

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого»

Кафедра «Менеджмент»

Е. М. Карпенко, И. В. Ивановская, Б. В. Боломчук

ВНУТРИФИРМЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

ПРАКТИКУМ

к курсовой работе

**по одноименному курсу для студентов
специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»**

дневной и заочной форм обучения

Гомель 2009

УДК 005.511(075.8)
ББК 65.291.23я73
К26

*Рекомендовано научно-методическим советом
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 10 от 23.06.2008 г.)*

Рецензент: зав. каф. «Менеджмент» БТЭУ ПК канд. экон. наук, доц. *Л. К. Климович*

Карпенко, Е. М.
К26 Внутрифирменное планирование : практикум по одноим. курсу для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент» днев. и заоч. форм обучения / Е. М. Карпенко, И. В. Ивановская, Б. В. Болочук. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2009. – 93 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Windows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://lib.gstu.local>. – Загл. с титул. экрана.

Рассмотрены методы расчета фактической и плановой себестоимости и отпускной цены единицы продукции, примеры планирования продаж, потребности в персонале, фонда оплаты труда и т. д.

Для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент» дневной формы обучения.

**УДК 005.511(075.8)
ББК 65.291.23я73**

© Учреждение образования «Гомельский
государственный технический университет
имени П. О. Сухого», 2009

ВВЕДЕНИЕ

В условиях нестабильности рыночной конъюнктуры, обусловленной динамизмом внешней среды, в которой работают предприятия, место и роль внутрифирменного планирования возрастают. Любое хозяйственное решение, принимаемое в условиях риска, требует тщательного технико-экономического обоснования, прогнозирования как будущего результата, так и условий его реализации, что можно осуществить только с помощью средств и методов планирования. Поэтому изучение практики внутрифирменного планирования играет важную роль в подготовке студентов, обучающихся по экономическим специальностям.

Данный практикум разработан для изучения методики внутрифирменного планирования. Он позволит закрепить и углубить знания по курсу «Внутрифирменное планирование», приобрести опыт использования исходных бухгалтерских, статистических, нормативных и литературных данных, развить навыки самостоятельной работы и освоить методы технико-экономических расчетов.

Исходными данными для выполнения работы являются бухгалтерская и статистическая отчетность предприятий.

Для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент» дневной и заочной форм обучения.

Цель работы:

1. Усвоение студентами теоретического лекционного материала по вопросам внутрифирменного планирования.
2. Приобретение навыков по ведению самостоятельных расчетов плановых показателей деятельности предприятия.

Исходные данные. Исходными данными для выполнения расчетов являются бухгалтерская и статистическая отчетность предприятий (выдаются преподавателями на практическом занятии – для стационара или на установочной сессии – для заочной формы обучения).

Методика выполнения работы

1. Расчет фактической себестоимости и отпускной цены единицы продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

По экономической роли в формировании себестоимости продукции затраты подразделяются на основные и накладные. *Основные* непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий и образуют их главное вещественное содержание. Это расходы на сырье, основные материалы, технологическое топливо и энергию, заработную плату основных производственных рабочих. К *накладным* относятся затраты, связанные с созданием необходимых условий для функционирования производства, его организацией, управлением и обслуживанием. Они включаются в себестоимость продукции не по прямому расчету, а путем распределения (общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие).

Основные затраты учитываются в калькуляции продукции по факту, накладные расходы могут относиться на себестоимость отдельных видов продукции в различном порядке:

- пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих (наиболее популярный метод);
- пропорционально прямым материальным затратам либо сумме всех прямых затрат;

- пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих и общепроизводственных расходов;
- пропорционально объемам выпуска продукции по плану (отчету) в фактических ценах;
- пропорционально сметным (нормативным) ставкам;
- пропорционально маржинальному доходу на единицу продукции.

Пример

Предприятие выпускает четыре вида продукции – А (10000 шт.), Б (20000 шт.), В (30000 шт.) и Г (25000 шт.). Продукция А и Б производится в цехе №1, В и Г - в цехе №2. На основе представленных в таблицах 1, 2, 3, 4, 5 исходных данных рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции видов А, Б, В и Г.

Таблица 1.1

Данные об основных затратах предприятия на единицу продукции

Статья расходов	Норма расхода на единицу продукции				Цена, руб.	Сумма, тыс.руб.				Итого, тыс. руб.
	Цех №1		Цех №2			Цех №1		Цех №2		
	А	Б	В	Г		А	Б	В	Г	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Стоимость сырья и материалов	-	-	-	-	-	154,7	112,2	131,1	162,2	560,2
1.1. Материал М1, м кв.	23,0	16,1	18,5	17,7	2000	46,0	32,2	37,0	35,4	150,6
1.2. Материал М2, кг	2,9	1,5	3,4	6,3	3200	9,3	4,8	10,9	20,2	45,1
1.3. Материал Л4, кг	15,4	0,0	2,0	5,5	1520	23,4	0,0	3,0	8,4	34,8
1.4. Материал К1, дм кв.	7,0	7,0	0,0	0,0	2250	15,8	15,8	0,0	0,0	31,5
1.5. Материал Д1, м кв.	0,0	3,6	3,5	1,4	6200	0,0	22,3	21,7	8,7	52,7
1.6. Материал Д2, кг	0,0	1,7	2,9	7,2	8090	0,0	13,8	23,5	58,2	95,5
1.7. Материал Д3, кг	4,0	2,4	0,0	0,0	3500	14,0	8,4	0,0	0,0	22,4
1.8. Материал Д4, кг	4,6	2,1	1,8	0,0	6240	28,7	13,1	11,2	0,0	53,0
1.9. Материал Д5, кг	3,7	0,4	5,0	6,6	4750	17,6	1,9	23,8	31,4	74,6
2. Возвратные отходы, кг	0,08	0,1	0,056	0,099	3980	0,32	0,41	0,22	0,39	1,3

Окончание табл.1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3. Основная заработная плата производственных рабочих.	-	-	-	-	-	41,5	53,2	31,4	49,5	41,5
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	-	-	-	-	-	2,1	3,2	1,85	2,132	2,1
5. Отчисления на соцстрах	-	-	-	-	-	15,3	19,7	11,7	18,1	15,3
6. Топливо и эл. энергия для технол. целей, кВт	36,1	27,7	33,9	47	84,7	3,06	2,35	2,87	3,98	12,3
7. Итого прямых затрат	-	-	-	-	-	184,39	148,61	154,16	196,96	684,1

Таблица 1.2

Основные затраты предприятия на весь выпуск продукции в отчетном периоде

Статья расходов	Вид продукции			
	Цех №1		Цех №2	
	А	Б	В	Г
1. Объем выпуска, шт.	10000	20000	30000	25000
2. Сырье и материалы, млн. руб.	1547,1	2243,6	3933,3	4055,0
3. Возвратные отходы, млн. руб.	3,2	8,2	6,7	9,8
4. Основная заработная плата производственных рабочих, млн. руб.	415,3	1063,7	943,1	1238,2
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих, млн. руб.	21,0	64,0	55,5	53,3
6. Отчисления на соцстрах, млн. руб.	152,7	394,7	349,5	452,0
7. Топливо и эл.энергия для технологических целей, млн. руб.	30,6	47,0	86,1	99,5
8. Итого прямых затрат, млн. руб.	2163,5	3804,8	5360,8	5888,2

Пояснения к табл. 1.2:

1. Расходы сырья и материалов (стр.2) равны производству объема выпуска продукции (стр.1 табл. 1.2) на стоимость сырья и материалов на единицу продукции (стр.1 табл.1.1).

2. Возвратные отходы (стр.3) равны произведению объема выпуска продукции (стр.1 табл. 1.2) на стоимость возвратных отходов на единицу продукции (стр.2 табл.1.1).

3. Расходы на оплату труда производственных рабочих (стр.4) равны произведению объема выпуска продукции (стр.1 табл. 1.2) на расходы по оплате труда на единицу продукции (стр.3 табл.1.1).

4. Расходы на дополнительную заработную плату производственных рабочих (стр.5) равны произведению объема выпуска продукции (стр.1 табл. 1.2) на расходы по дополнительной заработной плате на единицу продукции (стр.4 табл.1.1).

5. Отчисления на соцстрах (стр.6) равны произведению суммы стр. 4 и стр.5 на ставку отчислений в ФСЗН (35%).

6. Расход топлива и электроэнергии для технологических целей (стр.7) равны произведению объема выпуска продукции (стр.1 табл.1.2) на расходы топлива и электроэнергии на единицу продукции (стр.6 табл.1.1).

7. Сумма прямых затрат (стр.8) равна стр. 2 - стр.3 + стр.4 + стр.5 + стр.6 + стр.7.

Таблица 1.3

**Общепроизводственные расходы на выпуск продукции
в отчетном периоде**

Статья расходов	Сумма, млн. руб.
1. Амортизация оборудования и транспортных средств	25,0
2. Заработная плата вспомогательных рабочих с отчислениями на соцстрах	115,2
3. Профилактические осмотры оборудования	5,2
4. Ремонт производственного оборудования	32,6
5. Заработная плата персонала управления цеха с отчислениями на соцстрах	158,4
6. Расходы по освещению и отоплению	712,6
7. Приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и др.	125,5
8. Почтово-телеграфные и телефонные расходы	36,5
9. Амортизация зданий и др. средств общецехового назначения	12,1
10. Доплаты за работу в сверхурочное время	6,7
11. Отчисления на соцстрах	2,3
12. Недостачи и потери материальных ценностей	2,9
13. Прочие расходы	149,4
Итого	1384,4

Таблица 1.4

**Исходные данные для распределения
общепроизводственных расходов**

Показатель	Цех №1	Цех №2	Итого
1	2	3	4
1. Стоимость оборудования, млн.руб.	180	70	250
2. Численность вспомогательных рабочих, чел.	7	9	16
3. Численность управленческого аппарата цеха, чел.	6	5	11
4. Площадь, м. кв.	9400	10200	19600
5. Заработная плата на выпуск, млн. руб.	1479,0	2181,3	3660,3

Таблица 1.5

**Общехозяйственные расходы на выпуск продукции
в отчетном периоде**

Статья расходов	Сумма, млн. руб.
Оплата труда персонала управления	539,7
Отчисления на соцстрах	188,9
Командировочные расходы	68,7
Содержание и обслуживание технических средств управления	53,8
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	49,9
Амортизация нематериальных активов	25,3
Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	105,2
Затраты на охрану труда	78,5
Содержание противопожарной и сторожевой охраны	122,3
Охрана окружающей среды	72,4
Земельный налог	88,5
Экологический налог	35,3
Прочие расходы	198,6
Итого	1627,1

Таблица 1.6

Коммерческие расходы на выпуск продукции

Статья расходов	Сумма, млн. руб.
Оплата услуг сторонних организаций по оказываемым маркетинговым услугам	180,3
Расходы на рекламу	320,7
Расходы на тару и упаковку продукции	98,3
Прочие расходы по сбыту	213,5
Итого	812,8

Расчет фактической себестоимости оформим в табл. 1.7.

Таблица 1.7

Расчет фактической себестоимости единицы продукции, руб.

Наименование расходов	Вид продукции			
	А	Б	В	Г
1. Сырье и материалы, тыс. руб.	154,7	112,2	131,1	162,2
2. Возвратные отходы, тыс. руб.	0,32	0,41	0,22	0,39
3. Основная заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.	41,5	53,2	31,4	49,5
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.	2,1	3,2	1,85	2,13
5. Итого по заработной плате, тыс. руб.	43,6	56,4	33,3	51,7
6. Отчисления на соцстрах, тыс. руб.	15,3	19,7	11,7	18,1
7. Топливо и электроэнергия для технологических целей, тыс. руб.	3,06	2,35	2,87	3,98
8. Общепроизводственные расходы, тыс. руб.	23,9	21,0	11,5	15,2
9. Общехозяйственные расходы, тыс. руб.	18,5	23,6	14,0	22,0
10. Производственная себестоимость, тыс. руб.	258,7	234,9	204,2	272,7
11. Расходы на реализацию, тыс. руб.	22,2	9,4	5,8	9,1
12. Полная себестоимость, тыс. руб.	250,6	201,9	185,7	243,0

Пояснения к табл. 1.7:

1. Затраты сырья и материалов на единицу продукции (стр.1) равны значению по стр.1 табл.1.1.

2. Возвратные отходы на единицу продукции (стр.2) равны значению по стр.2 табл.1.1.

3. Основная заработная плата производственных рабочих, проходящая на единицу продукции (стр.3) равны значению по стр.3 табл.1.1.

4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих (стр.4) равна значению по стр.4 табл.1.1.

5. Стр.5 рассчитывается как сумма стр.3 и стр.4.

6. Отчисления на соцстрах (стр.6) равны произведению значения по стр. 5 на ставку отчислений в ФСЗН (35%).

7. Расход топлива и электроэнергии для технологических целей на единицу продукции (стр.7) равны стр.6 табл.1.1.

8. Распределение общепроизводственных расходов (стр.8) проходит в несколько этапов.

8.1. Распределение общепроизводственных расходов между цехами с использованием нескольких баз распределения.

- Амортизация оборудования, профилактические осмотры и ремонт производственного оборудования распределяются пропорционально стоимости оборудования.
- Зарботная плата вспомогательных рабочих распределяется пропорционально численности этих рабочих.
- Зарботная плата управленческого аппарата цеха распределяется пропорционально численности.
- Расходы по освещению и отоплению распределяются пропорционально площади, которую занимает цех.
- Прочие расходы распределяются пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

Расчет ставок общепроизводственных расходов в целом и по цехам с использованием нескольких баз распределения представлен в табл. 1.8.

Таблица 1.8

Расчет ставок общепроизводственных расходов в целом и по цехам с использованием нескольких баз распределения

Статья расходов	База распределения	Всего	Производственные подразделения	
			цех №1	цех №2
1	2	3	4	5
1. Амортизация оборудования и транспортных средств	стоимость оборудования	25,0	18	7
2. Профилактические осмотры и ремонт производственного оборудования	стоимость оборудования	37,8	27,2	10,6
3. Зарботная плата вспомогательных рабочих с отчислениями на соцстрах	численность	115,2	50,4	64,8
4. Зарботная плата персонала управления цеха с отчислениями на соцстрах	численность	158,4	86,4	72
5. Расходы по освещению и отоплению	площадь	712,6	341,8	370,8
6. Прочие расходы	зарботная плата производственных рабочих	335,4	135,5	199,9
7. Итого	-	1384,4	659,3	725,1

Пояснения к табл. 1.8:

1. Амортизация оборудования и транспортных средств (стр.1 гр. 3) равна значению по стр. 1 табл. 1.3.

2. Профилактические осмотры и ремонт производственного оборудования (стр.2 гр. 3) равны сумме стр. 3 и стр.4 табл. 1.3.

3. Заработная плата вспомогательных рабочих с отчислениями на соцстрах (стр.3 гр. 3) равна значению по стр. 2 табл. 1.3.

4. Заработная плата персонала управления цеха с отчислениями на соцстрах (стр.4 гр. 3) равна значению по стр. 5 табл.1.3.

5. Расходы по освещению и отоплению (стр.5 гр. 3) равны значению по стр. 6 табл. 1.3.

7. Прочие расходы (стр.6 гр. 3) равны сумме стр. (7 –13) табл.1.3.

8. Амортизация оборудования и транспортных средств по цеху №1 (стр.1 гр. 4) рассчитывается как стоимость оборудования в цехе №1 (стр.1 гр.2 табл.1.4) деленная на общую стоимость оборудования (стр.1 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 1 гр. 3 табл. 1.8.

9. Амортизация оборудования и транспортных средств по цеху №2 (стр.1 гр. 5) рассчитывается как стоимость оборудования в цехе №2 (стр.1 гр.3 табл.1.4) деленная на общую стоимость оборудования (стр.1 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 1 гр. 3 табл. 1.8.

10. Затраты на профилактические осмотры и ремонт производственного оборудования по цеху №1 (стр.2 гр. 4) рассчитываются как стоимость оборудования в цехе №1 (стр.1 гр.2 табл.1.4) деленная на общую стоимость оборудования (стр.1 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 2 гр. 3 табл. 1.8.

11. Затраты на профилактические осмотры и ремонт производственного оборудования по цеху №2 (стр.2 гр. 5) рассчитывается как стоимость оборудования в цехе №2 (стр.1 гр.3 табл.1.4) деленная на общую стоимость оборудования (стр.1 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 2 гр. 3 табл. 1.8.

12. Расходы на заработную плату вспомогательных рабочих по цеху №1 (стр.3 гр. 4) рассчитываются как численность вспомогательных рабочих в цехе №1 (стр.2 гр.2 табл.1.4) деленная на общую численность вспомогательных рабочих (стр.2 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 3 гр. 3 табл. 1.8.

13. Расходы на заработную плату вспомогательных рабочих по цеху №2 (стр.3 гр. 5) рассчитываются как численность вспомогательных рабочих в цехе №2 (стр.2 гр.3 табл.1.4) деленная на общую чис-

ленность вспомогательных рабочих (стр.2 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 3 гр. 3 табл. 1.8.

14. . Расходы на заработную плату персонала управления цеха №1 (стр.4 гр. 4) рассчитываются как численность персонала управления цеха №1 (стр.3 гр.2 табл.1.4) деленная на общую численность персонала управления (стр.3 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 4 гр. 3 табл. 1.8.

15. Расходы на заработную плату персонала управления цеха №2 (стр.4 гр. 5) рассчитываются как численность персонала управления цеха №2 (стр.3 гр.3 табл.1.4) деленная на общую численность персонала управления (стр.3 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 4 гр. 3 табл. 1.8.

16. Расходы по освещению и отоплению цеха №1 (стр.5 гр. 4) рассчитываются как площадь цеха №1 (стр.4 гр.2 табл.1.4) деленная на общую площадь цехов (стр.4 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 5 гр. 3 табл. 1.8.

17. Расходы по освещению и отоплению цеха №2 (стр.5 гр. 5) рассчитываются как площадь цеха №2 (стр.4 гр.3 табл.1.4) деленная на общую площадь цехов (стр.4 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 5 гр. 3 табл. 1.8.

18. Прочие расходы по цеху №1 (стр.6 гр. 4) рассчитываются как расходы на заработную плату на выпуск продукции в цехе №1 (стр.5 гр.2 табл.1.4) деленная на общие расходы по оплате труда производственных рабочих (стр.5 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 6 гр. 3 табл. 1.8.

19. Прочие расходы по цеху №2 (стр.6 гр. 5) рассчитываются как расходы на заработную плату на выпуск продукции в цехе №2 (стр.5 гр.3 табл.1.4) деленная на общие расходы по оплате труда производственных рабочих (стр.5 гр.4 табл.1.4) и умноженная на стр. 6 гр. 3 табл. 1.8.

8.2. Распределение общепроизводственных расходов на продукцию предприятия. Критерием распределения для цехов №1 и №2 является сумма прямых затрат предприятия (табл. 1.9).

Таблица 1.9

**Распределение общепроизводственных расходов
на продукцию**

Статья расходов	Вид продукции			
	Цех №1		Цех №2	
	А	Б	В	Г
1	2	3	4	5
1. Прямые затраты, млн. руб.	2163,5	3804,8	5360,8	5888,2
2. Общепроизводственные расходы, млн. руб.	659,2		725,2	
3. Общепроизводственные расходы по видам продукции, млн. руб.	239,0	420,2	345,6	379,6
4. Общепроизводственные расходы на единицу продукции, тыс. руб.	23,9	21,0	11,5	15,2

Пояснения к табл. 1.9:

1. Прямые затраты (стр.1) равны значению по стр. 8 табл.1.2.

2. Общепроизводственные расходы (стр.2) равны значению по стр. 7 табл.1.8.

3. Общепроизводственные расходы в себестоимости продукции А (стр.3) равны отношению прямых затрат на производство продукции вида А (гр.2) к общей сумме прямых затрат по цеху №1 (гр.2 + гр.3), умноженному на общепроизводственные расходы по цеху №1 (стр.2). Аналогичным образом рассчитываются общепроизводственные расходы на продукцию видов Б, В и Г.

4. Общепроизводственные расходы на единицу продукции (стр.4) равны отношению стр.3 табл.1.9 к стр.1 табл.1.2.

9. Распределение общехозяйственных расходов (стр.9). В качестве базы распределения общехозяйственных расходов примем расходы по оплате труда производственных рабочих (табл. 1.10).

Таблица 1.10

Распределение общехозяйственных расходов на продукцию

№ п/п	Вид продукции	Количество, шт.	Заработная плата на выпуск, млн. руб.	Общехозяйственные расходы на выпуск продукции, млн. руб. (гр.4*гр.5стр.6/ гр.4 стр.6)	Общехозяйственные расходы на единицу продукции, тыс.руб. (гр.5 / гр.3)
1	2	3	4	5	6
2	А	10000	415,3	184,6	18,5
3	Б	20000	1063,7	472,8	23,6

Продолжение табл. 1.10

4	В	30000	943,1	419,2	14,0
5	Г	25000	1238,2	550,4	22,0
6	Итого	85000	3660,3	1627,1	-

10. Производственная себестоимость (стр.10) равна стр.1-стр.2+стр.3+стр.4+стр.6+стр.7+стр.8+стр.9.

11. Расходы на реализацию продукции (стр.11) распределяются пропорционально производственной себестоимости (табл.1.11).

Таблица 1.11

Распределение коммерческих расходов

№ п/п	Вид продукции	Количество, шт.	Производственная себестоимость, млн. руб.	Коммерческие расходы на выпуск продукции, млн. руб. (гр.4*гр.5стр.6/ гр.4 стр.6)	Коммерческие расходы на единицу продукции, тыс.руб. (гр.5 / гр.3)
1	2	3	4	5	6
2	А	10000	258,7	216,7	21,7
3	Б	20000	234,9	196,7	9,8
4	В	30000	204,2	171,0	5,7
5	Г	25000	272,7	228,4	9,1
6	Итого	85000	970,5	812,8	-

12. Полная себестоимость (стр.11) равна стр.10+стр.11.

Расчет отпускной цены единицы продукции.

Стоимость продукции формируется исходя из себестоимости производства продукции, прибыли и всех видов установленных налогов, качества, потребительских свойств продукции и конъюнктуры рынка.

Формула цены, определяемой на основе затратного метода, имеет следующий общий вид (формула 2.1):

$$C=C+P+N, (2.1)$$

где C - цена единицы товара;

C – себестоимость единицы продукции товара;

P - прибыль, получаемая производителями (продавцами) за счет производства и продажи единицы товара;

N – косвенные налоги и отчисления в цене товара.

Порядок расчета отпускной цены единицы продукции:

а) Обоснование цены начинается с определения плановой себестоимости производства и реализации продукции в соответствии с действующим положением по составу затрат, включаемых в себестоимость.

б) Далее определяется размер прибыли в цене товара с помощью обоснованной предприятием (или установленной государственными органами) нормы рентабельности.

в) Если продукция доставляется собственным транспортом, то отдельно необходимо определить транспортные расходы ($TP_{\text{соб.}}$), исходя из определенных договором условий поставки с учетом расстояния перевозки, массы груза, действующих транспортных тарифов.

г) Если продукция облагается акцизным налогом, рассчитывается сумма акциза, которую придется уплатить с цены. В тех случаях, когда установлена адвалорная ставка акциза, расчет суммы акциза в цене имеет вид (формула 2.2):

$$A = \frac{C + П + TP_{\text{соб.}} * C_a}{100 - C_a}, \quad (2.2)$$

где A – сумма акцизного налога, руб.;

C_a – ставка акцизного налога, %

д) *Единый платеж (формула 2.3)*

$$O_{\text{ЕП}} = \frac{C + П + TP_{\text{соб.}} + A}{100 - C_{\text{ЕП}}} * C_{\text{ЕП}}, \quad (2.3)$$

где $O_{\text{ЕП}}$ - сумма отчислений, руб.

$C_{\text{ЕП}}$ - ставка отчислений, %

е) Транспортные расходы по доставке продукции привлеченным транспортом ($TP_{\text{пр.}}$) включаются в цену, если продукция перемещается дальше железнодорожной станции отправления и для этого используется привлеченный транспорт. Сумма транспортных затрат рассчитывается прямым счетом исходя из определенных договором условий поставки с учетом расстояния перевозки, массы груза, действующих транспортных тарифов.

ж) Суммирование всех рассчитанных составляющих позволяет определить отпускную цену предприятия-изготовителя продукции (формула 2.4):

$$Ц = C + \Pi + TP_{соб} + A + O_{\text{ЕП}} + TP_{\text{пр}}, \quad (2.4)$$

з) Цена приобретения товара с НДС (формула 2.5):

$$Ц \text{ с НДС} = C + C * \frac{C_{\text{ндс}}}{100}, \quad (2.5)$$

где $C_{\text{ндс}}$ - ставка НДС, %

Пример

Определить отпускную цену единицы продукции с НДС. Размер прибыли в цене товара – 10%, ставка акциза – 5%, ставка единого платежа – 2%, ставка НДС – 18%, транспортные расходы по доставке продукции собственным транспортом для продукции А – 6000 руб., Б – 8000 руб., В – 8600 руб., Г – 8000 руб.; транспортные расходы по доставке продукции привлеченным транспортом для продукции А – 3000 руб., Б – 7000 руб., В – 6000 руб., Г – 5000 руб.

Расчет отпускной цены сведен в табл. 1.12.

Таблица 1.12

Расчет отпускной цены единицы продукции

Показатель	Вид продукции			
	А	Б	В	Г
1. Полная себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	250,6	201,9	185,7	243
2. Прибыль, тыс. руб.	25,06	20,19	18,57	24,3
3. Транспортные расходы по доставке продукции собственным транспортом, тыс. руб.	6	8	8,6	8
4. Акциз, тыс. руб. (стр.1+стр.2+стр.3)/(100-Са)*Са	14,8	12,1	11,2	14,5
5. Единый платёж, тыс. руб. (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)/(100-Сеп)*Сеп	6,1	4,9	4,6	5,9
6. Транспортные расходы по доставке продукции привлеченным транспортом, тыс. руб.	3,0	7,0	6,0	5,0
7. Отпускная цена, тыс. руб. (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5+стр.6)	305,5	254,1	234,6	300,7
8. НДС, тыс. руб. (стр.7*Сндс/100)	55,0	45,7	42,2	54,1
9. Цена с НДС, тыс. руб. (стр.7+стр.8)	360,5	299,9	276,9	354,8

2. Расчет плановой себестоимости и отпускной цены единицы продукции.

Плановая калькуляция себестоимости отдельных видов продукции представляет собой расчет затрат по калькуляционным статьям расходов на производство единицы соответствующего вида продукции или услуги в планируемом периоде.

Пример

Рассчитать плановую себестоимость единицы продукции на основе представленных ниже исходных данных:

1. в плановом периоде ожидается изменение цен на сырье и материалы (табл. 2.1);

2. предприятие планирует покупку нового оборудования в цех №1 стоимостью 7 млн. руб. с полезным сроком использования 7 лет (вид амортизации - линейная) и в цех №2 стоимостью 5 млн. руб., (норма амортизации 20%, коэффициент ускорения – 1,5, вид амортизации - метод уменьшающегося остатка), которое позволит сократить расход энергии на производство продукции (табл. 2.1);

3. расходы на канцелярские принадлежности планируется сократить на 20%; почтово-телеграфные расходы – на 16%; командировочные расходы аппарата управления – на 12%; расходы на охрану окружающей среды планируется увеличить на 7%, расходы на рекламу – на 5%.

Таблица 2.1

Плановые нормы материальных затрат на единицу продукции

Статья расходов	Норма расхода на единицу продукции				Цена, руб.
	Цех №1		Цех №2		
	А	Б	В	Г	
1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы	-	-	-	-	-
1.1. Материал М1, м кв.	23,0	16,1	18,5	17,7	2200
1.2. Материал М2, кг	2,9	1,5	3,4	6,3	3400
1.3. Материал Л4, кг	15,4	0,0	2,0	5,5	1520
1.4. Материал К1, дм кв.	7,0	7,0	0,0	0,0	2000
1.5. Материал Д1, м кв.	0,0	3,6	3,5	1,4	5000
1.6. Материал Д2, кг	0,0	1,7	2,9	7,2	9100
1.7. Материал Д3, кг	4,0	2,4	0,0	0,0	3800
1.8. Материал Д4, кг	4,6	2,1	1,8	0,0	5500
1.9. Материал Д5, кг	3,7	0,4	5,0	6,6	4350
6. Топливо и эл. энергия, кВт	30,0	25,0	27,5	41,0	90,0

А. Расчет суммы основных затрат предприятия на единицу продукции (табл.2.2).

Таблица 2.2

Расчет основных затрат предприятия на единицу продукции в плановом периоде

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.				Итого, тыс. руб.
	Цех №1		Цех №2		
	А	Б	В	Г	
1	7	8	9	10	11
1.Стоимость сырья и материалов	154,5	110,4	130,8	170,0	565,7
2. Возвратные отходы, кг	0,32	0,41	0,22	0,39	1,34
3. Основная заработная плата производственных рабочих.	41,5	53,2	31,4	49,5	175,6
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	2,1	3,2	1,85	2,132	9,282
5. Отчисления на соцстрах	15,3	19,7	11,7	18,1	64,8
6. Топливо и эл. энергия для технол. целей, кВт	2,7	2,25	2,48	3,69	11,12
7. Итого прямых затрат	215,78	188,34	178,01	243,032	825,162

Б. Расчет общепроизводственных расходов (табл.2.3).

Таблица 2.3

Общепроизводственные расходы на выпуск продукции

Статья расходов	Сумма, млн. руб.
1. Амортизация оборудования и транспортных средств	27,5
2. Заработная плата вспомогательных рабочих с отчислениями на соцстрах	115,2
3. Профилактические осмотры оборудования	5,2
4. Ремонт производственного оборудования	32,6
5. Заработная плата персонала управления цеха с отчислениями на соцстрах	158,4
6. Расходы по освещению и отоплению	712,6
7. Приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и др.	100,4
8. Почтово-телеграфные и телефонные расходы	30,66
9. Амортизация зданий и др. средств общецехового назначения	12,1
10. Доплаты за работу в сверхурочное время	6,7
11. Отчисления на соцстрах	2,3
12. Недостачи и потери материальных ценностей	2,9
13. Прочие расходы	149,4
Итого	1356,0

Пояснения к табл. 2.3:

1. Амортизация оборудования (стр.1) равна сумме стр.1 табл.1.3 и амортизационных отчислений по вводимому в плановом году оборудованию.

Цех №1: амортизационные отчисления за 1-й год = $1 * 7000000 / 7 = 1000000$ руб.

Цех №2: амортизационные отчисления за 1-й год = $5 \text{ млн.} * 0,2 * 1,5 = 1,5$ млн. руб.

Тогда стр.1 = $25 + 1 + 1,5 = 27,5$ (млн.руб.)

2. Расход на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и др. (стр.7) равен значению по стр.7 табл.1.3 * 80%/100% (исходные данные).

3. Почтово-телеграфные и телефонные расходы (стр.8) равны значению по стр. 8 табл. 1.3 * 84%/100% (исходные данные).

Таблица 2.4

Исходные данные для распределения общепроизводственных расходов

Показатель	Цех №1	Цех №2	Итого
1	2	3	4
1. Стоимость оборудования, млн.руб.	187	75	262
2. Численность вспомогательных рабочих, чел.	7	9	16
3. Численность управленческого аппарата цеха, чел	6	5	11
4. Площадь, м. кв.	9400	10200	19600
5. Заработная плата на выпуск, млн. руб.	1479,0	2181,3	3660,3

Пояснения к табл. 2.4:

1. Стоимость оборудования (стр.1) равна сумме стр.1 табл.1.4 и стоимости вводимого в плановом году оборудования.

Таблица 2.5

Расчет ставок общепроизводственных расходов в целом и по цехам с использованием нескольких баз распределения

Статья расходов	База распределения	Всего	Производственные подразделения	
			цех №1	цех №2
1	2	3	4	5
1. Амортизация оборудования и транспортных средств	стоимость оборудования	27,5	19,6	7,9
2. Профилактические осмотры и ремонт производственного оборудования	стоимость оборудования	37,8	27,2	10,6

Продолжение табл.2.5

1	2	3	4	5
3. Заработная плата вспомогательных рабочих с отчислениями на соцстрах	численность	115,2	50,4	64,8
4. Заработная плата персонала управления цеха с отчислениями на соцстрах	численность	158,4	86,4	72
5. Расходы по освещению и отоплению	площадь	712,6	341,8	370,8
6. Прочие расходы	заработная плата производственных рабочих	304,5	123,0	181,5
7. Итого	-	1356,0	648,3	707,7

Пояснения к табл. 2.5:

1. Амортизация оборудования и транспортных средств (стр.1 гр. 3) равна значению по стр. 1 табл. 2.3.

2. Амортизация оборудования и транспортных средств по цеху №1 (стр.1 гр. 4) рассчитывается как стоимость оборудования в цехе №1 (стр.1 гр.2 табл.2.4) деленная на общую стоимость оборудования (стр.1 гр.4 табл.2.4) и умноженная на стр. 1 гр. 3 табл. 2.5.

3. Амортизация оборудования и транспортных средств по цеху №2 (стр.1 гр. 5) рассчитывается как стоимость оборудования в цехе №2 (стр.1 гр.3 табл.2.4) деленная на общую стоимость оборудования (стр.1 гр.4 табл.2.4) и умноженная на стр. 1 гр. 3 табл. 2.5.

4. Прочие расходы (стр.6 гр. 3) равны сумме стр. (7-13) табл. 2.3.

5. Прочие расходы по цеху №1 (стр.6 гр. 4) определяются следующим образом: стр.6 гр.3 табл. 2.5 * стр.6 гр.4 табл. 1.8 / стр.6 гр.3 табл. 1.8.

6. Прочие расходы по цеху №2 (стр.6 гр. 5) рассчитываются как стр.6 гр.3 табл. 2.5 * стр.6 гр.5 табл. 1.8 / стр.6 гр.3 табл. 1.8.

Таблица 2.6

Распределение общепроизводственных расходов на продукцию

Статья расходов	Вид продукции			
	Цех №1		Цех №2	
	А	Б	В	Г
1	2	3	4	5
1. Общепроизводственные расходы, млн. руб.	648,3		707,7	
2. Общепроизводственные расходы на единицу продукции, тыс. руб.	24,8	20,0	11,4	14,6

Пояснения к табл. 2.6:

1. Общепроизводственные расходы (стр.1) равны значению по стр. 7 табл.2.5.

2. Общепроизводственные расходы на единицу продукции А (стр.2) рассчитываются как стр. 1 гр. 2 табл. 2.6 * стр. 4 гр.2 табл.1.9 / стр. 2 гр. 2 табл. 1.9.

Аналогичным образом рассчитываются общепроизводственные расходы на единицу продукции видов Б, В и Г.

В. Распределение общехозяйственных расходов.

Таблица 2.7

Общехозяйственные расходы на выпуск продукции

Статья расходов	Сумма, млн. руб.
1. Оплата труда персонала управления	539,7
2. Отчисления на соцстрах	188,9
3. Командировочные расходы	60,5
4. Содержание и обслуживание технических средств управления	53,8
5. Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	49,9
6. Амортизация нематериальных активов	25,3
7. Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	105,2
8. Затраты на охрану труда	78,5
9. Содержание противопожарной и сторожевой охраны	122,3
10. Охрана окружающей среды	77,5
11. Земельный налог	88,5
12. Экологический налог	35,3
13. Прочие расходы	198,6
14. Итого	1624,0

Таблица 2.8

Распределение общехозяйственных расходов на продукцию

№ п/п	Вид продукции	Общехозяйственные расходы на выпуск продукции (факт), млн. руб. (гр. 5 табл.1.10)	Общехозяйственные расходы на выпуск продукции (план), млн. руб.	Общехозяйственные расходы на единицу продукции (план), тыс.руб. (стр.6 гр.4 * гр.6 табл. 1.10/ стр.6 гр.3)
1	2	3	4	5
2	А	187,6	-	18,76
3	Б	469,2	-	23,46
4	В	419,4	-	13,97
5	Г	550,9	-	21,96

Продолжение табл.2.8

1	2	3	4	5
6	Итого	1627,1	1624,0	-

Г. Распределение коммерческих расходов.

Таблица 2.9

Коммерческие расходы на выпуск продукции

Статья расходов	Сумма, млн. руб.
Оплата услуг сторонних организаций по оказываемым маркетинговым услугам	180,3
<i>Расходы на рекламу</i>	336,7
Расходы на тару и упаковку продукции	98,3
Прочие расходы по сбыту	213,5
Итого	828,2

Таблица 2.10

Распределение коммерческих расходов

№ п/п	Вид продукции	Коммерческие расходы на выпуск продукции (факт), млн. руб.	Коммерческие расходы на выпуск продукции (план), млн. руб.	Коммерческие расходы на единицу продукции (план), тыс.руб. (стр.6 гр.4 * гр.6 табл. 1.11/ стр.6 гр.3)
1	2	3	4	5
2	А	222,4	-	22,2
3	Б	187,4	-	9,4
4	В	175,2	-	5,8
5	Г	227,8	-	9,1
6	Итого	812,8	828,2	-

Д. Расчет плановой себестоимости оформим в табл. 2.11.

Таблица 2.11

Расчет плановой себестоимости единицы продукции

Наименование расходов	Вид продукции			
	А	Б	В	Г
1. Сырье и материалы, тыс. руб.	154,5	110,4	130,8	170,0
2. Возвратные отходы, тыс. руб.	0,3	0,4	0,2	0,4
3. Основная заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.	41,5	53,2	31,4	49,5
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.	2,1	3,2	1,9	2,1
5. Итого по заработной плате, тыс. руб.	43,6	56,4	33,3	51,6

Продолжение табл.2.11

6. Отчисления на соцстрах, тыс. руб.	15,3	19,7	11,6	18,1
7. Топливо и эл.энергия для технологических целей, тыс. руб.	2,7	2,3	2,5	3,7
8. Общепроизводственные расходы, тыс. руб.	24,8	20,0	11,4	14,6
9. Общехозяйственные расходы, тыс. руб.	18,8	23,5	14,0	22,0
10. Производственная себестоимость, тыс. руб.	259,4	231,9	203,4	279,6
11. Расходы на реализацию, тыс. руб.	22,2	9,4	5,8	9,1
12. Полная себестоимость, тыс. руб.	281,6	241,3	209,2	288,7

Пояснения к табл. 2.11:

1. Затраты сырья и материалов на единицу продукции (стр.1) равны значению по стр.1 табл.2.2.

2. Возвратные отходы на единицу продукции (стр.2) равны значению по стр.2 табл.2.2.

3. Основная заработная плата производственных рабочих, приходящаяся на единицу продукции (стр.3) равны значению по стр.3 табл.2.2.

4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих (стр.4) равна значению по стр.4 табл.2.2.

5. Стр.5 рассчитывается как сумма стр.3 и стр.4.

6. Отчисления на соцстрах (стр.6) равны произведению значения по стр. 5 на ставку отчислений в ФСЗН (35%).

7. Расход топлива и эл.энергии для технологических целей на единицу продукции (стр.7) равны стр.6 табл.2.2.

8. Общепроизводственные расходы (стр.8) равны значению по стр.2 табл.2.6.

9. Общехозяйственные расходы (стр.9) равны значению по гр.5 табл.2.7.

10. Производственная себестоимость (стр.10) равна стр.1-стр.2+стр.3+стр.4+стр.6+стр.7+стр.8+стр.9.

11. Расходы на реализацию продукции (стр.11) равны значению по гр.5 табл.2.10.

12. Полная себестоимость (стр.11) равна стр.10+стр.11.

Расчет плановой отпускной цены единицы продукции.

Пример

Определить отпускную цену единицы продукции с НДС. Размер прибыли в цене товара – 10%, ставка акциза – 5%, ставка единого

платежа – 2%, ставка НДС – 18%, транспортные расходы по доставке продукции собственным транспортом для продукции А – 6700 руб., Б – 11000 руб., В – 9300 руб., Г – 8900 руб.; транспортные расходы по доставке продукции привлеченным транспортом для продукции А – 3500 руб., Б – 8000 руб., В – 6300 руб., Г – 5600 руб.

Расчет отпускной цены сведен в табл. 2.12.

Таблица 2.12

Расчет отпускной цены единицы продукции

Показатель	Вид продукции			
	А	Б	В	Г
1. Полная себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	281,60	241,34	209,19	288,70
2. Прибыль, тыс. руб.	28,16	24,13	20,92	28,87
3. Транспортные расходы по доставке продукции собственным транспортом, тыс. руб.	6,7	11,0	9,3	8,9
4. Акциз, тыс. руб. (стр.1+стр.2+стр.3)/(100-Са)*Са	16,7	14,6	12,6	17,2
5. Единый платёж, тыс. руб. (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)/(100-Сеп)*Сеп	6,8	5,9	5,1	7,0
6. Транспортные расходы по доставке продукции привлеченным транспортом, тыс. руб.	3,5	8,0	6,3	5,6
7. Отпускная цена, тыс. руб. (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5+стр.6)	343,4	305,0	263,4	356,3
8. НДС, тыс. руб. (стр.7*Сндс/100)	61,8	54,9	47,4	64,1
9. Цена с НДС, тыс. руб. (стр.7+стр.8)	405,2	359,9	310,9	420,4

3. Планирование продаж

Цель планирования продаж состоит в том, чтобы своевременно предложить покупателям такую номенклатуру товаров и услуг, которая бы соответствовала в целом профилю производственной деятельности предприятия и возможно полнее удовлетворяла их потребности.

Выделяют две группы методов планирования продаж:

- методы экспертных оценок;
- экономико-статистические методы.

Пример

Определить объемы продаж продукции в плановом периоде, если кривые спроса на продукцию А, Б, В и Г соответственно имеют вид:

$$Q_A = 607800 - 1,5P_A;$$

$$Q_B = 346210 - 0,9P_B;$$

$$Q_V = 680790 - 2,1P_V;$$

$$Q_G = 740480 - 1,7P_G.$$

Тогда, при $P_A = 405,2$ тыс. руб. $Q_A = 10900$ шт.

$P_B = 359,9$ тыс. руб. $Q_B = 22300$ шт.

$P_V = 310,9$ тыс. руб. $Q_V = 27900$ шт.

$P_G = 420,4$ тыс. руб. $Q_G = 25800$ шт.

4. Планирование производственной программы.

Производственная программа определяет необходимый объем производства продукции в плановом периоде, соответствующий по номенклатуре, ассортименту и качеству требованиям плана продаж.

План производства продукции в стоимостном выражении содержит следующие показатели: реализованная продукция; товарная продукция, валовая продукция.

Плановый объем реализованной продукции рассчитывается по формуле (4.1):

$$P_p = \sum_{i=1}^n (P_{T_i} \pm \Delta O_{PC_i} \pm \Delta O_{PO_i}), \quad (4.1)$$

где n - количество видов товарной продукции ($i = 1, 2, 3, \dots, n$)

P_{T_i} - объем товарной продукции i -го вида в оптовых ценах предприятия;

ΔO_{PC_i} - изменение остатков готовой продукции i -го вида на складе предприятия на начало и конец планируемого периода;

ΔO_{PO_i} - изменение остатков готовой продукции i -го вида, отгруженной, но не оплаченной потребителем на начало и конец планируемого периода.

Товарная продукция рассчитывается по формуле (4.2):

$$П_T = \sum_{i=1}^n (A_{П_i} \cdot Ц_i) + \sum_{j=1}^m Y_j, \quad (4.2)$$

где n - количество видов товарной продукции ($i = 1, 2, 3, \dots, n$)
 $A_{П_i}$ - план выпуска i -го вида продукции в натуральном выражении;
 $Ц_i$ - действующая оптовая цена i -го вида продукции;
 Y_j - объем услуг и работ j -го вида промышленного характера;
 m - количество видов работ промышленного характера ($j = 1, 2, 3, \dots, m$).

Валовая продукция рассчитывается по формуле (4.3):

$$П_B = П_T + (H_K - H_H) + (I_K - I_H), \quad (4.3)$$

где H_K, H_H - остатки незавершенного производства в стоимостном выражении на конец и начало планового периода соответственно;

I_K, I_H - остатки инструментов и приспособлений собственного производства на конец и начало планового периода.

Чистая продукция рассчитывается по формулам (4.4), (4.5):

$$П_ч = П_p - МЗ - O_a, \quad (4.4)$$

$$П_ч = ЗП + П_б, \quad (4.5)$$

где $МЗ$ - материальные затраты, включаемые в себестоимость продукции;

O_a - амортизационные отчисления;

$ЗП$ - заработная плата с начислениями на нее;

$П_б$ - прибыль от реализации продукции.

Условно-чистая продукция рассчитывается по формулам (4.6),

(4.7):

$$П_y = П_p + МЗ, \quad (4.6)$$

$$П_y = ЗП + П_б + O_a, \quad (4.7)$$

Пример

На основании представленных ниже исходных данных определить: плановый объем реализованной, товарной, валовой, чистой, условно-чистой продукции.

Таблица 4.1

Планирование производственной программы

Показатель	Вид продукции			
	А	Б	В	Г
1. План выпуска, шт.	10900	22300	27900	25800
2. Действующая оптовая цена, тыс. руб.	305,5	254,1	234,6	300,7
3. Остатки готовой продукции на складе на начало периода, млн. руб.	2,5	1,9	10,3	1,5
4. Остатки готовой продукции на складе на конец периода, млн. руб.	1,5	1,2	11,6	0,3
5. Остатки готовой продукции, отгруженной, но не оплаченной на начало периода, млн. руб.	295,6	348,7	229,3	401,2
6. Остатки готовой продукции, отгруженной, но не оплаченной на конец периода, млн. руб.	321,6	294,5	393,4	523,7

Услуги промышленного характера – 1253950 тыс. руб.

Остатки незавершенного производства на начало периода – 129500 тыс. руб., на конец периода – 326220 тыс. руб.

Решение:

1. План выпуска (стр.1) см. раздел 4

2. Плановый объем товарной продукции:

$$P_T = (10900 * 305,5 + 22300 * 254,1 + 27900 * 234,6 + 25800 * 300,7) + 1253950 = 24553730 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Плановый объем реализованной продукции:

$$P_p = (10900 * 305,5 - 1 + 26) + (22300 * 254,1 - 0,7 - 54,2) + (27900 * 234,6 + 1,3 + 164,1) + (25800 * 300,7 - 1,2 + 122,5) + 1253950 = 24844486,8 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Плановый объем валовой продукции:

$$P_B = 24553730 + (326220 - 129500) = 24750450 \text{ (тыс. руб.)}$$

5. Чистая продукция:

$$P_q = 24844486,8 - 12042200 - 114800 = 12687486,8 \text{ (тыс. руб.)}$$

6. Условно-чистая продукция:

$$П_y = 24844486,8 + 12042200 = 36886686,8 \text{ (тыс. руб.)}$$

5. Планирование потребности в персонале

Индекс среднесписочной численности работающих (формула 5.1):

$$I_{Ч_{СС}} = \frac{Ч_{СС1}}{Ч_{СС0}}, \quad (5.1)$$

где $Ч_{СС1}$ – среднесписочная численность работающих в фирме в расчете на один календарный день в отчетном году.

$Ч_{СС0}$ – среднесписочная численность работающих в фирме в расчете на один календарный день в базисном году.

Индекс удельного веса данной категории (формула 5.2):

$$I_{УВ_i} = \frac{У_{УВ1}}{У_{УВ0}}, \quad (5.2)$$

где $У_{УВ1}, У_{УВ0}$ – удельный вес i -й категории работников в общей численности персонала в отчетном и базисном году.

Индекс численности рабочей силы (формула 5.3):

$$I_{Ч_{РС}} = \frac{Ч_0 + Ч_{ПР} - Ч_{УВ}}{Ч_0}, \quad (5.3)$$

где $Ч_0$ – численность работников на начало период, чел;

$Ч_{ПР}$ – число вновь принятых за данный период, чел;

$Ч_{УВ}$ – число уволенных за данный период, чел;

Коэффициент выбытия кадров (формула 5.4):

$$K_{ВК} = \frac{Ч_{УВ}}{Ч_{СС}} 100(\%),$$

где $Ч_{УВ}$ – количество уволенных работников за анализируемый период;

$Ч_{СС}$ – среднесписочная численность работников.

Коэффициент приема кадров (формула 5.5):

$$K_{BK} = \frac{Ч_{ПП}}{Ч_{СС}} 100(\%), \quad (5.5)$$

где $Ч_{ПП}$ – количество принятых работников за анализируемый период;

$Ч_{СС}$ – среднесписочная численность работников.

Коэффициент текучести кадров (формула 5.6):

$$K_{TK} = \frac{Ч_{УНП}}{Ч_{СС}} 100(\%), \quad (5.6)$$

где $Ч_{УНП}$ – количество работников уволенных по неплановым причинам за анализируемый период;

$Ч_{СС}$ – среднесписочная численность работников.

Относительный излишек (недостаток) рабочей силы (формула 5.7):

$$\Delta Ч = Ч_{Ф} - Ч_{П} \cdot I_{ВП}, \quad (5.7)$$

где $Ч_{Ф}$ - фактическая среднесписочная численность;

$Ч_{П}$ - плановая среднесписочная численность;

$I_{ВП}$ - уровень выполнения плана по объему товарной (валовой) продукции.

Пример

На основании представленных ниже исходных данных необходимо:

1. запланировать численность на будущий период;
2. определить индекс численности рабочей силы в отчетном и плановом периодах;
3. индекс среднесписочной численности работающих;
4. коэффициент текучести кадров;

5. соответствие фактической численности на конец планового периода плановой (запланированной) среднесписочной численности.

Среднесписочная численность работающих в отчетном периоде – 342 чел., численность работников на начало отчетного периода – 344 чел., число принятых – 15 чел., число уволенных – 16 чел., в том числе по неплановым причинам – 10 чел. Планируется снижение коэффициента выбытия кадров на 48% и рост коэффициента приема на 5%.

Решение:

1. Определим планируемый рост объема производства:

Объем производства продукции в отчетном периоде = 85000 шт.

Планируемый объем производства продукции = 86900 шт.

Планируемый рост объема производства:

$$(86900/85000*100)-100 = 2,2\%$$

2. Среднесписочная численность в плановом периоде:

$$Ч_{сс}^{пл} = 342 * 1,022 = 350(чел.)$$

3. Индекс численности рабочей силы в отчетном периоде:

$$I_{Ч_{РС}} = \frac{344 + 15 - 16}{344} = 0,997,$$

т. о., наблюдается снижение численности в отчетном периоде.

4. Индекс численности рабочей силы в плановом периоде:

численность работающих на начало планового периода:

$$Ч_0 = 344 + 15 - 16 = 343(чел.)$$

коэффициент приема кадров в отчетном периоде:

$$K_{БК} = \frac{15}{34} = 0,044 \text{ или } 4,4\%$$

коэффициент приема кадров в плановом периоде:

$$K_{БК} = 0,044 * 1,05 = 0,0462 \text{ или } 4,62\%$$

планируемое количество принятых работников:

$$Ч_{ПР} = 0,0462 * 350 = 17(чел.)$$

коэффициент выбытия кадров в отчетном периоде:

$$K_{БК} = \frac{16}{342} = 0,047 \text{ или } 4,7\%$$

коэффициент выбытия кадров в плановом периоде:

$$K_{БК} = 0,047 * 0,52 = 0,0244 \text{ или } 2,44\%$$

планируемое количество уволенных работников:

$$Ч_{yB} = 0,0244 * 350 = 8(\text{чел.})$$

индекс численности рабочей силы в плановом периоде:

$$I_{Ч_{PC}} = \frac{343 + 17 - 8}{343} = 1,026,$$

т. о., планируется рост численности в отчетном периоде.

5. Коэффициент текучести кадров в отчетном периоде:

$$K_{TK} = \frac{10}{342} = 0,029 \text{ или } 2,9\%$$

6. Относительный излишек (недостаток) рабочей силы:

Численность на конец планового периода:

$$Ч_{к} = 343 + 17 - 8 = 352(\text{чел.})$$

Относительный излишек (недостаток) рабочей силы:

$$\Delta Ч = 352 - 350 * 1,022 = -6(\text{чел.})$$

6. Планирование производительности труда

В практике внутрифирменного планирования применяются следующие методы планирования производительности труда:

- корректировки базисной производительности труда с учетом ее изменения в планируемом году за счет технико-экономических факторов;
- прямого счета на основе трудоемкости производственной программы;
- укрупненные методы.

Метод планирования производительности труда по технико-экономическим факторам.

а) Определяется исходная численность промышленно - производственного персонала фирмы в плановом периоде, то есть условная численность, которая потребовалась бы для выпуска планового объема продукции при сохранении базисного уровня выработки продукции на одного работающего, (формула 6.1):

$$Ч_{И} = Ч_{б} \frac{K_{ОП}}{100}, (6.1)$$

где $Ч_{И}$ – исходная численность, чел.;

$Ч_{б}$ – численность работающих в базисном периоде, чел;

$K_{OП}$ – темп роста объема производства продукции в плановом периоде, %

б) Рассчитывается изменение численности работающих под влиянием различных факторов роста производительности труда и определяется общее уменьшение (увеличение) численности путем суммирования полученных величин по всем факторам, (формула 6.2):

$$\mathcal{E} = \sum_{i=1}^n \mathcal{E}_i, \quad (6.2)$$

где \mathcal{E} – общее уменьшение (увеличение) численности под влиянием факторов роста производительности труда, чел.;

n – количество факторов, оказывающих воздействие на изменение производительности труда в плановом периоде.

\mathcal{E}_i – изменение численности под влиянием i -го фактора, чел.

При расчете планируемого относительного роста производительности труда важно учесть все факторы, которые генерируются предусматриваемыми инновационными мероприятиями. На промышленных предприятиях наиболее часто применяется следующая классификация технико-экономических факторов:

- повышения научно-технологического уровня фирмы;
- совершенствование организации производства, труда и управления;
- изменения объема и структуры выпускаемой продукции;
- факторы внешней среды фирмы.

в) Определяется плановый прирост производительности труда ($\Delta\Pi$) по отношению к базисному (предплановому) периоду по формуле 6.3.

$$\Delta\Pi = \frac{\mathcal{E}}{Ч_{И} - \mathcal{E}} * 100(\%), \quad (6.3)$$

Для расчета прироста производительности труда за счет отдельных факторов может использоваться формула (6.4), но вместо общего изменения численности (\mathcal{E}) показывается ее изменение под влиянием соответствующего i -го фактора (\mathcal{E}_i):

$$\Delta\Pi = \frac{\mathcal{E}_i}{Ч_{И} - \mathcal{E}_i} * 100(\%), \quad (6.4).$$

Пофакторный расчет высвобождения численности работников может производиться в порядке, изложенном ниже.

1). Группа факторов «Повышение научно-технологического уровня фирмы».

• В плановых расчетах изменение численности работников за счет любого из факторов первой группы (\mathcal{E}_{1T}) рассчитывается по формуле (6.5):

$$\mathcal{E}_{1T} = \frac{(T_O - T_{II}) \cdot ОП_{II} \cdot K_D}{\Phi_O - K_{BH}} 100(\%), \quad (6.5)$$

где T_O, T_{II} – затраты труда на единицу продукции в натуральном или стоимостном выражении соответственно до и после внедрения планируемого инновационного мероприятия;

$ОП_{II}$ – объем продукции в натуральном или стоимостном измерении, планируемый к выпуску после реализации инновации;

K_D – коэффициент, учитывающий срок действия инновации в планируемом году.

Φ_O – полезный фонд рабочего времени одного рабочего в базисном году, ч;

K_{BH} – базисный коэффициент выполнения норм выработки, %;

$$K_D = \frac{K_M}{12}, \quad (6.6)$$

где K_M – количество полных месяцев действия инновации в планируемом году.

Пример

Определить прирост производительности труда за счет внедрения новой техники, если предприятие планирует внедрение новой техники, которая позволит снизить затраты труда на единицу продукции с 16 до 14 нормо-часов, объем продукции, планируемый к выпуску после реализации мероприятия – 1900 шт.(86900 шт.-85000 шт.), полезный фонд рабочего времени одного рабочего в базисном году – 2035,2 часа, базисный коэффициент выполнения норм выработки – 1,1, количество полных месяцев действия оборудования в плановом году – 12.

Решение:

1. Фактическая выработка:

$$B_{\phi} = \frac{85000}{342} = 248,5 \text{ (шт./чел.)}$$

2. Исходная численность промышленно-производственного персонала в плановом периоде:

$$Ч_{и} = 342 * 1,022 = 350 \text{ (чел.)}$$

2. Изменение численности работников за счет внедрения новой техники:

$$\mathcal{E}_{1T} = \frac{(16-14) * 1900 * 1}{2035,2 * 101,1} * 100 \approx 2 \text{ (чел.)}$$

3. Прирост производительности труда за счет внедрения новой техники:

$$\Delta\Pi_{1T} = \frac{2}{350-2} * 100 = 0,6 \text{ (\%)}$$

• Экономия (сокращение потребности) рабочей силы ($\mathcal{E}_{1П}$) за счет увеличения производительности оборудования в планируемом периоде (нового или модернизированного в сравнении с действовавшим в базисном периоде) рассчитывается по формуле (6.7)

$$\mathcal{E}_{1П} = \left[100 - \frac{100n}{n_0 \cdot 100 + n_1 \cdot П} 100 \right] * \frac{K_D \cdot У \cdot Ч_{и}}{100 \cdot 100}, \text{ (6.7)}$$

где n – общее количество единиц оборудования, шт.;

n_0 – количество единиц оборудования, не подвергающегося техническому совершенствованию (модернизации) или замене;

n_1 – количество единиц вновь внедряемого или модернизируемого оборудования;

$П$ – средний прост производительности труда нового и модернизируемого оборудования в сравнении с действующим, %;

K_D – коэффициент, показывающий время действия мероприятия в планируемом периоде, в долях единицы;

$У$ – удельный вес рабочих, использующих оборудование, в численности работников промышленно-производственного персонала, %;

$Ч_{И}$ – общая численность работающих, рассчитанная на плановый объем производства по базисной выработке продукции, чел.

Пример

Общее количество единиц оборудования – 80. количество единиц оборудования, не подвергающегося модернизации – 70, количество единиц внедряемого и модернизированного оборудования – 10, средний прирост производительности труда нового и модернизированного оборудования в сравнении с действующим – 108%, коэффициент времени действия мероприятия в планируемом периоде – 0,75, удельный вес рабочих, использующих оборудование, в численности работников промышленно-производственного персонала – 78,1%.

Решение:

1. Изменение численности работников за счет модернизации оборудования:

$$\mathcal{E}_{1_n} = \left[100 - \frac{100 * 80}{70 * 100 + 10 * 108} * 100 \right] * \frac{0,75 * 78,1 * 350}{100 * 100} = 2 \text{ (чел.)}$$

2. Прирост производительности труда за счет модернизации оборудования:

$$\Delta\Pi_{1_n} = \frac{2}{350 - 2} * 100 = 0,6 \text{ (\%)}$$

2). Группа факторов «Совершенствование организации производства, труда и управления» (\mathcal{E}_2).

• Экономия (увеличение) численности работников аппарата управления (\mathcal{E}_{2_y}) рассчитывается по формуле 6.8.

$$\mathcal{E}_{2_y} = \frac{Ч_{y_б} (\Delta ОП - \Delta Ч_{y_п})}{100}, \text{ (6.8)}$$

где $Ч_{y_б}$ – численность работников аппарата управления в базисном периоде, чел.;

$\Delta ОП$ – планируемый прирост объема производства, %;

$\Delta Ч_{y_п}$ – планируемый прирост численности работников аппарата управления, %.

Пример

Численность работников аппарата управления в базисном периоде – 85 чел., планируемый прирост численности работников аппарата управления – 1%.

Решение:

1. Экономия численности работников аппарата управления:

$$\mathcal{E}_{2,y} = \frac{85 * (2,2 - 1)}{100} = 1 \text{ (чел.)}$$

2. Прирост производительности труда за счет экономии численности работников аппарата управления:

$$\Delta\Pi_{2,y} = \frac{1}{350 - 1} * 100 = 0,3 \text{ (\%)}$$

• Высвобождение численности работающих за счет сокращения потерь рабочего времени ($\mathcal{E}_{2\sigma}$) связано с изменением полезного фонда рабочего времени (формула 6.9)

$$\mathcal{E}_{2\sigma} = \frac{(C_{II} - \mathcal{E}_q)(\Phi_n - \Phi_\sigma)}{\Phi_{II}}, \text{ (6.9)}$$

где C_{II} – исходная численность рабочих, чел.;

\mathcal{E}_q – планируемое изменение численности, рассчитанное по всем группам факторов за вычетом величины сокращения численности работников аппарата управления, чел.;

Φ_σ, Φ_{II} – полезный фонд рабочего времени одного рабочего соответственно в базисном и плановом периоде, ч.

Пример

Определить высвобождение численности работающих за счет сокращения потерь рабочего времени: полезный фонд рабочего времени одного рабочего в базисном году – 2035,2 часа, в плановом – 2082,8 ч.

Решение:

1. Высвобождение численности работающих за счет сокращения потерь рабочего времени:

$$\mathcal{E}_{2e} = \frac{(350 - 4) * (2082,8 - 2035,2)}{2103,7} = 8 \text{ (чел.)}$$

2. Прирост производительности труда за счет сокращения потерь рабочего времени:

$$\Delta\Pi_{2e} = \frac{8}{350 - 8} * 100 = 2,3 \text{ (\%)}$$

3). Группа факторов «Изменение объема и структуры выпускаемой продукции» относительное уменьшение численности работающих (\mathcal{E}_3).

• Сокращение численности в связи с ростом объема производства (\mathcal{E}_{3o}) определяется по формуле 6.10.

$$\mathcal{E}_{3o} = \frac{Ч_{\text{бн}}(K_{\text{ч}} - K_{\text{он}})}{100}, \text{ (6.10)}$$

где $Ч_{\text{бн}}$ – численность промышленно-производственного персонала (без производственных рабочих) в базовом периоде, чел.;

$K_{\text{ч}}$ – необходимое увеличение численности промышленно-производственного персонала (без основных производственных рабочих), принятое в связи с ростом объема производства, %;

$K_{\text{он}}$ – плановый рост объема производства продукции, %.

Пример

Определить сокращение численности в связи с ростом объема производства: численность промышленно-производственного персонала (без производственных рабочих) в базовом периоде – 56 чел.,

Решение:1.

1. Сокращение численности в связи с ростом объема производства:

$$\mathcal{E}_{3o} = \frac{56 * (2,2 - 2,2)}{100} = 0 \text{ (чел.)}$$

2. Прирост производительности труда за счет роста объема производства:

$$\Delta\Pi_{3o} = \frac{0}{350-0} * 100 = 0 (\%)$$

Изменение удельного веса отдельных видов продукции, характеризующихся различной трудоемкостью изготовления, также влияет на плановую экономию численности работающих. Экономия численности за счет влияния этого фактора – (\mathcal{E}_{3T}) определяется путем сравнения средней трудоемкости продукции планового и базисного года по формуле 6.11.

$$\mathcal{E}_{3T} = \left(\frac{ОП_{П} \cdot \sum_{i=1}^n (T_{\delta_i} \cdot ОП_{\delta_i})}{ОП_{\delta} \cdot \sum_{i=1}^n (T_{n_i} \cdot ОП_{n_i})} - 1 \right) * Ч_{И}, (6.11)$$

где $ОП_{П}, ОП_{\delta}$ – объем производства продукции в натуральных или стоимостных измерителях соответственно в плановом и базисном периодах;

T_{δ_i}, T_{n_i} – затраты труда в нормо-часах или человеко-часах на единицу объема i -го вида продукции соответственно в плановом и базисном периодах;

$ОП_{\delta_i}, ОП_{n_i}$ – объем производства i -го вида продукции в плановом и базисном периодах;

n – количество видов продукции (услуг);

$Ч_{И}$ – исходная численность рабочих, чел.

Пример

Определить экономию численности за счет изменения удельного веса отдельных видов продукции: исходная численность рабочих – 286 чел. Исходные данные представлены в табл. 6.1.

Табл. 6.1

Показатель	Вид продукции				Итого
	А	Б	В	Г	
Объем производства продукции (план), шт.	10900	22300	27900	25800	86900
Объем производства продукции (факт), шт.	10000	20000	30000	25000	85000

Продолжение табл.6.1

Затраты труда на единицу продукции (план), нормо-час	13	12	15	16	-
Затраты труда на единицу продукции (факт), нормо-час	15	14	18	17	-

Решение:

1. Сокращение численности в связи с изменением удельного веса отдельных видов продукции:

$$\mathcal{E}_{3_m} = \left(\frac{86900 * (10000 * 15 + 20000 * 14 + 30000 * 18 + 25000 * 17)}{85000 * (10900 * 13 + 22300 * 12 + 27900 * 15 + 25800 * 16)} - 1 \right) * 286 = 43 (\text{чел.})$$

2. Прирост производительности труда за счет роста объема производства:

$$\Delta\Pi_{3_m} = \frac{43}{350 - 43} * 100 = 14 (\%)$$

- Расчет изменения численности работающих под влиянием различных факторов роста производительности труда:

$$\mathcal{E} = 2 + 2 + 1 + 8 + 43 = 56 (\text{чел.})$$

- Плановый прирост производительности труда по отношению к базисному:

$$\Delta\Pi_{3_m} = \frac{56}{350 - 56} * 100 = 19,05 (\%)$$

г) Рассчитывается плановая производительность труда методом корректировки базисных показателей производительности с учетом их изменения в планируемом году либо посредством расчета планируемых объемов производства и плановой численности работающих. Планируемый уровень производительности труда характеризуется производством валовой, реализованной, товарной, чистой продукции на одного среднесписочного работника промышленно-производственного персонала и рассчитывается по формулам (6.12-6.13):

$$B_{II} = B_{\delta} \left(1 + \frac{\Delta\Pi}{100} \right), \quad (6.12)$$

$$B_{II} = \frac{O\Pi_{II}}{Ч_{ССII}}, \quad (6.13)$$

где B_{II}, B_{δ} – планируемая и базисная выработка, руб./чел.;
 $Ч_{ССII}$ – планируемая среднесписочная численность, чел.

- Плановая производительность труда:

$$B_{II} = 248,5 * \left(1 + \frac{19,05}{100} \right) = 295,7 \text{ (шт./чел.)}$$

$$B_{II} = \frac{86900}{294} = 295,7 \text{ (шт./чел.)}$$

- Плановая численность промышленно-производственного персонала:

$$Ч_n = 342 * \frac{102,2}{100} - 56 = 294 \text{ (чел.)}$$

7. Планирование фонда оплаты труда

Для определения планового фонда оплаты труда (фонда заработной платы) применяются следующие методы:

- по достигнутому уровню базового фонда оплаты труда;
- на основе средней заработной платы;
- нормативный;
- поэлементный (прямого счета).

а) По достигнутому уровню базового фонда оплаты труда, (формула 7.1):

$$\Phi OT_n = \Phi OT_{\delta} * K_{on} \pm \mathcal{E}_y * ЗП_{сб}, \quad (7.1)$$

где ΦOT_{δ} – фонд оплаты труда базисного года;

K_{on} – планируемый коэффициент роста объема производства;

\mathcal{E}_y – планируемое сокращение (увеличение) численности работающих;

$ЗП_{сб}$ – достигнутый в базисном периоде уровень средней заработной платы.

Пример

Фонд оплаты труда в базисном году составил 4452,6 млн. руб., планируемый коэффициент роста объема производства – 1,022, планируемое сокращение численности – 48 чел., достигнутый в базисном периоде уровень средней заработной платы – 796 тыс.руб.

Решение:

Фонд оплаты труда планового года:

$$\Phi OT_n = 4452,6 * 1,022 - 48 * 0,796 = 4512,3 \text{ (тыс. руб.)}$$

б). На основе средней заработной платы (формула 7.2):

$$\Phi OT_n = \sum_{i=1}^n Ч_{ссп_i} * ЗП_{n_i}, \quad (7.2)$$

$$ЗП_{n_i} = ЗП_{сб_i} * K_{зн_i}, \quad (7.3)$$

где $ЗП_{сб_i}$ - достигнутый уровень заработной платы работника i -й категории в предплановом периоде, ден. ед.;

$K_{зн_i}$ - планируемый коэффициент роста средней заработной платы i -й категории работников.

Пример

Таблица 7.1

Категория работающих	Среднесписочная численность, чел.	Заработная плата работника в предплановом периоде, тыс. руб.	Планируемый коэффициент роста средней заработной платы
Рабочие	286	13200	1,05
Специалисты	31	11205,6	1,02
Руководители	25	13200	1,02

Решение:

Фонд оплаты труда, рассчитанный на основе средней заработной платы:

$$\Phi OT_n = 286 * 13200 * 1,05 + 31 * 11205,6 * 1,02 + \\ + 25 * 13200 * 1,02 = 4654881 (\text{тыс.руб.})$$

г). Поэлементный (прямого счета) метод

Расчет ведется в следующей последовательности.

Расчет прямого сдельного фонда оплаты труда рабочих (ΦOT_{CD}), (формула 7.4):

$$\Phi OT_{CD} = \sum_{i=1}^n ОП_i * P_{ci}, (7.4)$$

где $ОП_i$ - объем производства i -х изделий в плановом периоде;

n - количество наименований изделий;

P_{ci} - суммарная планируемая сдельная расценка на i -е изделие по данному подразделению, ден. ед.

Пример

Таблица 7.2

Показатель	Вид продукции			
	А	Б	В	Г
Объем производства продукции (план), шт.	10900	22300	27900	25800
Планируемая сдельная расценка, руб.	550	625	840	690

Решение:

$$\Phi OT_{CD} = 10900 * 550 + 22300 * 625 + 27900 * 840 + 25800 * 690 = \\ = 61170,5 (\text{тыс.руб.})$$

Расчет прямого тарифного фонда оплаты труда (ΦOT_T). В него входит планируемый фонд оплаты труда рабочих, оплачиваемых по повременной форме заработной платы, (формула 7.5):

$$\Phi OT_T = TC_{сч} * \Phi_n * Ч_{pn}, (7.5)$$

где Φ_n - планируемый фонд времени одного рабочего, ч;

$Ч_{pn}$ - численность рабочих, охваченных повременной формой заработной платы, чел.;

$ТС_{сч}$ - среднечасовая тарифная ставка, ден. ед.

Пример

Численность рабочих, охваченных повременной формой заработной платы – 210 чел., планируемый фонд времени одного рабочего – 2082,8 ч., среднечасовая тарифная ставка – 7500 руб.

Решение:

$$\Phi OT_T = 7500 * 2082,8 * 210 = 3280410 \text{ (тыс. руб.)}$$

• Расчет премиального фонда. Сумма премии рабочих-сдельщиков (ΦOT_{nrc}) и рабочих-повременщиков (ΦOT_{npr}) рассчитывается по формулам (7.6), (7.7). Разовые премии сюда не входят.

$$\Phi OT_{nrc} = \frac{3П_c * (П + П_1 + П_2)}{100}, \text{ (7.6)}$$

$$\Phi OT_{npr} = \frac{3П_T * (П' + П_1 * П_2)}{100}, \text{ (7.7)}$$

$$\Phi OT_{np} = \Phi OT_{nrc} + \Phi OT_{npr}, \text{ (7.8)}$$

где $3П_c$ - планируемый фонд основной (прямой) заработной платы рабочих-сдельщиков, исчисленный по сдельным расценкам, ден. ед.;

$П$ - размер премии в процентах к основному сдельному заработку рабочего, установленный за выполнение показателей премирования;

$П_1$ - процент премии, установленный за каждый процент перевыполнения показателей премирования;

$П_2$ - планируемый процент перевыполнения показателей премирования;

$П'$ - планируемый процент премии к повременному основному заработку рабочих повременщиков по тарифу, установленному за выполнение показателей премирования;

$3П_T$ - планируемый повременный основной заработок

рабочих-повременщиков по тарифу, ден. ед.;

ΦOT_{np} - общий фонд премий, ден. ед.

Пример

Размер премии к основному сдельному заработку рабочего, установленный за выполнение показателей премирования -10%, процент премии, установленный за каждый процент перевыполнения показателей премирования – 12%, планируемый процент перевыполнения показателей премирования – 6%, планируемый процент премии к повременному основному заработку рабочих повременщиков по тарифу, установленному за выполнение показателей премирования – 5%.

Решение:

$$\Phi OT_{nps} = \frac{61170,5 * (10 + 12 + 6)}{100} = 17127,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\Phi OT_{npi} = \frac{3280410 * (5 + 12 * 6)}{100} = 2525915,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\Phi OT_{np} = 17127,7 + 2525915,7 = 2543043,4 \text{ (тыс. руб.)}$$

• Расчет выплат компенсирующего характера (ΦOT_k), связанных с режимом работы и условиями труда. В данную часть фонда входят следующие выплаты.

Доплаты рабочим по тарифу за ночное время работ ($\Phi OT_{нч}$) рассчитывается по формуле (7.9)

$$\Phi OT_{нч} = \frac{\Phi OT_T * Y_u * K_{дн}}{100}, \text{ (7.9)}$$

где ΦOT_T - тарифный (прямой) фонд заработной платы рабочих в плановом периоде, ден. ед.;

Y_u - удельный вес в процентах времени ночной работы;

$K_{дн}$ - коэффициент, показывающий размер доплаты к тарифу за работу в ночное время.

Пример

Удельный вес времени ночной работы – 10%, коэффициент доплаты к тарифу за работу в ночное время -1,1

Решение:

$$\Phi OT_{nrc} = \frac{3280410 * 10 * 1,1}{100} = 360845,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

Доплаты за работу в праздничные дни. Плановая сумма доплат рабочим (ΦOT_{nd}) определяется отдельно по рабочим-сдельщикам (ΦOT_{ndc}) и повременщикам (ΦOT_{ndn}), (формулы 7.10-7.11):

$$\Phi OT_{ndn} = T_{сч} * K_n * P_{\partial} * Ч'_{ссп} * D_n, \text{ (7.10)}$$

$$\Phi OT_{ndc} = 3П_{сч} * K_n * K_{вн} * P_{\partial} * Ч'_{ссп} * D_n, \text{ (7.11)}$$

где $T_{сч}$ - средняя часовая тарифная ставка рабочих-повременщиков, ден. ед.;

K_n - коэффициент, показывающий увеличение заработка за работу в праздничные дни ($K_n \geq 1$);

P_{∂} - плановая продолжительность рабочей смены в праздничный день, ч;

$Ч'_{ссп}$ - плановая численность рабочих-повременщиков (сдельщиков), занятых в праздничные дни (определяется в соответствии с установленным графиком работы фирмы), чел.;

D_n - количество праздничных дней в плановом периоде;

$3П_{сч}$ - планируемый среднечасовой заработок рабочих сдельщиков, занятых в праздничные дни, ден ед.;

$K_{вн}$ - процент выполнения норм выработки рабочими сдельщиками.

Пример

Средняя часовая тарифная ставка рабочих-повременщиков – 7500 руб., коэффициент увеличения заработка за работу в праздничные дни – 1,5, плановая продолжительность рабочей смены в праздничный день – 7 ч.; плановая численность рабочих-повременщиков, занятых в праздничные дни – 56 чел., плановая численность рабочих-сдельщиков, занятых в праздничные дни – 24 чел., количество праздничных дней в плановом периоде – 11, планируемый среднечасовой заработок рабочих сдельщиков, занятых в праздничные дни – 4025 руб., процент выполнения норм выработки рабочими сдельщиками 103%.

Решение:

$$\Phi OT_{ндн} = 7500 * 1,5 * 7 * 56 * 11 = 48510 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\Phi OT_{ндс} = 4025 * 1,5 * 1,03 * 7 * 24 * 11 = 11492 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\Phi OT_{нд} = 48510 + 11492 = 60002 \text{ (тыс. руб.)}$$

ΦOT обучающихся с отрывом от производства ($\Phi OT_{об}$), (формула 7.12):

$$\Phi OT_{об} = 3П_{сд} * Ч_{об} * П_{yo} * K_o, \text{ (7.12)}$$

где $3П_{сд}$ - средняя дневная заработная плата одного работающего в плановом периоде, ден. ед.

$Ч_{об}$ - численность работников, обучающихся в плановом периоде с отрывом от производства, которым предусматривается оплачиваемый отпуск, чел.;

$П_{yo}$ - средняя продолжительность учебного отпуска, дней;

K_o - среднее количество учебных отпусков, приходящееся на одного работника, обучающегося с отрывом от производства.

Пример

Средняя дневная заработная плата одного работающего в плановом периоде – 27430 руб., численность работников, обучающихся в плановом периоде с отрывом от производства, которым предусматривается оплачиваемый отпуск – 7 чел., средняя продолжительность учебного отпуска 20 дней, среднее количество учебных отпусков, приходящееся на одного работника, обучающегося с отрывом от производства – 2.

Решение:

ΦOT обучающихся с отрывом от производства:

$$\Phi OT_{об} = 27430 * 7 * 20 * 2 = 7680,4 \text{ (тыс. руб.)}$$

- Общий плановый фонд оплаты труда рабочих (ΦOT_p):

$$\begin{aligned} \Phi OT_p &= 61170,5 + 3280410 + 2543043,4 + 360845,1 + 60002 + 7680,4 = \\ &= 6313151,4 \text{ (тыс. руб.)} \end{aligned}$$

- Планирование фонда оплаты труда служащих. Фонд оплаты труда служащих (ΦOT_{cl}) на планируемый период рассчитывается исходя из установленных для i -й категории работников месячных должностных окладов (O_{∂_i}), среднесписочной численности этих работников по штатному расписанию ($Ч_{cc_i}$) и числа месяцев работы в данном периоде ($П_n$):

$$\Phi OT_{cl} = \sum_{i=1}^n ((O_{\partial_i} + D_{n_i}) * Ч_{cc_i} * П_n), \quad (7.13)$$

где n - количество категорий служащих;

D_{n_i} - суммы прочих доплат, включаемых в фонд оплаты труда i -й категории работников (выплаты разницы в окладах при замещении работников во время отпуска, доплаты за ночные часы работ, за работу в праздничные дни и т.п.).

Пример

Таблица 7.3

Категория работающих	Среднесписочная численность, чел.	Месячный должностной оклад, руб.	Сумма прочих доплат, руб.
Специалисты №1	3	690000	138000
Специалисты №2	5	720000	144000
Специалисты №3	7	780000	156000
Специалисты №4	10	800000	160000
Специалисты №5	6	830000	166000
Руководители №1	1	1120000	224000
Руководители №2	10	950000	190000
Руководители №3	14	895000	179000

Решение:

$$\begin{aligned} \Phi OT_{cl} &= ((690000 + 138000) * 3 * 12) + ((720000 + 144000) * 5 * 12) + \\ &+ ((780000 + 156000) * 7 * 12) + ((800000 + 160000) * 10 * 12) + \\ &+ ((830000 + 166000) * 6 * 12) + ((1120000 + 224000) * 1 * 12) + \\ &+ ((950000 + 190000) * 10 * 12) + ((895000 + 179000) * 14 * 12) = \\ &= 680544 \text{ (тыс. руб.)} \end{aligned}$$

- Фонд оплаты труда прочих категорий персонала (ΦOT_{np}):

Таблица 7.4

Категория работников	Среднесписочная численность, чел.	Месячный должностной оклад, руб.	Сумма прочих доплат, руб.
Начальник сторожевой охраны	1	840000	126000
Работники сторожевой охраны	4	680000	68000
Начальник пожарной охраны	1	840000	126000
Работники пожарной охраны	3	600000	60000

Решение:

$$\begin{aligned} \Phi OT_{np} &= ((840000 + 126000) * 1 * 12) + ((680000 + 68000) * 4 * 12) + \\ &+ ((840000 + 126000) * 1 * 12) + ((600000 + 60000) * 3 * 12) = \\ &= 82848(\text{тыс. руб.}) \end{aligned}$$

Фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала ($\Phi OT_{ппп}$), (формула 7.14):

$$\Phi OT_{ппп} = \Phi OT_p + \Phi OT_{сл} + \Phi OT_{np}, \quad (7.14)$$

$$\Phi OT_{ппп} = 6313151,4 + 680544 + 82848 = 7076543,4(\text{тыс.руб.})$$

8. Корректировка плановой себестоимости и отпускной цены единицы продукции

Задание

На основании проведенных выше расчетов необходимо скорректировать плановую себестоимость и рассчитать отпускную цену предприятия.

ТЕСТЫ

Тема №1

Предприятие как объект и субъект планирования

1. Главной основополагающей функцией управления является:
 - Учет, контроль и анализ
 - Организация
 - Планирование и прогнозирование
 - Координация и регулирование

2. Деятельность, направленная на создание или развитие структуры организационной системы это:
 - Организация
 - Координация
 - Регулирование
 - Контроль

3. Функция, суть которой заключается в сборе информации о состоянии хозяйственной системы это:
 - Активизация
 - Планирование
 - Учет
 - Стимулирование

4. Планирование характеризуется наличием следующих сторон:
 - Экономико-технологическая и социальная
 - Экономическая и научно – техническая
 - Организационно – техническая и социально – экономическая
 - Социально – экономическая и организационно – техническая

5. Выберите методы входящий в состав методов науки планирования:
 - Метод экстраполяции
 - Метод экспоненциального сглаживания
 - Эксперимент и моделирование
 - Расчетно-аналитический метод

6. Метод, при котором все процессы планирования рассматриваются в тесной связи с исторической обстановкой и ситуацией называется:

- Системный подход
- Конкретно-исторический подход
- Комплексный подход
- Экспериментальный подход

7. К достоинствам метода – эксперимент можно отнести:

- Трудности искусственного создания условий, тождественных естественным
- Возможность повторения опыта для накопления данных
- Ограниченная возможность воздействия на социально-экономические объекты
- Большие денежные затраты на проведение

8. Когда необходимо разработать проект системы, не стоя ее в реальной жизни, приемлем метод:

- Эксперимент
- Моделирование
- Метод специальных исследований
- Расчетно-аналитический метод

9. Планирование как наука оформилась в самостоятельную отрасль в:

- начале XX века
- конце XVIII века
- начале XIX века
- середине XIX века

10. В качестве объекта планирования можно выделить:

- Экономическую и производственную деятельность
- Хозяйственную, социальную и экологическую деятельность
- Организационную, экологическую и производственную деятельность
- Экономическую, социальную и организационную деятельность

11. В качестве предмета планирования трудовых ресурсов можно использовать:

- Производительность труда

- Производственные мощности предприятия
 - Приобретенные ценные бумаги и имущественные права
 - Номенклатуру продукции
12. К непроизводственным основным фондам можно отнести:
- Здания и сооружения
 - Передаточные устройства
 - Объекты культурно-бытовых назначений
 - Производственный и хозяйственный инвентарь
13. Показателями планирования оборотных ресурсов может быть:
- Эффективность использования материальных ресурсов
 - Численность работников
 - Нормы времени и выработки
 - Оплата труда
14. Ресурс, который представляет собой формализованную совокупность знаний различного характера:
- Инвестиции
 - Информация
 - Время
 - Предпринимательский талант
15. Параметр, который связан с соответствием информации целям планирования, это:
- Синтаксическая адекватность
 - Семантическая адекватность
 - Прагматическая адекватность

Тема №2

Система планирования на предприятии

1. С точки зрения обязательности плановых заданий выделяют:
- Директивное и индикативное планирование
 - Долгосрочное и краткосрочное
 - Стратегическое и тактическое
 - Общее и частное

2. План определяющий стратегию предприятия на период больше 5 лет:

- Среднесрочный
- Перспективный
- Текущий
-

3. По глубине планирования планы делятся на:

- Жесткие и гибкие
- Последовательные и одновременные
- Агрегированные и детальные
- Общие и частичные

4. Совокупность различного видов планирования, применяемых одновременно на конкретном хозяйствующем субъекте, это:

- Форма планирования
- Метод планирования
- Объект планирования
- Предмет планирования

5. К факторам внешней среды прямого воздействия относятся:

- Действия поставщиков и потребителей
- Международные события
- Научно-технический прогресс
- Политические факторы

6. Выберите факторы обусловленные самой спецификой процесса планирования:

- Детализация планирования
- Научно-технический прогресс
- Концентрация капитала
- Механизация и автоматизация управления

7. Плановый персонал это:

• Специалисты которые в той или иной мере выполняют функции планирования

• Часть трудоспособного населения страны, работающая на предприятии

- Персонал занятый производством и обслуживанием продукции
- Работники обслуживающие процесс управления

8. Крупнейшие промышленные концерны занятые в 3 и более отраслях промышленности относятся к:

- Группе многоотраслевых субъектов хозяйствования
- Отраслевой группе
- Межотраслевой компании

9. Функция планирования, учитывающая фактор риска, чтобы избежать или уменьшить его называется:

- Уменьшение сложности
- Мотивация
- Прогнозирование
- Обеспечение безопасности

10. Функция планирования направленная на создание единого порядка действий всех работников, называется:

- Оптимизация
- Координация и интеграция
- Упорядочивание
- Контроль

11. Метод планирования “сверху вниз” получил название:

- Прогрессивный
- Ретроградный
- Круговой

12. К достоинству централизованной системы планирования можно отнести:

- Легче координировать работу взаимосвязанных предприятий
- Повышается инициативность отделений предприятия
- Усложняется управления всей системой предприятия

13. К сектору производственного контроля относится:

- Группа по учету загрузки станков и машин
- Диспетчерское бюро по распределению поступающих заказов
- Группа закупки
- Группа стандартизации и сертификации

14. Группа, контролирующая регистрацию поступающих на склад производственных материалов, их хранения и выдачу со склада, называется:

- Группа управления работой складов
- Группа контроля над уровнем производственных запасов
- Транспортная группа
- Группа по учету загрузки станков и машин

15. Руководство работой по экономическому планированию на предприятии осуществляется:

- Планово-экономическим отделом
- Финансовым отделом
- Отделом кадров
- Бухгалтерией

Тема №3

Средства и методы обоснования плановых решений

1. Метод обоснования плановых решений связанный с личными характеристиками менеджеров (его представлениями о ценностях; самосознанием; основной жизненной позицией; отношением к риску; ролью личностных мотивов; авторитетом; уровнем образования и творческим потенциалом):

- Адаптивный поиск, основанный на общем знании проблемы
- Творчество
- Система бухгалтерского учета
- Предельный анализ

2. Способность видеть внутренний характер явления, понимать подлинную природу вещей или распознать скрытую истину путем абстрактного видения или интуитивного понимания:

- Предчувствие
- Интуиция
- Проницательность
- Новаторство

3. Метод поиска планового решения основанный на знании проблемы и построении различных качественных моделей, имитирующих планируемое явление:

- Адаптивный поиск, основанный на общем знании проблемы
- Предельный анализ
- Творчество
- Норма прибыли на вложенный капитал

4. Метод позволяющий контролировать и устанавливать прибыльное соотношение издержек и доходов предприятия:

- Предельный анализ
- Система бухгалтерского учета
- Норма прибыли на вложенный капитал
- Адаптивный поиск, основанный на общем знании проблемы

5. Точка безубыточности это:

- объем продаж, при котором выручка от реализации продукции совпадает с издержками производства
- объем продаж, при котором чистая прибыль предприятия максимальна
- объем продаж, при котором совокупные издержки предприятия минимальны
- объем производства продукции, возможный при заданном уровне производственной мощности предприятия

6. Показатель, показывающий связь между доходами предприятия и его капиталом:

- Точка безубыточности
- Норма прибыли на вложенный капитал
- Дисконтированный доход
- Капиталоемкость

7. Прием приведения дохода к моменту осуществления капиталовложений это:

- Дисконтирование
- Компаундинг
- Финансирование
- Инвестирование

8. Методы применяемые в оперативно-календарном планировании:
- Дисконтирование и компаундинг
 - Предельный анализ и точка безубыточности
 - графики Ганга и планы-графики с выделением промежуточных этапов работ
 - Адаптивный поиск и система бухгалтерского учета

9. Метод, позволяющий при планировании повторяющихся заказов свести к минимуму производственные запасы, если сроки поставки сырья, материалов и комплектующих изделий строго фиксированы, но нет уверенности в их соблюдении поставщиками:

- графики Ганга
- планы-графики с выделением промежуточных этапов работ
- точка безубыточности
- система обеспечения сбалансированности материальных запасов с производственной программой

10. Метод позволяющий оценить, насколько сильно изменится эффективность планируемого мероприятия при изменении условий его реализации или определенном изменении одного из исходных параметров:

- Анализ чувствительности
- Адаптивный поиск, основанный на общем знании проблемы
- Предельный анализ
- Проверка устойчивости

11. Методы, которые применяются при принятии и оптимизации решений по управлению процессами взаимоотношения с рынком, страхованию от стихийных бедствий, созданию сезонных запасов ресурсов и т.д.:

- Методы теории анализа корреляций и регрессий
- Методы теории массового обслуживания
- Методы теории игр и теории статистических решений
- Метод дисперсионного анализа

12. Выберите метод, относимый к математическому программированию:

- Метод параметрического программирования
- Методы теории анализа корреляций и регрессий

- Методы теории массового обслуживания
- Метод дисперсионного анализа

13. Создание модели реальной хозяйственной ситуации и манипулирование с этой моделью в целях обоснования планового решения это:

- Нелинейное программирование
- Имитация
- Динамическое программирование
- Дисперсионный анализ

14. Метод, при котором, построение модели начинается с определения функциональных зависимостей в реальной системе, которые впоследствии позволяют получить количественное решение, используя теорию вероятности и таблицы случайных чисел:

- Метод индустриальной динамики
- Метод Монте-Карло
- Метод оценки и пересмотра планов
- Метод дисперсионного анализа

15. Метод, представляющий собой изучение деятельности предприятия как системы с обратной связью, с тем чтобы показать, как влияют на успешную работу предприятия организационная структура, опережение и запаздывание:

- Метод индустриальной динамики
- Метод Монте-Карло
- Метод оценки и пересмотра планов
- Метод дисперсионного анализа

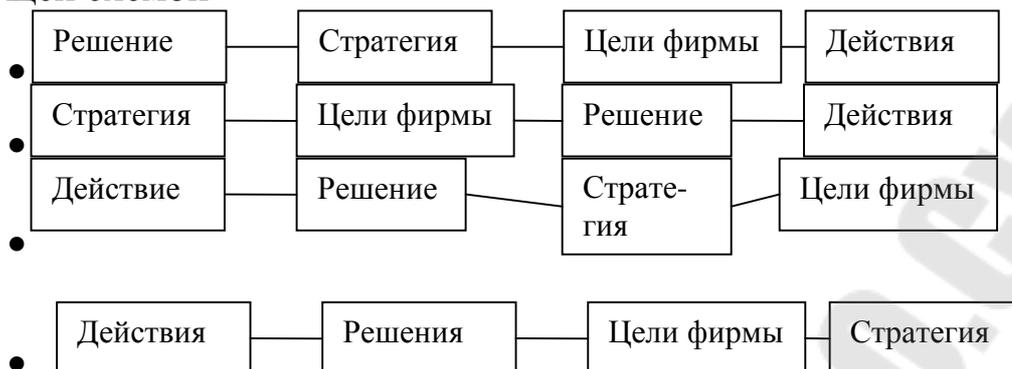
Тема №4

Методология стратегического планирования на предприятии

1. Набор процедур и решений, с помощью которых разрабатывается стратегия предприятия, обеспечивающая достижение целей функционирования предприятия:

- Стратегическое планирование
- Стратегическое предвидение
- Стратегическое управление
- Стратегический менеджмент

2. Логику стратегического планирования можно представить следующей схемой



3. К функции стратегического планирования не относятся:

- Распределение ресурсов
- Организационные изменения
- Поиск новых клиентов
- Адаптация к новой среде

4. Функция приспособления предприятия к изменяющимся рыночным условиям хозяйствования называется:

- Распределение ресурсов
- Адаптация к внешней среде
- Координация и регулирование
- Организационные изменения

5. Функция, которая предполагает согласование усилий структурных подразделений фирмы для достижения цели, предусмотренной стратегическим планом:

- Распределение ресурсов
- Адаптация к внешней среде
- Координация и регулирование
- Организационные изменения

6. Функция, которая проявляется в проведении различных организационных преобразований на предприятии: перераспределении функций управления и ответственности работников аппарата управления; создания системы стимулирования и т.п.:

- Распределение ресурсов
- Адаптация к внешней среде

- Координация и регулирование
- Организационные изменения

7. Способность понять закономерности взаимодействия потребностей и потребительского спроса покупателей, конкурентов с качеством их продукции и потребностей собственной фирмы:

- способность выявить необходимость изменений в фирме
- умение смоделировать ситуацию
- способность разработать стратегию изменений
- способность использовать в ходе изменений надежные методы

8. Интеллектуальный, творческий процесс поиска приемлемого варианта функционирования предприятия:

- способность выявить необходимость изменений в фирме
- умение смоделировать ситуацию
- способность разработать стратегию изменений
- способность использовать в ходе изменений надежные методы

9. Процесс состоящий в установлении смысла существования фирмы, ее предназначения, роли и места в рыночной экономике называется:

- Определение миссии организации
- Формулирование целей и задач
- Анализ и оценка внутренней среды
- Анализ и оценка внешней среды

10. Выберите компонент среды влияние которого на фирму может включать анализ макро окружения:

- Покупатель
- Организационная структура
- Организация управления
- Состояние экономики

11. Выберите возможное направление исследования внутренней среды:

- Кадровый потенциал
- Политические процессы
- Конкуренты
- Правовое регулирование

12. Выберите компонент среды влияние которого на фирму может включать анализ микро окружения:

- Природная среда и ресурсы
- Покупатели
- Финансы
- Социальная и культурная составляющие общества

13. Процесс обеспечивающий обратную связь между процессом достижения целей, предусмотренных стратегическим планом, и собственно самими целями:

- Реализация стратегии
- Оценка и контроль стратегии
- Формулирование целей и задач
- Анализ и оценка внутренней среды

14. Выполнение стратегического плана это:

- Определение миссии организации
- Анализ и оценка внутренней среды
- Анализ и оценка внешней среды
- Реализация стратегии

15. Определите основное преимущество стратегического плана:

- Большая степень обоснованности плановых показателей
- Не дает детального описания картины будущего
- Требуется значительных затрат ресурсов
- Не имеет четкого алгоритма составления и реализации плана

Тема №5

Планирование стратегии предприятия

1. Стратегии, которые связаны с изменением двух элементов: продукта и (или) рынка и не затрагивают три других элемента, а именно отрасль, положение фирмы внутри отрасли и технологию относятся к типу:

- Концентрированного роста
- Интегрированного роста
- Диверсифицированного роста
- Сокращения

2. Стратегия, которая реализуется в том случае, если фирмы не могут развиваться на данном рынке с данным продуктом в данной отрасли:

- Концентрированного роста
- Интегрированного роста
- Диверсифицированного роста
- Сокращения

3. Стратегия, к которой фирма прибегает в случаях, когда необходима реструктуризация после длительного периода роста или в связи с необходимостью повышения эффективности в периоды спада:

- Концентрированного роста
- Интегрированного роста
- Диверсифицированного роста
- Сокращения

4. К стратегии концентрированного роста можно отнести:

- Стратегию развития продукта
- Стратегию обратной вертикальной интеграции
- Стратегию горизонтальной диверсификации
- Стратегию сокращения расходов

5. К стратегии интегрированного роста можно отнести:

- Стратегию развития продукта
- Стратегию обратной вертикальной интеграции
- Стратегию конгломератной интеграции
- Стратегию ликвидации

6. К стратегии диверсифицированного роста можно отнести:

- Стратегию развития рынка
- Стратегию обратной вертикальной интеграции
- Стратегию конгломератной интеграции
- Стратегию сокращения расходов

7. К стратегии сокращения можно отнести:

- Стратегию развития рынка
- Стратегию обратной вертикальной интеграции
- Стратегию горизонтальной диверсификации
- Стратегию ликвидации

8. Процесс стратегического планирования состоит:
- Выбора стратегии → анализ портфеля продукции → оценка стратегии → разработка системы бизнес-планов
 - Оценка текущей стратегии → анализ портфеля продукции → выбор стратегии → оценка стратегии → разработка стратегического плана → разработка системы бизнес-планов
 - Оценка текущей стратегии → выбор стратегии → анализ портфеля продукции → оценка стратегии → разработка стратегического плана
 - Анализ портфеля продукции → выбор стратегии → оценка стратегии → разработка системы бизнес-планов → разработка стратегического плана
9. Оценка текущей стратегии включает:
- Внутренние и внешние факторы
 - Конкурентная позиция и потенциал фирмы
 - Привлекательность отрасли и возможности и угрозы
 - Соответствие среде и потенциалу
10. Алгоритм анализа портфеля продукции включает:
- Выделение объектов анализа → выбор уровней анализа → сбор, систематизация и анализ данных → определение параметров матриц → оценка существующего портфеля продукции
 - Выбор уровней анализа → выделение объектов анализа → сбор, систематизация и анализ данных → определение параметров матриц → построение и анализ матриц портфеля продукции
 - Выбор уровней анализа → выделение объектов анализа → определение параметров матриц → сбор, систематизация и анализ данных → построение и анализ матриц портфеля продукции → оценка существующего портфеля продукции
 - Выделение объектов анализа → определение параметров матриц → сбор, систематизация и анализ данных → выбор уровней анализа → оценка существующего портфеля продукции → построение и анализ матриц портфеля продукции
11. Выбирая стратегию, слабые фирмы должны отдавать предпочтение:
- тем, которые ведут к их росту

- разворачиванию бизнеса в новых для фирмы отраслях
- максимальному использованию преимуществ их слабого положения

- увеличивать затраты на рекламу и раскрутку фирмы

12. Оценка выбранной стратегии предполагает:

- Оценку соответствия среде и потенциалу фирмы
- Оценку возможностей и угроз
- Оценку внутренних и внешних факторов
- Оценку привлекательности отрасли

13. План, который предполагает деловое развитие предприятия, освоение и производство новой продукции, выход на новые рынки, значительные инвестиции и т.д. это:

- План роста
- План ликвидации
- Наступательный план
- Оборонительный план

14. Раздел стратегического плана содержащий укрупненную номенклатуру и объем продаж продукции, доступность сегмента рынка для предприятия и прибыльность:

- Корпоративная миссия
- Продукция
- Конкуренция
- Ресурсы

15. Раздел стратегического плана, в котором планируется величина и структура основного и оборотного капитала, производственная мощность предприятия, кредиторская и дебиторская задолженность и т.д. это:

- Корпоративная миссия
- Продукция
- Конкуренция
- Ресурсы

Тема №6 Планирование инвестиций

1. Долговременные вложения средств в производство, связанные с приобретением реальных активов это:

- Реальные инвестиции
- Портфельные инвестиции
- Интеллектуальные инвестиции
- Номинальные инвестиции

2. Начальные инвестиции, осуществляемые при создании или покупке предприятия а также вкладываемые в расширение производственного потенциала это:

- Реинвестиции
- Нетто-инвестиции
- Брутто-инвестиции

3. Инвестиции, в которых источниками финансирования выступают амортизационные отчисления; прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия; средства от реализации активов; средства акционеров, называются:

- Заемные инвестиции
- Лизинговые инвестиции
- Собственные инвестиции
- Зарубежные инвестиции

4. Инвестиции, в которых в качестве предмета рассматривается опыт и знания специалистов, патенты, авторские права и т.п. называются:

- Материальными
- Финансовыми
- Государственные
- Нематериальные

5. Показатель, основанный на сопоставлении величины исходной инвестиции с общей суммой дисконтированных чистых денежных поступлений от этой инвестиции в течение планируемого периода называется:

- Показателем дисконтированного дохода
- Показателем рентабельности инвестиций
- Нормой рентабельности
- Сроком окупаемости инвестиций

6. Проект считается эффективным, если показатель рентабельности:

- = 1
- > 1
- < 1
- = 0

7. Показатель, указывающий максимально допустимый относительный уровень расходов, которые могут быть инвестированы в конкретный проект это:

- Показателем дисконтированного дохода
- Показателем рентабельности инвестиций
- Нормой рентабельности инвестиций
- Сроком окупаемости инвестиций

8. Количество лет, в течение которых инвестиция возвратится инвестору в виде чистого дохода:

- Показателем дисконтированного дохода
- Показателем рентабельности инвестиций
- Нормой рентабельности инвестиций
- Сроком окупаемости инвестиций

9. Раздел бизнес-плана, в котором в сжатой форме изложена суть предлагаемого плана развития предприятия, его преимущества, приведены основные итоги маркетинговых исследований и финансово-экономических расчетов; выводы и рекомендации называется:

- Резюме
- Описание предприятия
- Продукция
- План маркетинга

10. Раздел, в котором в оптимальном объеме представляется информация о продукции, показывается новизна решения технических, технологических, рецептурных, потребительских и прочих проблем, называется:

- Резюме
- Описание предприятия
- Продукция
- План маркетинга

11. Раздел, в котором оценивается уровень технологического потенциала предприятия, выделяются группы технологического оборуд-

дования, которые будут задействованы в производственном цикле, называется:

- Организационный план
- Производственный план
- Финансовый план
- План маркетинга

12. Раздел, в котором определяются как инвестиционные, так и производственные издержки называется:

- Организационный план
- Производственный план
- Финансовый план
- План маркетинга

13. Документ, подготовленный независимым экспертом, который содержит всеобъемлющую информацию о работе предприятия за последние три-пять лет называется:

- Инвестиционный паспорт
- Информационный паспорт
- Инвестиционная карта
- Информационная карта

14. К источникам внешнего собственного финансирования можно отнести:

- Использование средств банков
- Использование амортизационных отчислений
- Расширение круга собственников
- Использование средств других предприятий

15. К источникам внешнего заемного финансирования можно отнести:

- Расширение круга собственников
- Использование средств банков
- Увеличение собственниками своих долей
- Использование амортизационных отчислений

Тема №7

Учет фактора риска в планировании

1. Непредусмотренные планом дополнительные затраты сырья, материалов, топлива, энергии, оборудования и прочего имущества это:

- Материальные потери

- Трудовые потери
 - Финансовые потери
 - Потери времени
2. Незапланированные затраты рабочего времени, выраженные в натуральных и стоимостных показателях называются:
- Материальные потери
 - Трудовые потери
 - Финансовые потери
 - Потери времени
3. Потери, имеющие форму прямого денежного ущерба, нанесенного предприятию непредвиденными обстоятельствами, называются:
- Материальные потери
 - Трудовые потери
 - Финансовые потери
 - Потери времени
4. Потери, связанные с темпами реализации стратегии, когда процесс производственно-хозяйственной деятельности осуществляется медленнее, чем было предусмотрено в плане, называются:
- Материальные потери
 - Трудовые потери
 - Финансовые потери
 - Потери времени
5. К непредсказуемым внешним рискам можно отнести:
- меры государственного воздействия в сферах налогообложения
 - рыночный риск изменение цен
 - операционный риск отступление от целей проекта
 - рыночный риск валютных курсов
6. К внутренним организационным рискам можно отнести:
- перерасход средств вследствие срыва планов работ
 - срывы работ из-за задержки поставок
 - ошибки в проектной документации
 - низкое качество поставляемых материалов, сырья, комплектующих изделий

7. Безрисковая зона, это:
- область, в пределах которой данный вид предпринимательской деятельности сохраняет свою экономическую целесообразность
 - Область, в которой потери не ожидаются
 - область потерь, которые по своей величине превосходят критический уровень и в максимуме могут достигать величины, равной имущественному состоянию предпринимателя
 - область потерь, которые по своей величине превосходят величину ожидаемой прибыли

8. Область, в пределах которой данный вид предпринимательской деятельности сохраняет свою экономическую целесообразность это:
- Безрисковая зона
 - Зона допустимого риска
 - Зона катастрофического риска
 - Зона критического риска

9. Область потерь, которые по своей величине превосходят критический уровень и в максимуме могут достигать величины, равной имущественному состоянию предпринимателя:
- Безрисковая зона
 - Зона допустимого риска
 - Зона катастрофического риска
 - Зона критического риска

10. Способ, при котором изучается статистика потерь, имевших место в аналогичных видах предпринимательской деятельности, устанавливается частота появления определенных уровней потерь, называется:
- Статистический
 - Экспертный
 - Расчетно-аналитический
 - Корреляционно-регрессионный

11. Способ, заключающийся в изучении мнений опытных руководителей или специалистов, называется:
- Статистический
 - Экспертный

- Расчетно-аналитический
 - Корреляционно-регрессионный
12. К техническим методам уменьшения риска можно отнести:
- Страхование
 - Внедрение системы противопожарного контроля
 - Запрет на курение в противопожарных местах
 - Залог
13. Система возмещения убытков страховщиками при наступлении страховых случаев из специальных страховых фондов, формируемых за счет страховых взносов, уплачиваемых страхователями называется:
- Сострахование
 - Перестрахование
 - Страхование
 - Залог
14. Метод предполагающий, что при недостаточности средств у должника поручитель несет ответственность по его обязательствам перед кредитором называется:
- Поручительство
 - Залог
 - Страхование
 - Резервирование средств
15. Метод, при котором каждый участник выполняет запланированный проектом объем работ и несет соответствующую долю риска в случае невыполнения проекта называется:
- Поручительство
 - Залог
 - Резервирование средств
 - Распределение риска

Тема №8

Методология тактического планирования

1. К требованиям предъявляемым к тактическому плану не относятся:

- Гибкость плана
- Полнота планирования
- Обязательная увязка с законодательством
- Комплексность планирования

2. Тактический план составляется на:

- Период 1 – 2 года
- Период более 5 лет
- Период менее 1 года
- Период до 5 лет

3. Основной раздел стратегического плана, который устанавливает возможности предприятия по производству и реализации продукции в планируемом периоде

- План инноваций
- План производства и реализации продукции
- Финансовый план
- План по персоналу

4. Раздел тактического плана, который предусматривает увеличение эффективности за счет рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов на основе внедрения достижений научно-технологического прогресса, повышения технического уровня производства и повышения качества продукции:

- Нормы и нормативы
- Экономическая эффективность производства
- План по персоналу и оплате труда
- План производства и реализации продукции

5. Раздел в котором устанавливается потребность предприятия в материальных ресурсах, восполнении запасов и незавершенного производства называется:

- Нормы и нормативы
- План материально-технического обеспечения производства
- План по персоналу и оплате труда
- План производства и реализации продукции

6. Раздел тактического плана, который устанавливает потребность в персонале и средствах на оплату труда предприятия, называется:

- Нормы и нормативы
- Экономическая эффективность производства
- План по персоналу и оплате труда
- План производства и реализации продукции

7. План, который составляется на основе заданий стратегического плана, содержит перечень и характеристику нововведений, планируемых к внедрению на предприятии, называется:

- План инноваций
- План производства и реализации продукции
- Финансовый план
- План по персоналу

8. Раздел, основной задачей которого является обоснование решений по наращиванию производственных мощностей и основных фондов, называется:

- Нормы и нормативы
- Экономическая эффективность производства
- План инвестиций и капитального строительства
- План производства и реализации продукции

9. Раздел в котором обосновывается перечень важнейших природоохранных мероприятий с указанием технико-экономических параметров, называется:

- План инноваций
- План инвестиций и капитального строительства
- План материально-технического обоснования производства
- План по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов

10. Раздел в котором предусматриваются мероприятия по решению наиболее актуальных для данного коллектива и региона задач социального развития, улучшения условий труда, отдыха и быта, совершенствования отношений в коллективе, развития благоприятного морально-психологического климата, называется:

- План социального развития коллектива

- План инноваций
- План инвестиций и капитального строительства
- План материально-технического обоснования производства

11. Раздел тактического плана в котором устанавливаются размеры и направления использования средств целевых фондов специального назначения, называется:

- План по фондам специального назначения
- План инноваций
- План инвестиций и капитального строительства
- План материально-технического обоснования производства

12. Заключительный раздел тактического плана который составляется в виде баланса доходов и расходов, называется:

- План инноваций
- План инвестиций и капитального строительства
- Финансовый план
- План по персоналу

13. Основная работа проводимая на подготовительном этапе составления тактического плана заключается в:

- Увязке разделов тактического плана
- Сборе, обобщении и анализе информации
- Корректировке разделов плана по ресурсам и срокам выполнения
- Обсуждении плана на совете предприятия

14. Основная работа проводимая на втором этапе составления тактического плана заключается в:

- Увязке разделов тактического плана
- Сборе, обобщении и анализе информации
- Разработке прогрессивных технико-экономических норм и нормативов
- Техника–экономическом анализе деятельности

15. Второй этап тактического плана составляется:

- За год до начала планового года
- С началом планового года

- За 6 месяцев до начала планового года
- За 1 – 2 месяца до начала планового года

Тема №9

Планирование продаж

1. Непрерывный процесс, начинающийся в момент зарождения идеи нового товара, продолжающийся в течение всего жизненного цикла изделия и заканчивающийся с изъятием его из производственной программы, называется:

- Планирование материально – технического обеспечения
- Планирование продаж
- Планирование труда и персонала
- Планирование издержек производства

2. Показатель, определяющийся как разность между объемом продаж, достигнутым в анализируемом периоде, и планом, а также объемом продаж в предыдущем периоде, называется:

- Абсолютный прирост объема продаж
- Изменение номенклатуры продукции
- Индивидуальный индекс физического объема реализованной продукции
- Коэффициент соответствия ассортимента продукции структуре потребности в ней

3. Показатель, определяемый как изменение удельного веса конкретного наименования продукции в общем объеме реализации в отчетном периоде по сравнению с аналогичными показателями плана и базисного периода, называется:

- Абсолютный прирост объема продаж
- Изменение номенклатуры продукции
- Индивидуальный индекс физического объема реализованной продукции
- Коэффициент соответствия ассортимента продукции структуре потребности в ней

4. Показатель, определяемый отношением прибыли, планируемой или фактически полученной за определенный период времени, к плано-

вой или фактической полной себестоимости реализованной продукции, называется:

- Общий стоимостной индекс продаж
- Коэффициент соответствия ассортимента продукции структуре потребности в ней
- Рентабельность продаж
- Рентабельность оборота

5. Показатель, который характеризуется удельным весом прибыли в доходе предприятия от реализации продукции на товарном рынке по отпускным ценам предприятия за определенный период времени, называется:

- Общий стоимостной индекс продаж
- Рентабельность продаж
- Рентабельность оборота
- Индивидуальный индекс физического объема реализованной продукции

6. Группа покупателей с одинаковыми или схожими нормами потребления товаров, степенями готовности потребителей к позитивному восприятию новых товаров, мотивами покупок, относятся к:

- Географической сегментации
- Демографической сегментации
- Социально-экономической сегментации
- Поведенческой сегментации

7. Группа покупателей с одинаковым или схожим родом деятельности, профессией, образованием и уровнем дохода, относится к:

- Географической сегментации
- Демографической сегментации
- Поведенческой сегментации
- Социально-экономической сегментации

8. Объем реализуемого на рынке товара в течение определенного промежутка времени в натуральном и (или) стоимостном выражении называется:

- Емкость рынка
- Сегмент рынка

- Рыночная ниша
- Рыночный спрос

9. Показатель определяемый как отношение объема продаж предприятия к потенциальной емкости рынка рассматриваемого товара, называется:

- Потенциальная емкость
- Доля рынка
- Рентабельность продаж
- Объем потребительского спроса

10. Устное или письменное обращение специалиста, проводящего анализ, к работникам предприятия, потребителям или клиентам с вопросами, содержание которых представляет предмет исследования, это:

- Опрос
- Наблюдение
- Эксперимент
- Моделирование

11. Данные, извлекаемые из деловой документации предприятия по вопросам сбыта вырабатываемой продукции, и получаемые от партнеров в порядке информационного обмена относятся к:

- Общей информации
- Коммерческой информации
- Специальной информации
- Частной информации

12. Документ, отражающий специфику конкретной ситуации или отдельного товарного рынка относится к:

- Сводному обзору
- Оперативной конъюнктурной информации
- Тематический обзор конъюнктуры
- Сигнальной информации

13. Время резкого увеличения объема продаж нового товара, характерно для:

- Фаза роста
- Фаза внедрения

- Фаза созревания
- Фаза насыщения и падения

14. Время, когда отдельные группы покупателей перестают приобретать данный товар и перемещаются к другим модификациям товара или новым товарам, характерно для:

- Фаза внедрения
- Фаза насыщения и падения
- Фаза созревания
- Фаза роста

15. Если интегральный показатель относительной конкурентоспособности товара больше 1, то это значит, что:

- Оцениваемый товар уступает по конкурентоспособности сравниваемому объекту
- Оцениваемый товар превосходит по конкурентоспособности сравниваемый товар
- Оцениваемый товар находится на одинаковом уровне конкурентоспособности со сравниваемым товаром

Тема №10

Планирование производственной программы

1. Программа которая определяет необходимый объем производства продукции в плановом периоде соответствующий по номенклатуре, ассортименту и качеству требованиям плана продаж:
 - Программа издержек
 - Производственная программа
 - Программа реализации продукции
 - Программа ассортиментного выпуска
2. Продукция оплаченная покупателем или сбытовой организацией называется:
 - Реализованная продукция
 - Товарная продукция
 - Валовая продукция
 - Чистая продукция

3. Продукция которая характеризует вновь созданную на предприятии стоимость, это:
 - Валовая продукция
 - Чистая продукция
 - Условно чистая продукция
 - Товарная продукция
4. Анализ выполнения плана производства включает анализ:
 - Структуры и качества
 - Трудоемкости, фонда времени, режима работы и производительности
 - Номенклатуры, ассортимента, ритмичности и качества
 - Цены и производственной программы
5. Показатель характеризующий равномерность выпуска продукции, установленную планом производства, это:
 - Ритмичность
 - Аритмичность
 - Качество
 - Ассортимент
6. Отношение количества продукции первого сорта к общему выпуску, это:
 - Коэффициент ритмичности
 - Коэффициент сортности
 - Коэффициент аритмичности
7. Анализ портфеля заказов включает анализ:
 - Структуры и эффективности
 - Цены и производственной программы
 - Нормы рентабельности
 - Баланса мощностей
8. Расчет производственной мощности включает анализ:
 - Номенклатуры, ассортимента и ритмичности
 - Цены и производственной программы
 - Трудоемкости, фонда времени, состава оборудования и режима работы
 - Нормы рентабельности

9. Устойчиво достигнутый на определенную дату процент освоения проектной мощности, это:
- Степень освоения
 - Уровень освоения
 - Период продолжительности освоения
 - Входная мощность
10. Отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов, это:
- Фондоотдача
 - Фондоемкость
 - Рентабельность
 - Относительная экономия основных фондов
11. Отношение прибыли от реализации продукции к сумме полученной выручки, это:
- Рентабельность продукции
 - Рентабельность продаж
 - Рентабельность капитала
 - Рентабельность активов
12. Предметом планирования выполнения производственной программы являются:
- Объем производства
 - Объем реализации
 - Технологический процесс
 - Тип производства
13. Планирование выполнения производственной программы осуществляется по следующему алгоритму:
- Доведение производственной программы до структурных подразделений → распределение производственной программы по плановым периодам → расчет загрузки оборудования → выбор метода изготовления программы
 - Распределение производственной программы по плановым периодам → доведение производственной программы до структурных подразделений → выбор метода изготовления программы → расчет загрузки оборудования

- Распределение производственной программы по плановым периодам → доведение производственной программы до структурных подразделений → расчет загрузки оборудования → выбор метода изготовления программы

- Доведение производственной программы до структурных подразделений → распределение производственной программы по плановым периодам → выбор метода изготовления программы → расчет загрузки оборудования

14. Система основанная на том, что задания цехам выдаются в виде перечня номеров изделий с указанием времени их комплектования деталями и сборочными единицами данного цеха, называется:

- Машинокомплектная
- Комплектно-узловая
- Позаказная
- Поддетальная

15. Метод организации производства характеризуемый следующими особенностями: неповторяющейся номенклатурой изготавливаемой продукции, значительным удельным весом оригинальных деталей и узлов, разнообразием работ, большой трудоемкостью и длительностью цикла изготовления изделий, отсутствием типизированных технологических процессов, называется:

- Поточный
- Партионный
- Единичный

Тема №11

Планирования труда и персонала

1. Эффективность затрат труда, которая определяется количеством продукции, производимой в единицу рабочего времени, или затратами труда на единицу продукции это:

- производительность труда;
- производственный менеджмент;
- фондоотдача;
- производственная мощность.

2. Какую на предприятиях определяют выработку:

- часовую, дневную, месячную и годовую;
- часовую, дневную, месячную и квартальную;
- дневную, месячную, годовую;
- часовую, дневную, месячную, квартальную и годовую.

3. При планировании роста производительности труда используется ряд методов:

- экономико-математический метод и метод экспертных оценок;
- метод по технико-экономическим факторам, аналитический, индексный и метод экспертных оценок;
- метод по технико-экономическим факторам, аналитический, метод моделирования и метод прямого счета;
- экономико-математический метод, метод экспертных оценок и индексный.

4. На основе чего измерение и планирование производительности труда имеет преимущества по сравнению с выработкой

- на основе фондоотдаче;
- на основе затратноемкости;
- на основе фондоемкости;
- на основе трудоемкости.

5. Какой метод производительности труда осуществляется путем деления планируемого объема производства (или объема продаж) на плановую среднесписочную численность работников предприятия:

- метод прямого счета;
- метод экспертных оценок;
- аналитический метод;
- метод моделирования.

6. Затраты труда на изготовление изделия или на выполнение определенного объема работ, рассчитанные по действующим на предприятии нормам:

- нормативная трудоемкость
- плановая трудоемкость
- нормативная затратноемкость
- нормативная фондоотдача

7. Затраты труда на изготовление единицы продукции или на выполнение определенного объема работ, установленные с учетом изменения норм в планируемом периоде в результате внедрения организационно-технических мероприятий:

- фактическая трудоемкость
- плановая трудоемкость
- отчетная трудоемкость
- нормативная трудоемкость.

8. Планирование численности руководителей, специалистов и служащих на предприятиях осуществляется на основе:

- трудоемкости управления и по числу рабочих мест;
- трудоемкости управления и нормативного метода;
- производственных мощностей, нормативного метода и графика работы;
- трудоемкости управления, по числу рабочих мест и нормативного метода.

9. Определяется путем умножения плановой трудоемкости единицы продукции на количество продукции по каждому наименованию:

- полная трудоемкость единицы продукции в плановом периоде;
- плановая трудоемкость управления производством;
- трудоемкость производственной программы;
- трудоемкость реализованной продукции.

10. Умножением планового количества дней работы одного рабочего на среднюю продолжительность рабочего дня определяется:

- производственная трудоемкость;
- полезный (эффективный) фонд времени;
- продолжительность загрузки мощностей
- нормирование труда.

11. Результаты расчета численности работников сводятся в форму:

- «Труд и заработная плата»;
- «Основная и дополнительная заработная плата»;
- «Зарботная плата и численность предприятия»;

12. Относительная величина снижения трудоемкости продукции определяется по формуле:

- $\Delta t = (Чб - Чпл) Фпл * Кс$
- $\Delta t = (t1 - t2) ВП * Кс$
- $\Delta t = \Delta / Тб * 100.$

13. Задачами планирования развития персонала является:

- определение будущих требований, разработка бизнес-плана;
- планирование мероприятий, обучение персонала, стимулирование;
- стратегические и тактические задачи;
- прогнозирование и планирование мероприятий.

14. Обучением специалистов основам менеджмента, маркетинга, предпринимательства, управленческого права, социальным и психологическим методам управления:

- повышение квалификации специалистов;
- управленческое обучение;
- профессиональное обучение;

15. Отбор претендентов из числа подобранных кандидатур посредством сокращения выбора достигается различными способами и инструментами:

- найм персонала;
- принятия на работу;
- выбор претендентов;
- собеседование с претендентами.

Тема №12

Планирование оплаты труда

1. Абсолютная сумма денежных средств, получаемая работником за определенный период или работу:

- реальная заработная плата;
- номинальная заработная плата;
- плановая заработная плата;
- оклад.

2. Количество материальных благ и услуг, которое может быть приобретено работником при данном уровне номинальной заработной платы:

- реальная заработная плата;
- плановая заработная плата;
- компенсация;
- оклад.

3. Сумма денежных средств, предусмотренных в плановом периоде для выплаты работникам по тарифным ставкам, окладам и сдельным расценкам, а также премий из фонда заработной платы и всех видов доплат к основной заработной плате:

- реальная заработная плата;
- плановый фонд заработной платы;
- компенсация;
- номинальная заработная плата.

4. Различают заработную плату:

- среднечасовую, среднедневную;
- среднечасовую, среднедневную и среднемесячную;
- среднедневную и среднемесячную;
- среднечасовую, среднедневную, среднемесячную и среднегодовую.

5. Какой фонд заработной платы, содержит следующее:

- весь часовой фонд заработной платы;
- доплату за сокращенный рабочий день подростков;
- оплату перерывов в работе кормящих матерей.
 - дневной фонд;
 - месячный фонд;
 - часовой фонд;
 - квартальный фонд.

6. Сумма фондов заработной платы промышленно-производственного и непромышленного персонала:

- рассчитанный годовой фонд заработной платы;
- общий фонд заработной платы;
- основной фонд заработной платы.

7. Заработная плата за выполненную работу и отработанное время: оплата по сдельным расценкам и тарифным ставкам, надбавки к тарифным ставкам за профессиональное мастерство, премии за высокие показатели в работе и др.:

- основная заработная плата;
- дополнительная заработная плата;
- плановая заработная плата;
- фактическая заработная плата.

8. Внедрение системы участия в прибылях (капитале) преследует следующие цели:

- общественно-политические, производственно-экономические, цели, связанные с организацией и экономикой производства и цели, связанные с политикой в области заработной платы;
- производственно-экономические, социальные и политические цели;
- общественно-политические, экономические и цели, связанные с производством;
- цели, связанные с политикой в области заработной платы, общественно-политические, социальные и цели, связанные с производством.

9. Предусматривает распределение полученной фирмой годовой, поквартальной либо месячной прибыли среди своих работников:

- система отложенных выплат;
- система текущих выплат;
- система выплат дивидендов на заработную плату;
- комбинирующая система.

10. Предусматривает продажу работникам акций предприятия по цене ниже рыночной за счет ежемесячного удержания, определенного процента из их заработной платы:

- система отложенных выплат;
- система текущих выплат;
- система выплат дивидендов на заработную плату;
- комбинирующая система.

11. Планирования фонда заработной платы предполагает подробный ее расчет для различных категорий работников, с учетом характера их работы и форм оплаты труда:

- нормативный метод;
- метод прямого счета;
- поэлементный метод.

12. В настоящее время существует очень большое число различных моделей материального участия работников:

- участие в прибылях, долевое участие в капитале, трудовое долевое;
- участие в капитале и чисто трудовое участие;
- участие в прибылях, долевое участие в капитале и чисто трудовое участие;
- участие в прибылях, долевое участие в капитале, чисто трудовое участие и участие в производственном процессе;
- чисто трудовое участие, участие в производственном процессе, участие в прибылях.

13. Тарифный фонд заработной платы рабочих (основных и вспомогательных) с повременной оплатой труда рассчитывается:

- $\Phi_{ЗПт} = Т_{Сср} * \Phi_{пл} * Ч_{Рпл}$;
- $\Phi_{ЗПт} = Т_{Спл} * \Phi_{пл} * Ч_{Р}$;
- $\Phi_{ЗПт} = Т_{Сср} * \Phi_{ср} * Ч_{Р}$;
- $\Phi_{ЗПт} = Т_{Сср} * \Phi_{пл} * Ч_{Р}$.

14. Доплаты за работу в ночное (вечернее) время рассчитываются по формуле:

- $З_{н} = \Phi_{н} * Т_{Сср} * К_{д}$;
- $З_{н} = \Phi_{н} * Т_{Спл} * К_{д}$;
- $З_{н} = \Phi_{н} * Т_{Спл} * К_{н}$;
- $З_{н} = \Phi_{н} * Т_{Сф} * К_{д}$.

15. Доплата бригадирам, не освобожденным от основной работы, за руководство бригадой, рассчитывается по формуле:

- $З_{б} = З_{Ппл} * Ч_{Рб} * К_{д}$;
- $З_{б} = З_{Пт} * Ч_{Рб} * К_{д}$;

- $Зб = ЗПпл * ЧРб * М$;
- $Зб = ЗПт * ЧРб * М$.

Тема №13

Планирование издержек производства

1. Совокупность затрат в денежной форме на производство и реализацию продукции, на торговые и посреднические операции, расходов по финансовым операциям и прочим видам внепроизводственной деятельности:

- расходы;
- издержки;
- себестоимость;
- расходы.

2. Расчет затрат в денежном выражении, приходящихся на единицу продукции или на объем выполняемых работ в разрезе статей калькуляции:

- калькуляция готовой продукции;
- себестоимости единицы продукции;
- калькуляция реализованной продукции.

3. Всевозможные остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию:

- незавершенное производство;
- возвратные отходы;
- бракованная продукция.

4. Рассчитываются путем составления соответствующих смет с их последующим распределением по видам продукции:

- расходы на основное и вспомогательное производство;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

5. Затраты на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции, на транспортировку продукции, расходы, связанные с исследо-

ванием рынка, расходы на рекламу, на участие в торгах на товарных биржах и другие:

- расходы на основное и вспомогательное производство;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

6. Какой метод предполагает, что вся получаемая при переработке сырья продукция делится на основную и попутную:

- метод распределения затрат;
- комбинированный метод;
- метод исключения затрат;
- программно-целевой метод планирования себестоимости продукции.

7. Какой метод используется там, где получается несколько основных и попутных продуктов:

- метод распределения затрат;
- комбинированный метод;
- метод исключения затрат;
- программно-целевой метод планирования себестоимости продукции.

8. Какой метод применяется, когда из исходного сырья производится несколько основных продуктов и отсутствуют попутные:

- метод распределения затрат;
- комбинированный метод;
- метод исключения затрат;
- программно-целевой метод планирования себестоимости продукции.

9. Снижение себестоимости за счет сокращения материальных затрат (C_m) определяется по формуле:

- $C_m = (1 - I_m - I_{ц}) U_m$;
- $C_m = (1 + I_m - I_c) U_m$;
- $C_m = (1 + I_m - I_{ц}) U_m$;
- $C_m = (1 - I_m - I_m) U_m$;

Тема №14 Финансовое планирование

1. Документ, отражающий объем поступления и расходования денежных средств, фиксирующий баланс доходов и направлений расходов предприятия, включая платежи в бюджет на планируемый период:

- бизнес-план;
- финансовый план предприятия;
- баланс предприятия.

2. Баланс доходов и расходов состоит из следующих разделов:

- доходы и поступления средств, расходы и отчисления средств, платежи в бюджет, ассигнования из бюджета;
- доходы и расходы от реализации, себестоимость продукции, платежи в бюджет;
- доходы и поступления средств, расходы и отчисления средств, платежи в бюджет;
- доходы и расходы от реализации, себестоимость продукции, платежи в бюджет, ассигнования из бюджета.

3. Вложение средств в недвижимость, ценные бумаги (акции, облигации других субъектов хозяйствования и государства), уставные капиталы совместных предприятий:

- краткосрочные активы;
- долгосрочные пассивы;
- долгосрочные активы;
- краткосрочные пассивы.

4. Какой фонд предназначен для:

1). финансирования капитальных вложений; прироста собственных оборотных средств; научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

2). уплаты процентов по долгосрочным кредитам:

- фонд потребления;
- уставный фонд;
- резервный фонд;
- фонд накопления.

5. Какой фонд предназначен для компенсации недополучения доходов от предпринимательской деятельности вследствие наступления факторов риска:

- фонд потребления;
- уставный фонд;
- резервный фонд;
- фонд накопления.

6. Какой фонд предусматривает покрытие следующих расходов: вознаграждение трудового коллектива по итогам работы за год; оказание единовременной помощи членам трудового коллектива; премирование работников за выполнение особо важных производственных заданий; культурно-бытовое обслуживание работников предприятия; строительство и капитальный ремонт жилых домов, детских и спортивно-культурных учреждений; дотации на и др.:

- фонд потребления;
- уставный фонд;
- резервный фонд;
- фонд накопления.

7. Объем финансовых ресурсов, предназначенных для формирования не снижающихся минимальных запасов оборотных фондов и фондов обращения (сырья, материалов, топлива, готовой продукции на складе и т.д.):

- норматив оборотных средств;
- прирост собственных оборотных средств;
- запланированный объем оборотных средств.

8. Характерны для совместного предпринимательства (партнерства). Эти виды поступлений ресурсов могут иметь постоянный характер и уплачиваться с определенной очередностью, что находит свое отражение в финансовом плане:

- доходы от выпуска ценных бумаг;
- паевые взносы;
- членские взносы.

9. Характерны для предприятий коллективной формы собственности (народных предприятий). Имеют место при создании предприятия или в случае расширения его уставного капитала:

- доходы от выпуска ценных бумаг;
- паевые взносы;
- членские взносы.

10. Метод, когда проценты начисляются и выплачиваются ежегодно в установленном размере:

- метод снижающихся процентов;
- метод сложных процентов;
- метод растущих процентов;
- метод простых процентов.

11. Ежегодно начисляемые проценты не выплачиваются в течение всего срока пользования кредитом, а присоединяются к сумме задолженности по кредиту и в последующие периоды сами приносят кредитору проценты:

- метод снижающихся процентов;
- метод сложных процентов;
- метод растущих процентов;
- метод простых процентов.

12. Сумма уплачиваемых ежегодно процентов снижается, а сумма подлежащих уплате процентов начисляется от уменьшающегося остатка долга:

- метод снижающихся процентов;
- метод сложных процентов;
- метод растущих процентов;
- метод простых процентов.

13. Финансовый результат: основных фондов; сырья; материалов; нематериальных активов в виде лицензий, патентов, торговых марок; ценных бумаг; иностранной валюты и прочего имущества предприятия:

- балансовая прибыль предприятия;
- внереализационная прибыль;
- прибыль от стороннего производства;
- прибыль от прочей реализации.

15. Характеризуют дополнительные возможности предприятия получать доходы в рыночных условиях:

- балансовая прибыль предприятия;
- внереализационная прибыль;
- прибыль от стороннего производства;
- прибыль от прочей реализации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, М.М. Планирование деятельности фирмы / М.М. Алексеева. – М.: Финансы и статистика, 1997. - 538 с.
2. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учеб. курс. - К.: Эльга, Ника. - Центр, 2004. – 785 с.
3. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»: Утвержден постановлением Минфина РБ 17.04.2002 № .
4. Ильин, А.И. Планирование на предприятии /А.И. Ильин. – Мн.: Новое знание, 2006. – 668 с.
5. Максимчук Т.П. Распределение накладных расходов// Планово-экономический отдел. – 2006. - №6. – С.25-28.
6. Надеждина В.А. Математические методы определения уровня переменных и постоянных затрат// Планово-экономический отдел. – 2005. - №4. – С.33-36.
7. Полещук И. И. Ценообразование и маркетинг.- Мн.: Мисанта, 1997г. -132 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Методика выполнения работы	4
1. Расчет фактической себестоимости и отпускной цены единицы продукции	4
2. Расчет плановой себестоимости и отпускной цены единицы продукции	17
3. Планирование продаж	24
4. Планирование производственной программы	25
5. Планирование потребности в персонале	28
6. Планирование производительности труда	31
7. Планирование фонда оплаты труда	38
8. Корректировка плановой себестоимости и отпускной цены единицы продукции	48
Тестовые задания	49
Литература	92

**Карпенко Елена Михайловна
Ивановская Ирина Викторовна
Боломчук Богдана Владимировна**

ВНУТРИФИРМЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

**Практикум
по одноименному курсу для студентов
специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»
дневной формы обучения**

Подписано в печать 26.10.09.

Формат 60x84/16. Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс».

Ризография. Усл. печ. л. 5,58. Уч.-изд. л. 5,16.

Изд. № 110.

E-mail: ic@gstu.gomel.by

<http://www.gstu.gomel.by>

Отпечатано на цифровом дуплекаторе
с макета оригинала авторского для внутреннего использования.

Учреждение образования «Гомельский государственный
технический университет имени П. О. Сухого».

246746, г. Гомель, пр. Октября, 48.