на командировки; плата – сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану; затраты на под-

готовку и переподготовку кадров; оплата процентов по краткосрочным кредитам; затраты на организованный набор кадров, на амортизацию нематериальных активов и др. Величину каждого вида затрат следует определять на основе данных предприятия. Результаты выполненных расчетов следует представить в виде таблицы (табл. 11).

Таблица 11

Смета прочих расходов

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
Налог на имущество	
Расходы на рекламу	
Транспортный налог	
Командировочные расходы	
...	
Итого	

**3.4. Расчет себестоимости продукции (работ, услуг)**

При планировании себестоимости определяется общая сумма затрат на производство продукции (работ, услуг) (табл. 12).

Для определения себестоимости конкретных видов продукции необходимо составить калькуляцию на каждый из них. Перечень статей затрат в калькуляции должен отражать специфику конкретного производства и соответствовать отчетной калькуляции.

Таблица 12

Смета затрат на производство и реализацию продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
1. Материальные расходы (за вычетом возвратных отходов), в том числе:	
- сырье и материалы	
- электроэнергия на технологические цели	
- топливо на технологические цели	
2. Расходы на оплату труда	
3. Отчисления на социальное страхование	
4. Амортизация основных фондов	
5. Прочие расходы	
Итого затрат на производство	
6. Коммерческие расходы	
Итого полная себестоимость, в том числе:	
переменные расходы	
постоянные расходы	

При выполнении курсовой работы по материалам торгового предприятия на основании ранее выполненных расчетов необходимо составить смету издержек обращения, учитывая особенности этого вида деятельности.

## 4. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

### 4.1. Определение плановых цен

Основным методом ценообразования на действующих предприятиях является определение цены как «средние издержки + прибыль». Определение плановой цены предприятия (Цпл) этим методом производится по формуле (12):

$$Ц_{пл} = С_{ед} \times \left(1 + \frac{P}{100}\right), \quad (12)$$

где Сед. – полная себестоимость единицы продукции (работы, услуги), руб.;

Пед. – планируемый размер прибыли на единицу продукции (работы, услуги), руб.;

P – плановый размер рентабельности продукции в % от полной себестоимости. Плановый размер рентабельности принимается студентом самостоятельно в пределах от 20 до 30 %.

### 4.2. Определение плановой выручки от реализации (продаж) продукции (работы, услуги)

Выручка от реализации (продаж) продукции (ВР) по плану определяется методом прямого счета по формуле:

$$ВР = \sum_1^n Ц_{пл} \times ОП, \quad (13)$$

где Цпл. – плановая цена предприятия без НДС, руб.;

ОП – объем продаж продукции (работы, услуги) каждого вида, нат. ед.;

n – число видов продукции, работ, услуг.

Расчет выполняется исходя из объемов продаж каждого вида продукции (работ, услуг) (табл. 2) и плановых цен (раздел 4.1) в табл. 13.

Таблица 13

#### Расчет выручки от реализации продукции (работ, услуг)

Виды реализуемой продукции (работ, услуг)	Плановая цена за единицу, руб.	Объем продаж, нат. ед.	Выручка от реализации, тыс. руб.
Итого			

### 4.3. Планирование прибыли

На основе ранее выполненных расчетов определяется величина прибыли (табл. 14). Размер выручки от реализации продукции (работ, услуг) принимается по данным табл. 13. Себестоимость реализованной продукции рассчитывается исходя из себестоимости единицы продукции (работы, услуги) (табл. 12) и объема продаж в нат. ед. (табл. 14).

Таблица 14

#### Расчет плановой прибыли

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации (табл. 11)	
2. Себестоимость реализованной продукции	
3. Прибыль от реализации	
4. Прибыль от прочей реализации	
5. Доходы от внереализационных операций за минусом расходов по этим операциям	
6. Прибыль до налогообложения	
7. Налог на прибыль	
8. Чистая прибыль	

Налог на прибыль определяется путем умножения величины балансовой прибыли (прибыли до налогообложения) на ставку налога на прибыль, действующую на момент выполнения курсовой работы.

## 5. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

В этом разделе обобщаются материалы плановых расчетов, выполненных в предыдущих разделах, в стоимостной оценке. Финансовое планирование предусматривает выполнение следующих расчетов:

- распределение чистой прибыли;
- план движения денежных средств;
- финансовый план (баланс доходов и расходов).

### 5.1. Планирование потребности в оборотных средствах

Разработка финансового плана начинается с определения норматива оборотных средств на планируемый год. Расчет выполняется по всем видам нормируемых оборотных средств (табл. 15).

Норматив оборотных средств (размер переходящего запаса) по сырью и материалам ( $H_m$ ) зависит от величины потребности в различных видах материалов, сроках и способов их поставок и определяется по формуле:

$$H_m = \frac{Q}{D} \times T_z, \quad (14)$$

где  $Q$  – стоимость сырья и материалов, тыс. руб.;

$D$  – число дней планируемого периода;

$T_z$  – норма переходящего запаса, дн.

Норматив оборотных средств по таре определяется так же, как на сырье и материалы, при условии, что тара является покупной.

Норматив по запасным частям устанавливается исходя из сроков их поставки и времени, необходимого для ремонта.

В курсовой работе этот норматив определяется в процентах от балансовой стоимости основных фондов. Норматив оборотных средств по незавершенному производству ( $H_{нп}$ ) определяется затратами на начатые, но не законченные производством изделия (работы, услуги), находящиеся на различных стадиях производственного процесса, по формуле:

$$H_{нп} = q \times T_{ц} \times K_{нз}, \quad (15)$$

где  $q$  – однодневные затраты на производство продукции (работ, услуг);

$T_{ц}$  – длительность производственного цикла, дн.;

$K_{нз}$  – коэффициент нарастания затрат.

Коэффициент нарастания затрат  $K_{нз}$  определяется по формуле (16):

$$K_{нз} = \frac{A + 0,5B}{A + B}, \quad (16)$$

где  $A$  – затраты, производимые одновременно в начале производственного цикла, руб.;

$B$  – остальные затраты, входящие в себестоимость продукции, руб.

К единовременным затратам ( $A$ ) относятся расходы на сырье, материалы, полуфабрикаты. Остальные затраты ( $B$ ) считаются нарастающими. К ним относятся оплата труда с отчислениями на социальные нужды, амортизационные отчисления, затраты на топливо, прочие затраты. Норматив оборотных средств на готовую продукцию ( $H_{гп}$ ) определяется по формуле (17):

$$H_{гп} = q \times T_{з}, \quad (17)$$

где  $q$  – однодневный выпуск товарной продукции по производственной себестоимости, руб.;

$T_{з}$  – норма запаса, дн.

Норматив по расходам будущих периодов  $H_{бп}$  рассчитывается по формуле (18):

$$H_{бп} = P_{нг} + P_{пл} + P_{с}, \quad (18)$$

где  $P_{нг}$  – сумма расходов будущего периода на начало планируемого года, руб. Принимается по данным бухгалтерской отчетности предприятия;

$P_{пл}$  – расходы, производимые в планируемом периоде по смете, руб.;

$P_{с}$  – расходы, включаемые в себестоимость продукции планируемого периода, руб.

Совокупный норматив оборотных средств на планируемый год определяется как сумма частных нормативов по их элементам (табл. 15).

Величина совокупного норматива характеризует общую потребность предприятия в оборотных средствах в планируемом году.

## Планирование потребности в оборотных средствах

Элементы оборотных средств	Затраты на производство, тыс. руб.	Однодневный расход, руб.	Норматив запаса, дн.	Норматив на планируемый год, тыс. руб.
1. Сырье и материалы				
2. Тара				
3. Запасные части				
4. Незавершенное производство				
5. Расходы будущих периодов				
6. Готовая продукция на складе				
Итого				

Разница между нормативом оборотных средств на планируемый год и нормативом предыдущего года составляет прирост оборотных средств. Источники покрытия увеличения норматива оборотных средств предусматриваются в финансовом плане.

### 5.2. Планирование распределения чистой прибыли предприятия

Распределение чистой прибыли предприятие осуществляет самостоятельно. За счет чистой прибыли производится выплата дивидендов, материальное стимулирование работников предприятия, оказание материальной помощи, финансирование обновления оборудования, прирост норматива оборотных средств, погашение кредитов и др.

Нераспределенная прибыль остается в распоряжении предприятия. Прибыль относится к собственным источникам финансирования. Ее формирование и распределение отражается в финансовом плане. Источником финансирования, приравненным к собственным, являются устойчивые пассивы (кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в обороте предприятия). К устойчивым пассивам относятся минимальные задолженности по заработной плате с отчислениями, бюджету, поставщикам, банку и пр. Кредиторская задолженность по оплате труда  $K_{зп}$  рассчитывается по формуле:

$$K_{зп} = \frac{\Phi OT}{360} \times D, \quad (19)$$

где ФОТ – расходы на оплату труда персонала предприятия на год с отчислениями на социальные нужды (табл. 10);

Д – число дней с начала месяца до установленного дня выплаты заработной платы (продолжительность задолженности в днях).

Кредиторская задолженность бюджету, поставщикам, банку по расчетам за долгосрочный кредит определяется аналогично задолженности по заработной плате. Уплата процентов за пользование кредитом Скр рассчитывается по формуле:

$$Скр = P_k \times H_{кр} , \quad (20)$$

где  $P_k$  – среднегодовой размер кредита, руб.;

$H_{кр}$  – процентная ставка банка по оплате за кредит, %.

На основе приведенных расчетов определяется общая сумма кредиторской задолженности на конец планируемого года. Кредиторская задолженность на начало года в курсовой работе принимается в размере 20 % задолженности поставщикам. Прирост устойчивых пассивов в планируемом году составит разность между величиной кредиторской задолженности на конец и начало планируемого года.

### 5.3. Баланс доходов и расходов

Основным видом финансового плана является баланс доходов и расходов предприятия. Он представляет собой таблицу, в которой сумма доходов предприятия должна равняться сумме расходов (табл. 16).

Основная цель баланса доходов и расходов – обеспечить соизмерение потребностей предприятия в финансовых ресурсах с источниками их финансирования, увязать полученные доходы с необходимыми расходами.

Таблица 16

Баланс доходов и расходов

Доходы и поступления средств	Сумма, тыс. руб.	Расходы и отчисление средств	Сумма, тыс. руб.
1. Прибыль		1. Налог на прибыль	
2. Амортизационные отчисления		2. Ремонтный фонд	
3. Отчисления в ремонтный фонд		3. Прирост норматива оборотных средств	

4. Прирост устойчивых пассивов		4. Инвестиции в основные фонды	
5. Арендная плата, полученная предприятием		5. Погашение кредита	
6. Кредит банка		6. Дивиденды	
7. Ассигнования из бюджета		7. Резервный фонд	
8. Поступление средств для НИР		8. Нераспределенная прибыль	
Итого		Итого	

Расчет баланса доходов и расходов начинается с определения вида и величины доходов.

В состав доходов включаются, прежде всего, доходы, получаемые за счет устойчивых источников собственных средств: прибыль, амортизационные отчисления, отчисления в ремонтный фонд, прирост устойчивых пассивов (кредиторской задолженности). В доходную часть включаются также средства, поступающие на финансирование деятельности предприятия из бюджета, а также сумма кредита, если договор о кредитовании уже заключен; полученная арендная плата, доходы ЖКХ и т.п.

В расходную часть включаются все налоги, уплачиваемые из прибыли; расходы на ремонт, на содержание ЖКХ; инвестиции в основные фонды, отчисления в резервный фонд, погашение кредита и др.

#### **5.4. План движения денежных средств**

Для определения достаточности денежных средств предприятия в планируемом году составляется план движения денежных средств.

Цель составления плана движения денежных средств (денежных потоков) заключается в определении денежной наличности и потребности в капитале.

План денежных потоков целесообразно составлять на год.

Движения денег затрагивает весь хозяйственный процесс, все виды его деятельности.

Сумма денежных средств на начало года принимается по отчетным документам предприятия.

Планирование выручки осуществляется с учетом времени поступления денежных средств на счет предприятия за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

## План движения денежных средств

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Денежные средства на начало года	
2. Поступление (приток) денежных средств:	
– выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС	
– кредиты	
– прирост устойчивых пассивов	
– доходы от прочей реализации	
– доходы от внереализационных операций	
– безвозмездные поступления	
Всего поступлений (приток)	
3. Платежи на сторону (отток) денежных средств:	
– затраты на производство продукции без амортизации	
– затраты на приобретение основных средств	
– оплата процентов за кредит	
– прирост норматива оборотных средств	
– погашение кредита	
– уплата налога на прибыль	
– дивиденды	
– прочие выплаты	
Итого платежей (отток)	
Остаток денежных средств на конец периода	

Разность между притоком и оттоком денежных средств может быть положительной, что свидетельствует о наличии у предприятия свободного остатка денег, или отрицательной, характеризующей нехватку денежных средств. Положительный остаток денежных средств на конец планируемого года свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия.

## 6. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для оценки реальности разработанного плана предприятия на планируемый год необходимо систематизировать основные экономические показатели (табл. 18).

Таблица 18

### Основные экономические показатели деятельности предприятия по плану \_\_\_\_\_ года

Показатели	Отчет прошлого года	План __ года	Отклонения (+,-) плановых показате- лей от отчетных
Объем производства продукции (работ, услуг), нат. ед.			
Объем продаж (выручка от реализации), тыс. руб.			
Численность персонала, чел.			
Производительность труда, руб./чел.			
Средняя зарплата, руб./чел.			
Затраты на производство, всего тыс. руб.			
Себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.			
Плановая цена, руб.			
Прибыль от реализации, тыс. руб.			
Чистая прибыль, тыс. руб.			
Рентабельность продукции, %			

Перечень показателей в табл. 18 может быть дополнен исходя из конкретных условий и особенностей деятельности предприятия.

Тогда анализ экономических показателей выполняется путем сравнения их величин с отчетными показателями, выявляются отклонения, характеризуются их величина и причины, обусловившие эти отклонения. Определяется также степень влияния изменения одних показателей на другие, дается оценка выявленных отклонений и степени их влияния на конечные финансовые результаты работы.

Экономическая оценка плановых решений заключается в установлении степени реальности достижения планируемых показателей и обеспечения прибыли. На основании данных, представленных в табл. 12, и уровня цены на еди-

ницу продукции (работы, услуги) (табл. 13) рассчитывают объем производства, обеспечивающий предприятию безубыточность (критический объем производства) и «запас финансовой прочности» предприятия.

Критический объем производства ( $V_{кр}$ ) в нат. ед. определяется по формуле (21):

$$V_{кр} = \frac{\sum УПЗ}{Ц - УППЗ}, \quad (21)$$

где  $\sum УПЗ$  – сумма условно-постоянных затрат в себестоимости, руб.;

$Ц$  – цена единицы продукции (работы, услуги);

$УППЗ$  – условно-переменные затраты на единицу продукции (работы, услуги), руб.

Критический объем производства в денежной оценке ( $CVб$ ) можно рассчитать по формуле (22):

$$CVб = \frac{\sum УПЗ}{1 - УдПЗ}, \quad (22)$$

где  $УдПЗ$  – удельный вес переменных затрат в выручке от реализации.

«Запас финансовой прочности» определяется как разница между планируемым размером выручки от реализации и размером выручки при критическом объеме производства и отражает размер, до которого можно снижать объем производства или цену с тем, чтобы производство не оказалось убыточным.

Принятые плановые решения можно считать эффективными, если

$$ТПпл (ВВпл) \geq V_{кр};$$

$$ВР \geq CV_{кр}$$

Для оценки уровня средней заработной платы можно использовать данные о величине прожиточного минимума, установленного для того экономического объема, где находится предприятие, и размере месячной минимальной заработной платы, утвержденном Правительством Российской Федерации на момент выполнения курсовой работы.

Для оценки реальности плановых показателей можно использовать также нормативную информацию, общую и отраслевую.

В заключение следует сделать вывод об уровне эффективности работы предприятия в планируемом году и предложить мероприятия по улучшению его работы.

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Ильин, А.И. Планирование на предприятии [Текст]: учебник / А.И. Ильин. Минск: Новое знание, 2004. 635с.

2. Одинцова, Л.А. Планирование на предприятии [Текст]: учебник для студентов высш. учеб. заведений / Л.А.Одинцова. М.: Издательский центр «Академия», 2007. 272с.

3. Шепеленко, Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии [Текст]: учеб. пособие для студентов экономических специальностей и вузов / Г.И. Шепеленко. М.: ИКЦ «Март», 2003. 592 с.

Дополнительная:

1. Владимирова, Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка [Текст]: учеб. Пособие / Л.П. Владимирова. М.: ИТК «Дашков и К», 2003. 400 с.

2. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии [Текст]: учебник / В.А. Горемыкин. М.: Академический проспект, 2006. 528 с.

3. Ильин, А.И. Планирование на предприятии [Текст]: краткий курс / А.И. Ильин. М.: Новое знание, 2007. 237 с.

4. Курганская, Н.И. Планирование и анализ производственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. Пособие / Н.И. Курганская, Н.В. Волкова, О.В. Вишневская. Ростов н/Д: Феникс, 2008. 311 с.

5. Пивоваров, К.В. Планирование на предприятии [Текст]: учеб. пособие / К.В. Пивоваров. М.: ИТК «Дашков и К», 2004. 232 с.

6. Тихомирова, Т.П. Планирование на предприятии [Текст]: курс лекций / Т.П. Тихомирова. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2004. 85 с.

**Примерный перечень материалов,  
необходимый для выполнения курсовой работы**

Краткая справка о предприятии (наименование, местонахождение, организационно-правовая форма, объем и виды выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), содержание деятельности, производственная структура, режим работы).

Исходная информация:

- номенклатура выпускаемой продукции (работ, услуг);
- фактические цены предприятия на продукцию (работы, услуги) без НДС, акцизов;
- перечень установленного оборудования с указанием типа (марки), стоимости и количества единиц каждого вида;
- стоимость основных фондов всего, в том числе по видам;
- стоимость арендуемых основных фондов;
- арендная плата, содержание и порядок начисления;
- численность персонала предприятия, в том числе рабочих;
- расстановка основных рабочих по рабочим местам с указанием профессии (специальности), количества человек, тарифных разрядов, сменности работы, тарифных ставок;
- штатное расписание вспомогательных рабочих;
- штатное расписание служащих;
- средняя заработная плата, руб.;
- калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг);
- баланс рабочего времени рабочего;
- цены на материальные ресурсы, электроэнергию, воду, топливо;
- нормы расхода материальных ресурсов;
- трудоемкость единицы продукции (работы, услуги);
- нормы амортизационных отчислений;
- размер доплат к заработной плате персонала;

– налоги, включаемые в себестоимость: виды, налоговые ставки, порядок расчета;

– налог на прибыль;

– налоговые льготы (если они установлены для предприятия);

– прибыль (форма №2 бухгалтерского отчета);

– и другие.

**Пример оформления содержания курсовой работы**

ВВЕДЕНИЕ.....

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ.....

    1.1. Цели и содержание деятельности предприятия.....

    1.2. Характеристика продукции (работ, услуг).....

    1.3. Анализ основных показателей деятельности предприятия.....

2. ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА \_\_\_\_ ГОД....

    2.1. Планирование сбыта продукции (работ, услуг)

    2.2. Планирование производства продукции (работ, услуг)

    2.3. Расчет потребности предприятия в основных фондах

    2.4. Планирование численности и фонда оплаты труда персонала

    2.5. Планирование себестоимости продукции (работ, услуг)

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ  
ПЛАНИРОВАНИЯ.....

    3.1.

    3.2.

    3.3.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....

ПРИЛОЖЕНИЯ.....