Министерство образования Российской Федерации

Российский государственный профессионально-педагогический университет

Институт экономики и управления

Кафедра экономической теории

КУРСОВАЯ РАБОТА

На тему: Планирование на предприятии

**ООО «ГЕРМЕС»**

Студент ИнЭУ: Аскендерова К.А

Группа: ПД-305

Руководитель: Белякова Л.В

Екатеринбург 2007

**Оглавление**

Введение…………………………………………………………………………...3

1.ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ……………………………………….5

1.1 Цели и содержание деятельности предприятия…………………………….5

1.2 Характеристика продукции предприятия…………………………………...6

2. ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА 2008 ГОД….7

2.1 Планирование сбыта продукции…………………………………………….7

2.2 Планирование производства продукции……………………………………8

2.3 Расчёт потребности предприятия в основных фондах……………………10

2.4 Планирование численности и фонда оплаты труда персонала …………..11

2.4.1 Планирование численности и фонда оплаты труда рабочих…………...11

2.4.2 Планирование численности и оплаты труда служащих………………..14

2.4.3 Планирование годового фонда оплаты труда персонала……………….14

3. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ…………………..16

3.1 Расчёт стоимости материальных ресурсов ……………………………….16

3.2 Расчёт амортизационных отчислений……………………………………...18

3.3. Прочие расходы……………………………………………………………..18

3.4 Расчёт себестоимости продукции…………………………………………..21

4. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ……………………22

4.1 Определение плановых цен………………………………………………..22

4.2 Определение плановой выручки от реализации продукции ………….…22

4.3 Планирование прибыли…………………………………………………….23

5.ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН………………………………………………………25

5.1 Планирование потребности в оборотных средствах …………………….25

5.2 Планирование распределения чистой прибыли предприятия……………28

5.3 Баланс доходов и расходов………………………………………………...29

5.4 План движения денежных средств……………………………………...…30

6. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………………………….…34

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ…………………………………………………….…35

**Введение**

Планирование является важнейшей функцией управления ,которое видоизменяется в процессе развития экономики. В условиях рыночных отношений требования к качеству планирования особенно возрастают, поскольку эффективное планирование позволяет сохранить конкурентоспособность предприятия и его место на рынке.

План предприятия по своему содержанию представляет совокупность взаимосвязанных мероприятий по повышению прибыли за счёт увеличения эффективности использования всех применяемых ресурсов и реализации продукции.

Предметом планирования на предприятии являются его ресурсы, а целью планирования ресурсов – оптимизация их использования.

Планирование ресурсов предусматривает установление уровней их расхода, направлений и сроков их использования, режима потреблений, взаимозаменяемости и комбинации. Перечень этих задач показывает, что планирование составляет один из самых сложных элементов управления, предъявляющий высокие требования к специалистам, которые его осуществляют.

Поэтому цели и задачи курсовой работы заключаются в освоении методики текущего планирования деятельности предприятия, в приобретении навыков выполнения плановых расчётов, в формировании способности осмысления конкретных условий работы предприятия и анализа экономической информации, в экономическом обосновании плановых решений с использованием знаний, полученных в процессе изучения экономических дисциплин.

Объектом планирования в выполненной работе является предприятие сферы материального производства «ГЕРМЕС», поставляющее на рынок профили для монтажа гипсокартона и армирующие профили для пластиковых окон.

Основанием для выполнения курсовой работы явился бизнес план предприятия, материалы учёта и отчётности, нормативная, справочная, методическая и учебная литература оп планированию.

**1.ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Предприятие «ГЕРМЕС» создано в марте 2004 года для производства и реализации холоднокатаных профилей использующихся при монтаже гипсокартона. На данный момент ООО «ГЕРМЕС» находится в промышленной зоне г.Екатеринбурга на арендованных площадях;

- предприятие «ГЕРМЕС» является обществом с ограниченной ответственностью;

-учредителем предприятия является частное лицо;

- предприятие находится в частной собственности;

- по отраслевой принадлежности предприятие относится к промышленности строительных материалов.

1.1 Цели и содержание деятельности предприятия

Целью деятельности предприятия является получение прибыли путём реализации на рынке своей продукции. Предприятие производит холоднокатаные профили для монтажа гипсокартона. Ассортимент представлен 8-ю видами профиля, что не закрывает полностью потребность по номенклатуре в этом направлении. В данном виде продукции доля предприятия на рынке Свердловской области примерно 21%.

Основными поставщиками сырья для предприятия являются металлургические предприятия: Магнитогорский металлургический комбинат, Испат-Кармет, и региональные дилеры по поставкам рулонной оцинкованной стали: Росметпром, Сталепромышленная компания.

Основными потребителями производственной продукции являются как крупные торговые компании г. Екатеринбурга: Сатурн-Урал, Аркада-Север, торговые компании других регионов: Челябинска, Красноярска, так и мелкие торговые предприятия, магазины, оптовые рынки. Также приобретают продукцию и непосредственные потребители, использующие её в дальнейших работах.

Производственный процесс включает в себя разделку исходных материалов по требуемым размерам, формовку и монтаж с использованием сварочного оборудования в готовую продукцию.

Предприятие работает в крупном промышленном центре, что обуславливает близость к потребителям продукции, закупает материальные ресурсы на развитом рынке металлопродукции, обеспечивающем стабильность поставок. Местоположение предприятия также определяет возможность его обеспечения квалифицированными работниками.

Уровень спроса на продукцию по мере развития строительства также растёт. Хотя рынок строительных материалов характеризуется динамичностью, гибкость производственного процесса позволяет адекватно реагировать на его изменения, что снижает возможные предпринимательские риски при реализации продукции.

1.2 Характеристика продукции предприятия

Предприятие постоянно расширяет ассортимент по видам, типоразмерам и объёму выпускаемой продукции. На 1-ый квартал 2006 года длина выпускаемой продукции находилась в пределах от 2-х до 9,5 метров. Ассортимент состоял из 8-ми видов профилей для монтажа гипсокартона. Качество производимой продукции вполне отвечает запросам потребителей. Долговечность и физические характеристики продукции в основном зависят от качества исходного сырья, что определяет усиленный контроль при подготовительных операциях производства. Поскольку производимая продукция является по существу полуфабрикатом для производства строительных изделий, требования к внешнему оформлению и упаковке не высокие, основное значение имеет выполнение допусков по размеру, по этой характеристике предприятие имеет низкий коэффициент брака – 0,4%.

**2. ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА 2008 ГОД**

2.1 Планирование сбыта продукции

Предполагаемый объём реализации продукции в 2007 году составит 14055 тыс. пог. м. При этом прирост портфеля заказов по сравнению с плановым составил 6%,что характеризует благоприятную рыночную конъюнктуру и расширение этого сегмента рынка.

Предприятие действует на рынке монополистической конкуренции, что определяет стратегию его поведения:

- дифференциацию производимой продукции в соответствии с требованиями рынка, чтобы удержать достигнутые позиции по его объёму;

- гибкую ценовую политику по отношению к различным категориям потребителей;

- активную рекламу;

- дополнительный сервис, которым является доставка заказанной продукции.

На основе оценки рынка сбыта и сложившейся специализацией предприятия плановый прирост объёма продаж составит 6%,что определит план сбыта 12055\*1,06=12808 тыс. пог.м.

Таблица 1

**План сбыта продукции на 2007**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды продукции | Ед. изм. | Объём продаж |
| Профили для гипсокартона | тыс. пог.м. | 12786 |
| **Итого** |  | 12786 |

2.2 Планирование производства продукции

План производства продукции представляет собой производственную программу предприятия, характеризующую годовой объём производства, номенклатуру (ассортимент) продукции, качество требуемых рынком товаров и услуг.

В процессе разработки производственной программы должно ориентироваться на товары, работы и услуги, которые в рамках принятой специализации обеспечат ему наибольшие конечные результаты. Это означает, что предприятие при планировании выпуска продукции, выполнении работ и оказании услуг ориентируется на план сбыта продукции, сформированный предприятием на основе договоров (заказов) на продукцию. Широкий перспективный портфель заказов обеспечит предприятию свободный выбор видов продукции и позволит сформировать ассортиментный план.

Объём производства планируется в натуральных и стоимостных показателях.

Выпуск продукции в натуральных единицах по принятому в плане ассортименту определяется в объёмных показателях товарного валового выпуска.

Товарный выпуск продукции ТВ определяется по формуле:

**ТВ=ОП-Онг+Окг**, (1)

где ОП- объём продаж данного вида продукции в натуральных единицах (табл.1);

Онг,Окг – остатки нереализованной продукции на складе соответственно на начало и конец планируемого года, пог.м.

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

Объём производства продукции в денежном выражении характеризуется показателем товарной продукции – ТП и определяется по формуле:

**ТП=УЦ\*ТВ,** (2)

где ТВ – товарный выпуск каждого вида продукции в натуральных единицах (табл.2);

УЦ – плановая расчетная цена предприятия за единицу продукции без косвенных налогов. Расчёты указанных показателей приведены в таблице 2.

Таблица 2

**План производства продукции, тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Объём продаж,ед. | Остатки нереализованной продукции,ед. | | Товарный выпуск, тыс.пог.м. | Плановая цена за ед., руб. | Товарная продукция, тыс.руб. |
| На нач.года | На кон.года |
| Профили для гипсокартона | 12786 | 2200 | 2222 | 12808 | 19 | 243352 |
| **Итого** | | | | | | 243352 |

Возможность выполнения производственной программы обосновывается величиной производственной мощности предприятия. Для этого определяется коэффициент использования производственной мощности – Км.

**Км=ТВпл/Пм**, (3)

где ТВпл- плановый объём производства продукции в натуральных единицах;

Пм- средняя годовая производственная мощность предприятия по данному виду продукции.

Км=12808/12900=0,99

Км<1, следовательно предприятие располагает резервами по увеличению выпуска продукции без дополнительных капитальных затрат.

2.3 Расчёт потребности предприятия в основных фондах

Определение стоимости основных фондов, обеспечивающих деятельность предприятия, выполняется по их видам учётом отраслевых особенностей. Транспортные расходы (расходы на доставку) и расходы на монтаж оборудования принимаются, укрупнено в размере 20-25% от стоимости оборудования по ценам приобретения. Стоимость инструмента составляет 1-2% от стоимости оборудования. Стоимость транспортных средств и инвентаря определяется прямым счётом аналогично стоимости оборудования. Прочие (неучтённые) основные фонды принимаются в размере 8-10% от стоимости оборудования и транспортных средств.

Все расчёт приведены в таблице3.

Таблица 3

**Расчёт стоимости основных фондов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Марка, тип | Кол-во единиц | Цена за единицу,  руб. | Стоимость, тыс.руб. |
| 1.Основное оборудование  1.1Отрезной п/автомат  1.2 Комфортный стенд  1.3 Сварочный п/автомат | ПА1411О  М5004  СП13-У | 3  7  4 | 389000  1180000  150000 | 1167  8260  600 |
| **Итого** |  |  |  | 10027 |
| Расходы на доставку и монтаж |  |  |  | 2506 |
| Всего по группе 1 |  |  |  | 12534 |
| 2.Вспомогательное оборудование  3.Здания  4. Транспортные средства  4.1 ГАЗель 33023  4.2 ВАЗ 21043 | -  - | -  -  2  1 | -  -  245  145 | -  -  490  145 |
| **Итого по группе 4** |  |  |  | 635 |
| 5.Инструмент.  6.Инвентарь  7.Прочие |  |  |  | 251  34  1053 |
| **Всего** |  |  |  | 14508 |

2.4 Планирование численности и фонда оплаты труда персонала

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

2.4.1 Планирование численности и фонда оплаты труда рабочих

Списочная численность основных рабочих и тарифный фонд оплаты труда определяется по рабочим (штатным) местам.

Расчёт численности и прямых затрат на оплату труда рабочих

Определение численности рабочих и фонда оплаты их труда по рабочим местам представлены в табл.5.

Потребное количество человеко – дней на плановую программу Тп определяется по каждой профессии по формуле:

**Тп = ЧРсм.\*п\*Тэф.об.,** (4)

где ЧРсм. – численность рабочих каждой профессии в смену, чел.;

п- сменность работы;

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

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

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

**Тэф.об.= (Тк-Тп-Гв-Тпр)\*Км,** (5)

где- Тк – календарная продолжительность года ,дн.;

Тп,Тв- число праздничных и выходных дней в году;

Тпр.- число дней плановых простоев оборудования в ремонте,Тпр=1;

Км-коэффициент загрузки оборудования (использования производственной мощности), Км=0,85.

Тэф.об.= (365-104-12-1)\*0,85=211дн.

где 104 – число выходных дней при пятидневной рабочей неделе,

12-число праздничных дней.

Тп=12\*2\*211=5064 дн.

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

Годовой эффективный фонд времени работы одного рабочего (с учётом планируемых неявок по болезни 7 дней и прочих неявок – 4 дня):

Тэф.р.=(365-104-12-20-7-4)=218дн.,

где 20-среднее число рабочих дней ,приходящееся на отпуск.

Чсп-5064/218=24 чел.

Таблица 4

**Расчёт численности и прямых затрат на оплату труда основных рабочих**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Профессия рабочих | Число рабочих в смену, ч. | Сменность работы | Разряд рабочего | Потребное кол-во чел.- дн. на программу | Дневная тарифная ставка, руб. | Прямые затраты на оплату труда, тыс. руб. |
| Раздельщик  Подготовщик  Монтажник | 2  4  6 | 2  2  2 | 3  4  4 | 832  1664  2496 | 350  450  450 | 291,2  748,8  1123,2 |
| **Итого** | 12 |  |  | 4992 |  | 2163,2 |

Расчёт списочной численности и тарифного фонда оплаты труда вспомогательных рабочих

выполняется по тарифам (табл.5).

Таблица 5

**Расчёт численности и расходов на оплату труда вспомогательных рабочих**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Профессия | Кол-во чел. | Тариф, руб. | Расходы на оплату труда а год,тыс.руб. |
| Слесарь  Водитель  Подсобный  Рабочий  Кладовщик | 2  4  2  2 | 9000  9000  8000  8000 | 436  216  192  192 |
| **Итого** | 10 |  | 1032 |

2.4.2 Планирование численности и оплаты труда служащих

Должности служащих, их численность и должностные оклады принимаются по данным рассматриваемого предприятия. Расчёт фонда оплаты служащих приведены в табл.6

Таблица 6

**Расчёт численности и расходов на оплату труда служащих**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование должности | Кол-во, чел. | Должностной оклад, руб. | Расходы на оплату труда на год, тыс.руб. |
| Директор  Зам.директора  Механик  Энергетик  Менеджер  Экономитс  Бухгалтер  Табельщик | 1  1  1  1  1  4  1  1 | 20000  18000  14000  14000  14000  11000  11000  6000 | 240  216  168  168  672  132  132  72 |
| **Итого** | 11 |  | 1800 |

2.4.3 Планирование годового фонда оплаты труда персонала

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

Таблица 7

**Расчёт расходов на оплату труда персонала за год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Рабочие основные | Рабочие вспомогательные | Служащие | Всего |
| Списочная численность, чел. | 24 | 10 | 11 | 45 |
| Прямые расходы на оплату труда, т.р. | 2163,2 | 1032,0 | 1800,0 | 4995,2 |
| Премии и доплаты, т.р. | 540,8 | 258,0 | 450,0 | 1248,8 |
| Расходы основной оплаты труда, т.р. | 2704,0 | 1290,0 | 2250,0 | 6244,0 |
| Расходы дополнительной оплаты труда, т.р. | 324,5 | 154,8 | 270,0 | 749,3 |
| Годовые расходы на оплату труда, т.р. | 3028,5 | 1444,8 | 2520,0 | 6993,3 |

**3. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

Себестоимость продукции выражает в денежной форме индивидуальные издержки предприятия на производство и реализацию единицы продукции или объёма продукции в действующих экономических условиях.

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

Расчёт себестоимости продукции производится на основе нормативного метода планирования и сметы затрат на производство.

3.1 Расчёт стоимости материальных ресурсов

К материальным ресурсам относятся сырьё, материалы, энергия, топливо, покупные полуфабрикаты.

Потребное количество каждого вида материальных ресурсов определяется раздельно по всей номенклатуре продукции по формуле:

**М= Нм\*Тв,** (6)

где М- потреблённое количество конкретных видов сырья, материалов, топлива, энергии, нат.ед.;

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

ТВ- товарный выпуск продукции по плану на год,нат.ед.

Расчёт стоимости материалов приведён в табл.8.

Таблица8

**Расчёт стоимости материалов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние материалов | Норма расхода на ед. | Кол-во на программу | Цена за ед., руб. | Стоимость материалов т.р. | Транспортно-заготовительные расходы, т.р. | Заготовитель-ная себестоимость,т.р. |
| Оцинкованная  сталь  Арматура  Вода | 1,04  0,22  0,14 | 13364  2824  1750 | 11  8,5  0,02 | 147000  24000  35 | 14700  2400 | 161700  26400  35 |
| **Итого** |  | 16187 | 19,5 | 171000 | 17100 | 188100 |

Расход и стоимость электроэнергии на технологические цели определяется из установленной мощности электрооборудования по формуле:

**Сэ=N\*Тэф.об\*Кпд\*Цэ,** (7)

где Сэ- стоимость электроэнергии на технологические нужды, руб.;

N-суммарная мощность электродвигателей имеющегося оборудования, кВт.;

Тэф.об.- эффективный фонд времени работы единицы оборудования по плану, ч.;

Кпд- коэффициент полезного использования оборудования по времени и мощности;

Цэ- действующая стоимость1 квт.-ч. Электроэнергии на момент составления плана, руб.

Сэ=4700\*208\*0,75\*1,25/1000=920т.р.

3.2.Расчёт амортизационных отчислений

Величина годовых амортизационных отчислений определяется исходя из действующих норм амортизации по видам основных средств и стоимости основных средств каждого вида (табл.3). Расчёт приведён в табл.9.

Таблица 9

**Расчёт годовых амортизационных отчислений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Норма амортизации,% | Стоимость основных фондоа,т.р. | Годовые амортизационные отчисления |
| Здания,сооружения производственного назначения  Рабочие машины и оборудование  Транспортные средства  Инструменты  Инвентарь  Прочие | 12  15  50  35  15 | 12534  635  251  34  1054 | 1504  95  126  12  158 |
| **Итого** |  | 14508 | 1895 |

3.3 Прочие расходы

К прочим затратам в составе себестоимости продукции ,относятся ряд расходов, перечень которых определяется специальными постановлениями Правительства РФ. По каждому из этих элементов затрат выполняются расчёты на основании утверждённых Правительством РФ норм, нормативов и инструкции Госналоговой службы РФ.

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

1) Отчисления на социальные нужды - единый социальный налог (взнос). Их величина определяется по нормативу, установленному в процентах к расходам на оплату труда персонала-26%.

2) Расходы на рекламу. Они рассчитываются исходя из установленных расценок на рекламу в СМИ, периодичности опубликования, вида рекламы, способа её изготовления. Величина расходов на рекламу не должна превышать 1% выручки от реализации продукции.

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

4) Расходы по обязательным видам страхования включает расходы по обязательному страхованию имущества, определяемые на основе среднегодовой стоимости имущества (собственных основных фондов) и страховой процентной ставки.

5) Представительские расходы, связанные с официальными приёмом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах, определяются на уровне фактических затрат за отчётный год, но не выше 4% расходов на оплату труда персонала.

6) Арендная плата за арендуемое имущество.

Арендная плата устанавливается договором аренды.

7) Расход на отопление производственного помещения. Эти расход определяются из количества потребляемой тепловой энергии за месяц, длительности отопительного сезона и цены за единицу тепловой энергии.

8) Затраты на освещение производственных помещений. Расчёт этих расходов выполняется исходя из норм расхода электроэнергии на освещение 1м² производственной площади, величины производственной площади, длительности периода освещения в часах за год и стоимости 1 Кв.-ч. Электроэнергии.

9) Затраты на топливо для автотранспорта Зт определяются по формуле:

**Зт=Lс\*Дэ\*Нр\*Цт,** (8)

где Lс- среднесуточный пробег автомобиля, км.;

Дэ – количество дней эксплуатации, дн;

Нр- норма расхода топлива на 1км.пробега, л/км.;

Цт- цена за 1литр топлива, руб.

Для наличного автопарка предприятия сумма составляет:

Зт=(297\*245\*10\*14+2\*310\*245\*12\*14)/1000=49т.р.

Помимо перечисленных расходов в прочие затраты включается оплата услуг связи, вычислительных центров, банков; расходы на командировки; плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану; затраты на подготовку и переподготовку кадров; оплата % по краткосрочным кредитам; затраты на организованный набор кадров, на амортизацию нематериальных активов и др. Результаты выполненных расчётов представлены в таблице 10.

Таблица 10

**Смета прочих расходов**

|  |  |
| --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма ,т.р. |
| 1.Отчисления на социальные нужды (26% ФОТ)  2. Расходы на рекламу (<1% от выручки)  3. Транспортный налог  4. Расходы на страхование  5. Представительские расходы (<4% ФОТ)  6. Арендная плата  7. Расходы на отопление  8. Затраты на освещение  9.Затарты на топливо для а/транспорта  10. Оплата услуг связи  11.Охрана  12.Прочие затраты | 1818  95  9  204  87  84  51  13  49  56  192  409 |
| **Итого** | 3067 |

3.4 Расчёт себестоимости

При планировании себестоимости определяется общая сумма затрат на производство продукции (табл.11).

Таблица 11

**Смета затрат на производство и реализацию продукции**

|  |  |
| --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, т.р. |
| 1.Материальные расходы (за вычетом возвратных отходов)  в том числе  сырьё и материалы  электроэнергия на технологические цели  топливо на технологически цели  2. Расходы на оплату труда  3. Амортизация основных фондов  4.Прочие расходы | 189020  188100  920  -  8812  1895  3067 |
| **Итого расходов**  **В том числе переменные расходы**  **Постоянные расходы** | 202794  196475  6319 |

Постоянные расходы (УПЗ) включают расходы на оплату труда служащих с социальным налогом, арендную плату, амортизацию и прочие расходы на содержание зданий и сооружений и обеспечение производственной деятельности предприятия:

УПЗ=2520\*1,26+1895+3067-1818=6319 т.р.

**4. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

4.1 Определение плановых цен

Основным методом ценообразования на действующих предприятиях является «средние издержки + прибыль».

Определение плановой цены предприятия (Цпл) этим методом производится по формуле:

**Цпл.= Сед.+Пед.=Сед.\*(1+Р/100),** (9)

где Сед.- полная себестоимость единицы продукции, руб.;

Пед.- планируемый размер прибыли на единицу продукции, руб.;

Р- плановый размер рентабельности продукции в % от полной себестоимости.

Плановый размер рентабельности принимается 20 %.

Цпл=20794/12808\*(1+20/100)=19 руб/пог.м.

4.2 Определение плановой выручки от реализации продукции

Выручка от реализации (ВР) по плану определяется методом прямого счёта по формуле:

**ВР=Цпо.\*ОП,** (10)

где Цпо.- плановая цена предприятия без НДС,руб.;

ОП- объем продаж продукции, пог.м.

Расчёт приведён в табл.12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды реализуемой продукции | Ед.изм. | Плановая цена за единицу, руб. | Объём продаж ,ед. | Выручка от реализации, т.р. |
| Профили для гипсокартона | Пог.м. | 19 | 12808 | 243352 |
| **Итого** |  |  |  | 243352 |

**Расчёт выручки от реализации продукции**

4.3. Планирование прибыли

На основе выполненных расчётов определяется величина прибыли (табл.13).Размер выручки от реализации продукции принимается по данным табл.12. Себестоимость реализованной продукции рассчитывается исходя из себестоимости единицы продукции (табл.11) и объёма продаж в пог.м. (табл.12).

Налоги, относимые на финансовые результаты деятельности, включают налог на имущество, налог на рекламу, налог на благоустройство.

Налог на имущество предприятия определяется исходя из среднегодовой стоимости имущества предприятия и ставка налога на имущество (1,5%) в процентах к среднегодовой стоимости имущества, определяемой по формуле:

**ОФср=ОФн+ОФк/2,** (11)

где ОФн,ОФк- остаточная стоимость имущества на начало и конец года,

ОФк=ОФн – начисленные за год амортизационные отчисления

ОФк=10718-1895=8824т.р.

ОФср=(10718+8824)/2=9771т.р.

Налог на имущество:

Ни=9771\*1,5/100=147т.р.

Налог на рекламу исчисляется умножением стоимости рекламных услуг на ставку налога в процентах (4%) и стоимости рекламных услуг.

Нр=95\*4/100=4т.р.

Налог на благоустройство исчисляется в размере 3% от ФОТ, рассчитанного по минимальному размеру оплаты труда (3т.р.).

Всего налоги, относимые на финансовые результаты деятельности, составляют:

147+4+3=154т.р.

Таблица 13

**Расчёт плановой прибыли**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, т.р. |
| 1.Выручка от реализации, (табл.11)  2.Себестоимость реализованной продукции  3.Прибыль от реализации  4.Прибыль от прочей реализации  5.Доходы от внереализованных операциях за минусом расходов по этим операциям  6. Налоги, относимые на финансовый результат  7. Прибыль до налогообложения  8. Налог на прибыль (24%)  9 Чистая прибыль | 243352  202794  40559  -  -  154  40405  9697  30708 |

Налог на прибыль определяется путём умножения величины балансовой прибыли на ставку налога на прибыль (24%).

**5 . Финансовый план**

В этом разделе обобщаются материалы плановых расчётов, выполненных в предыдущих разделах, в стоимостной оценке.

Финансовое планирование предусматривает выполнение следующих расчётов:

- распределение чистой прибыли;

- план движения денежных средств;

- финансовый план (баланс доходов и расходов)

5.1 Планирование потребности в оборотных средствах

Разработка финансового плана начинается с определения норматива оборотных средств на планируемый год. Расчёт выполняется по всем видам нормируемых оборотных средств (табл.14).

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

**Нм=(Q/Д)\*Тз,** (12)

где Q – стоимость сырья и материалов, т.р.

Д-число дней планируемого периода;

Тз-норма переходящего запаса, дн.

Нм=188100\*35/365=18037 т.р.

Норматив оборотных средств на топливо, энергию вычисляется аналогично при условии, что не газообразное топливо и не электроэнергия.

Нэ=920/365=3т.р.

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

Норматив по запасным частям устанавливается исходя из сроков их поставки и времени, необходимого для ремонта. Этот норматив устанавливается в процентах от балансовой стоимости основных фондов (5%).

Нзч=14508\*5/100=725 т.р.

Норматив оборотных средств по незавершённому производству Ннп определяется затратами на начатые, но незаконченные производством изделия, находящиеся на различных стадиях производственного процесса по формуле.

**Ннп=q\*Тц\*Кнз,** (13)

где q- однодневные затраты на производство продукции;

Тц-длительность производственного цикла,дн.;

Кнз- коэффициент нарастания затрат.

Коэффициент нарастания затрат Кнз определяется по формуле:

**Кнз=(А+0,5Б)/(А+Б),** (14)

где А-затраты, производимые единовременно в начале производственного цикла, руб.

Б- остальные затраты, входящие в себестоимость продукции, руб.

К единовременным затратам (А) относятся расходы на сырьё, материалы, полуфабрикаты.

Остальные затраты (Б) считаются нарастающими. К ним относятся оплата труда с отчислениями на социальные нужды, амортизационные отчисления, затраты на топливо, прочие затраты.

Кнз=(188100+0.5\*14694)/202794=0,964

Ннп=202794/365\*0,25\*0,964=134т.р.

норматив оборотных средств на готовую продукцию Нгп определяется по формуле:

**Нгп=q\*Тз,** (15)

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

Тз- норма запаса, дн

Нгп=202794/365\*=2222т.р.

Норматив по расходам будущих периодов Нбп рассчитывается по формуле:

**Нбп=Рнг+Рпл-Рс,** (16)

где Рнг- сумма расходов будущего периода на начало планируемого года, руб.

Принимаются по данным бухгалтерской отчётности предприятия.

Рпл- расходы, производимые в планируемом периоде по смете, руб.;

Рс- расходы, включаемые в себестоимость продукции планируемого периода, руб.

Нбп- 1570+2780-3260=1090т.р.

Совокупный норматив оборотных средств на планируемый год определяется как сумма частных нормативов по их элементам (табл.14).Величина совокупного норматива характеризует общую потребность предприятия в оборотных средствах в планируемом году.

Таблица 14

**Планирование потребности в оборотных средствах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы оборотных средств | Затраты на производство, т.р. | Однодневный расход, руб. | Норматив запаса, дн. | Норматив планируемый год, т.р. |
| 1.Сырьё и материалы  2.Электроэнергия  3Тара  4.Запасные части  5.Незавершённое производство  6.Расходы будущих периодов  7.Готовая продукция на складе | 188100  920  202794 | 515  3  556 | 35  1  4 | 18037  3  105  725  134  1090  2222 |
| **Всего** |  |  |  | 22316 |

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

5.2 Планирование распределения чистой прибыли предприятия

Распределение чистой прибыли предприятия осуществляется самостоятельно.

За счёт чистой прибыли производится выплата дивидендов, материальное стимулирование работников предприятия, оказание материальной помощи, финансирование обновления оборудования, прирост норматива оборотных средств, погашение кредитов и др. Нераспределённая прибыль остаётся в распоряжении предприятия.

Прибыль относится к собственным источникам финансирования. Её формирование и распределение отражается в финансовом плане. Источником финансирования, приравненном к собственным, являются устойчивые пассивы (кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в обороте предприятия).

К устойчивым пассивам относятся минимальные задолженности по заработной плате с отчислениями бюджету, поставщикам, банку и пр.

Кредиторская задолженность по оплате труда Кзп рассчитывается по формуле:

**Кзп=ФОТ\*Д/360**, (17)

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

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

Кзп=8812\*20/360=490т.р.

Кредиторская задолженность бюджету, поставщикам, банку по расчётам за долгосрочный кредит определяется аналогично задолженности по заработной плате.

Кпр = (154+9697+18037+3)\*20/360=1550т.р.

На основе приведённых расчётов определяется общая сумма кредиторской задолженности на конец планируемого года.

Кк=490+1550=2040т.р.

Кредиторская задолженность на начало года принимается в размере 20 % задолженности поставщикам.

Кн=0,2\*9750=1950т.р.

Прирост устойчивых пассивов в планируемом году составит разность между величиной кредиторской задолженности на конец и начало планируемого года.

∆К=2040-1950=90т.р.

5.3.Баланс доходов и расходов

Основным видом финансового плана является баланс доходов и расходов предприятия. Он представляет собой таблицу, в которой сумма доходов предприятия должна равняться сумме расходов (табл.15).Основная цель баланса доходов и расходов обеспечить соизмерение потребностей предприятия в финансовых ресурсах с источниками их финансирования, увязать полученные доходы с необходимыми расходами.

Таблица 15

**Баланс доходов и расходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы и поступления средств | Сумма,т.р. | Расходы и отчисление средств | Сумма,т.р**.** |
| 1.Прибыль  2.Амортизационные отчисления  3.Отчисления в ремонтный фонд  4.Прирост устойчивых пассивов  5.Арендная плата  6.Кредит банка  7.Ассигнования из бюджета  8.Поступление средств для НИР | **40405**  **1895**  **947**  90  84  -  -  - | **1**.Налог на прибыль  2.Ремонтный фонд  3.Прирост норматива оборотоных средств  4.Инвестиции в основные фонды  5.Погашение кредита  6.Дивиденды  7.Резервный фонд  8.Нераспределённая прибыль | 9697  947  1313  947  870  29000  600  46 |
| **Итого** | **43421** | **Итого** | **43421** |

5.4 План движения денежных средств

Для определения достаточности денежных средств предприятия в планируемом году составляется план движения денежных средств (табл.16).

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

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

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

Планирование выручки осуществляется с учётом времени поступления денежных средств на счёт предприятия за отгруженную продукцию.

Таблица16

**План движения денежных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, т.р. |
| 1. Денежные средства на начало года 2. Поступления (приток) денежных средств:   - выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС  -кредиты  -прирост устойчивых пассивов  -доходы от прочей реализации  -доходы от внереализационных операций  -безвозмездные поступления | 430  243352  90 |
| Всего поступлений (приток) | 243872 |
| 1. Платежи на сторону (отток) денежных средств:   -затраты на производство продукции без амортизации  -оплата налогов, относимых на финансовый результат  -затраты на приобретение основных средств  -оплата процентов за кредит  -прирост норматива оборотных средств  -погашение кредита  -уплата налога на прибыль  -дивиденды  -прочие выплаты | 200899  154  947  1313  870  9697  29000 |
| **Итого платежей (отток)** | **242880** |
| **Остаток денежных средств на конец периода** | **992** |

Разность между притоком и оттоком денежных средств может быть положительной, что свидетельствует о наличии денег, или отрицательной, характеризующей нехватку денежных средств.

Положительный остаток денежных средств на конец планируемого года составил 992 т.р., что свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия.

**6.Анализ и оценка результатов деятельности предприятия**

Для оценки реальности разработанного плана предприятия на планируемый год необходимо систематизировать основные экономические показатели (табл.17).

Таблица 17

**Основные экономические показатели деятельности предприятия по плану на 2007 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчёт прошлого года | План года | Отклонения плановых показателей от отчётных |
| 1. Объём производства продукции, тыс.пог.м. 2. Объём продаж, т.р. 3. Численность персонала, чел. 4. Производительность труда, руб/чел. 5. Средняя зарплата, руб./чел. 6. Затраты на производство, всего т.р. 7. Себестоимость единицы продукции, руб. 8. Плановая цена, руб. 9. Прибыль от реализации, т.р. 10. Чистая прибыль, т.р. 11. Рентабельность продукции, % | 12055  229045  44  5205,6  12540  191060  15,8  19  37985  28759  19,9 | 12808  243352  45  5407,8  12951  202794  15,8  19  40559  30708  20 | 753  14307  1  202,3  411  11734  0,0  0  2574  1949  0,1 |

Критический объём производства (Vкр) в нат.ед. определяется по формуле

**Vкк=УПЗ/(Ц-УППЗ),** (18)

где УПЗ- сумма условно –постоянных затрат, 6319/12808=0,49руб.;

Ц- цена единицы продукции;

УППЗ- условно переменный затраты на единицу продукции,196475/12808=15,3 руб.

Vкр=6319/(19-15,3)=1708 тыс.пог.м.

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

243352-1708\*19=210900т.р.

Запас финансовой прочности у предприятия значителен.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Планируемые показатели обеспечивают положительную динамику по сравнению с текущим периодом: темп роста объёма производства продукции составляет 106,2% объёма продаж-106,2%,численностиперсонала-102,3%,производительности труда – 103,9%,средней зарплаты 103,3%.Прирост чистой прибыли составил 6,8% .Рентабельность продукции повысилась на 0,6%.

Такой рост возможен за счёт улучшения использования основных фондов и повышения фондоотдачи.

Резервы предприятия позволяют увеличить производственную мощность без капитальных вложений в основное оборудование, достаточно привлечь дополнительную рабочую силу, увеличив численность основных рабочих. Большие резервы имеются в совершенствовании технологического процесса с целью уменьшения трудоёмкости выпускаемой продукции.

Предприятие характеризуется значительной финансовой устойчивостью, позволяющей решать производственный задачи с использованием собственного капитала, обеспечив высокую конкурентоспособность и динамическое развитие производства.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1.Тихомирова Т.П.Практикум по планированию на предприятии: Учеб.пособие.- Екатеринбург: Изд-во РГППУ,2002,101с.

2.Ильин А.И. Планирование на предприятии: Учебник.-Мн.ООО «Мисанта»,2001,635 с.

3.WWW.CHELBIS.RU

4WWW.CFIN.RU

5.Бухалков М.И Внутрифирменное планирование.-М.:ИНФРА-М,2003,400с.