


Технологический институт – филиал ФГБОУ ВО
Ульяновская ГСХА

Кафедра «Экономика и управление»

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора
по учебной работе
 Н.С. Семенова
«20» __01__2016 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ
РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Планирование в торговой деятельности»
(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки 38.03.07 «Товароведение»
Профиль подготовки «Товароведение и экспертиза товаров в
таможенной деятельности»

Квалификация (степень) выпускника бакалавр
(бакалавр, магистр, дипломированный специалист)

Форма обучения очная, заочная
(очная, очно-заочная, и др.)

г. Димитровград - 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	3
2. МЕСТО КУРСОВОЙ РАБОТЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО	3
3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	4
4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	4
5. СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	5
6. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	7
7. ТЕМЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	8
8. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ТЕМАМ	9
8.1. Разработка бизнес-плана инновационного проекта.....	9
8.2. Планирование объема продаж и разработка плана по сбыту продукции	17
8.3. Разработка плана производства продукции	22
8.4. Планирование потребности материальных ресурсов и рационального их использования	25
8.5. Планирование потребности труда и персонала предприятия	28
8.6. Планирование средств на оплату труда	28
8.7. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции	29
8.8. Разработка финансового плана предприятия.....	30
9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	30
10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	30
11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ..	31

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа по планированию торговой деятельности является одним из важнейших этапов подготовки товароведов и завершающей стадией обучения. Она должна способствовать закреплению у студентов теоретических знаний и приобретению практических навыков в разработке оптимальных плановых показателей с учетом действующих ограничений ресурсов на конкретном предприятии. Выполнение курсовой работы должно предполагать возможность дальнейшего использования обоснованных плановых решений.

Курсовая работа представляет собой самостоятельное экономическое обоснование тех или иных сторон деятельности предприятия для достижения своих целей в предстоящем периоде. Основной задачей при этом является научное обоснование и оптимизация показателей отдельных разделов плана социально-экономического развития предприятия на основе технико-экономического анализа его деятельности, выявления резервов.

Методологической основой курсовой работы являются теория внутрифирменного планирования, законодательные акты Российской Федерации по социально-экономическим вопросам, программные документы и решения Правительства РФ по финансово-экономическим аспектам деятельности субъектов хозяйствования, нормативные материалы. По выбранной теме курсовой работы рекомендуется использовать данные Госкомстата РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, учебную и специальную литературу, монографии, брошюры, статьи. Целесообразно изучить зарубежный опыт применительно к рассматриваемой проблеме деятельности предприятия.

Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно на основе тематики, утвержденной кафедрой. Конкретный вариант устанавливается по последним двум цифрам зачетной книжки.

В соответствии с выбранной темой курсовой работы каждый студент совместно с руководителем уточняет ее содержание и разрабатывает предварительный план (структуру) ее подготовки. Как правило, курсовая работа состоит из введения, трех глав и заключения. В каждой главе, как в теоретической, так и в аналитической и проектной, может быть по два-три параграфа, раскрывающих их содержание.

Объем курсовой работы составляет 35-40 страниц компьютерного текста.

2. МЕСТО КУРСОВОЙ РАБОТЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Курсовая работа по дисциплине «Планирование в торговой деятельности» является составной частью вариативной части дисциплин учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.01.07 «Товароведение» и профилю «Товароведение и экспертиза товаров в таможенной деятельности».

Выполнение курсовой работы основывается на совокупности знаний, умений и навыков, полученных студентами в ходе освоения дисциплины «Планирование на предприятии».

Для выполнения курсовой работы студент должен:

Знать: основные методы планирования.

Уметь: пользоваться методы планирования при формировании планов социально-экономического развития предприятий и организаций.

Владеть: методами планирования при формировании планов социально-экономического развития предприятий и организаций.

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Процесс выполнения курсовой работы по данной дисциплине направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки:

- способность использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач (ОПК-4);

- умением анализировать спрос и разрабатывать мероприятия по стимулированию сбыта товаров и оптимизации торгового ассортимента (ПК-7).

В результате изучения дисциплины студент должен сформировать минимально-необходимый комплекс знаний и умений:

Знать

– основы правовых знаний в различных сферах деятельности;
– понятие спроса и методы по стимулированию сбыта товаров и оптимизации торгового ассортимента.

Уметь

– способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;
– анализировать спрос и разрабатывать мероприятия по стимулированию сбыта товаров и оптимизации торгового ассортимента.

Владеть

- основами правовых знаний в различных сферах деятельности;
- методами анализа спроса, и стимулирования сбыта товаров и оптимизации торгового ассортимента.

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Разделы (главы) курсовой работы

№ п/п	Содержание раздела (главы) курсовой работы
1	Теоретический
2	Аналитический
3	Практический

5. СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Тема курсовой работы выбирается студентом по последней цифре его учебного шифра (тема «10» соответствует шифру, оканчивающему на «0»). Курсовая работа выполняется на основе материалов изучаемого предприятия за последние три года и сельскохозяйственных предприятий соответствующей микрзоны за последний отчетный год. Анализ показателей в динамике проводится по данным за 8-10 лет. Курсовая работа должна содержать не более 40 страниц рукописного текста или 35 страниц машинописного текста. Курсовая работа состоит из введения, 2 глав, выводов и предложений, библиографического списка и приложений.

В введении излагается краткое обоснование разрабатываемой темы, ее актуальность, определяются цели и задачи планирования конкретного аспекта производственно-хозяйственной деятельности предприятия и обосновывается необходимость разработки по нему проектных решений. Объем этого раздела должен составлять не более 2 страниц.

В первой главе содержится теоретический анализ выбранной проблемы и современного ее понимания, раскрываются методические подходы по совершенствованию плановых расчетов и обоснованию плановых показателей с учетом требований рыночной экономики. Следует обратить внимание на ее расхождение в трактовке вопроса, даваемых разными авторами, и на основе критического отношения имеющихся точек зрения обосновать и изложить собственную позицию по данному вопросу. Эта глава служит базой для последующего анализа фактических данных и разработки предложений по совершенствованию отдельных плановых показателей или системы планов. Завершается глава краткими выводами, позволяющими перейти к последующему анализу экономического состояния предприятия и расчетам плановых показателей. Примерный объем главы – 8–10 страниц.

Во второй главе (аналитической) дается краткая характеристика предприятия и оценка его производственно- хозяйственной деятельности или отдельных ее аспектов на основе анализа собранных во время прохождения производственной практики материалов. Характеристика предприятия должна содержать описание его месторасположения, профиля и видов деятельности, выпускаемой продукции (работ, услуг) и ее потребителей, организационной структуры и структуры капитала. Особое внимание следует уделить его отличиям от других предприятий, функционирующих в данной сфере деятельности, показать преимущества и недостатки, сильные и слабые стороны предприятия.

Анализ работы предприятия и использования экономических ресурсов или факторов производства производится на основе оценки технико-экономических показателей отчетного и предшествующего периодов. При этом выявляется динамика показателей, оценивается состояние производства, уровень использования тех или иных ресурсов, вскрываются недостатки и выявляются производственные резервы.

Выявление резервов производства и разработка предложений по их возможному использованию являются важнейшей задачей проведения анализа при обосновании плановых решений. Поэтому изучение организационно-технической и экономической деятельности предприятия является основным фактором эффективного планирования. Объем данной главы – 8-10 страниц.

В третьей главе (проектной) обосновываются предложения по решению планово-экономических задач. В ней разрабатываются конкретные рекомендации (предложения) по повышению эффективности работы предприятия на предстоящий период за счет активизации и рационализации использования того или иного фактора производства, ресурсосбережения и режима экономии. Плановые показатели и проектные решения должны быть подтверждены соответствующими экономическими расчетами. По возможности, целесообразно рассчитать экономическую эффективность проектных решений, которая может быть выражена или в стоимостных единицах, или различными показателями, характеризующими повышение качества работы и снижение затрат.

Выводы и предложения этой главы должны иметь научное обоснование и возможность практического подтверждения.

Данная глава имеет наибольшее значение в освоении методики внутрифирменного планирования. При ее выполнении студенты должны использовать полученные ранее экономические знания и практические навыки в расчетной работе по другим дисциплинам. Объем главы должен быть не менее 25–30 страниц.

Основную часть курсовой работы (главы 1, 2, 3) целесообразно подразделить на разделы и подразделы. Каждому разделу и подразделу следует дать наименование, отражающее их содержание.

Все главы, разделы и подразделы подлежат нумерации арабскими цифрами. Главы нумеруются последовательно возрастающими цифрами с точкой (например, «1», «2» и т.д.), разделы – в пределах своей главы (например «1.1», «1.2» и т.д.), подразделы в пределах своего раздела (напр. «1.1.1», «1.1.2» и т.д.).

Заголовок пишется прописными буквами, подзаголовки – строчными.

В заключении отражаются полученные в проекте научные и практические результаты, раскрывается уровень достоверности решения поставленных задач. Объем заключения составляет не более одной страницы.

Библиографический список (12-20 источников) приводится в конце проекта в алфавитном порядке.

Приложения. В приложения следует включать вспомогательные материалы, необходимые для обоснования полноты выполненной работы (например, промежуточные расчеты, таблицы вспомогательных цифровых данных, копии документов и т.п.).

Каждое приложение следует размещать на новой странице с указанием в правом верхнем углу слова «приложение». Любое из приложений должно иметь содержательный заголовок.

Все приложения нумеруют арабскими цифрами без указания знака № (например, приложение 1).

Законченную курсовую работу следует переплести или поместить в твердую папку для представления ее на кафедру в установленный срок. Работа должна быть подписана студентом и поставлена дата.

По итогам проверки курсовой работы научный руководитель дает право на ее защиту. Суть защиты курсовой работы заключается в представлении доклада в аудитории по обоснованию предложений, сформулированных студентом по рассматриваемой проблеме. В процессе защиты курсовой работы студент должен ответить на вопросы и замечания, сделанные руководителем и студентами группы.

После защиты выставляется одна из оценок: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

6. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа оформляется согласно требованиям, установленным Государственными стандартами РФ и, в частности, ГОСТами по системе организационно-распорядительной документации, и общим требованиям и правилам оформления.

Курсовая работа выполняется на стандартных листах белой бумаги формата А4 (210x297мм). Работа может быть представлена как в рукописном, так и в машинописном виде. На каждой странице должны быть поля: левое и верхнее - по 20мм, правое, и нижнее - по 10мм.; количество строк - 29-30. Нумерация страниц сквозная арабскими цифрами без точек и тире, в центре или в правом углу верхнего поля. Ведется Она, начиная с титульного листа, а ставится со второго листа введения.

Главы (разделы) и параграфы (подразделы) нумеруются арабскими цифрами. Номер параграфа (подраздела) состоит из двух цифр: номера главы (раздела) и параграфа (подраздела), в пределах главы. Главы (разделы) начинаются с новой страницы, каждый параграф (подраздел), входящий в главу, начинается на той же странице, где заканчивается предыдущий параграф (подраздел). Заголовки глав, параграфов пишут прописными буквами, располагают посередине страницы, точка в конце не ставится.

Цифровой материал оформляют в виде таблиц. Таблицы нумеруют арабскими цифрами в пределах всей работы. По центру таблицы помещают надпись «Таблица» с указанием порядкового номера таблицы. Далее должен идти тематический заголовок, расположенный посередине страницы без точки на конце (например: Таблица 1. – Финансовый план предприятия). При переносе таблицы на следующую страницу головку (шапку) таблицы следует повторить и над ней поместить слова: «продолжение табл. 1». Если головка таблицы громоздкая, допускается ее не повторять. В этом случае пронумеровывают графы и повторяют их нумерацию на следующей странице. Заголовок таблицы не повторяют. Перенос таблицы на

следующую страницу допускается только в том случае, если таблица большая и занимает более одного листа. Таблицу следует помещать после первого упоминания о ней в тексте. Все приводимые в таблицах данные должны быть достоверны, однородны, сопоставимы, обязательно иметь единицы измерения; показатели следует считать с одинаковой точностью (количеством знаков после запятой).

Графики, схемы и т.п. именуются рисунками. При наличии в работе рисунков название их размещают под ними: под рисунком приводятся условные обозначения (если таковые имеются), а затем указывается его номер и название. Недопустимо перенесение рисунка на другую страницу. Если же рисунок большой, допускается использование листа формата А3 (420 x 297мм).

При оформлении курсовой работы допускается употребление общепринятых, зафиксированных в государственных стандартах и словарях, сокращений слов и словосочетаний (ГОСТ 7,12-77).

7. ТЕМЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Ниже приведен перечень рекомендуемых кафедрой тем курсовых работ. Студенту необходимо выбрать одну из них и обосновать на примере базового предприятия решение наиболее актуальной, на его взгляд, задачи производственно-хозяйственной деятельности. При этом следует иметь в виду особенности функционирования предприятия (отраслевую принадлежность, виды и объемы деятельности, спрос на продукцию (работы и услуги), уровень и тенденции развития производства), а также наличие и возможность получения необходимой информации для анализа и оценки производственно-хозяйственной деятельности и выполнения планово-экономических расчетов по принимаемым решениям.

Перечень тем курсовых работ:

1. Планирование развития потенциала предприятия.
2. Планирование потребности производственных ресурсов.
3. Планирование и финансирование капитальных вложений.
4. Разработка бизнес-плана инновационного проекта,
5. Планирование инвестиций и их экономическая оценка.
6. Планирование объема продаж и разработка плана сбыта.
7. Планирование производственной программы предприятия и ее оптимизация.
8. Планирование материально-технического обеспечения производства.
9. Планирование труда и потребности персонала предприятия.
10. Планирование средств на оплату труда.
11. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции.
12. Планирование цен и организация ценообразования на предприятии.
13. Планирование прибыли на предприятии и рентабельности производства.

14. Разработка финансового плана предприятия.
15. Планирование потребности оборотных средств и повышение эффективности их использования.
16. Планирование потребности основных производственных фондов и повышение уровня их использования.
17. Планирование качества и повышение конкурентоспособности продукции.
18. Планирование социального развития коллектива.
19. Планирование охраны природы и рационального использования природных ресурсов.
20. Оперативно-производственное планирование на предприятии.
21. Организация внутрихозяйственного планирования.
22. Применение компьютерной техники в плановой деятельности.
23. Планирование повышения эффективности производства.

8. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ТЕМАМ

8.1. Разработка бизнес-плана инновационного проекта Цель и предмет планирования

Бизнес-планы разрабатываются на различные инновационные объекты или процессы, связанные с проектированием или созданием новых предприятий или структурных подразделений, с разработкой и поставкой на рынок требуемых товаров и услуг, реконструкцией предприятий и расширением выпуска продукции, совершенствованием технологии и организации производства, повышением качества продукции и производительности труда. Реализация новых проектов предполагает предварительное экономическое обоснование их целесообразности, расчет необходимых затрат на их осуществление и ожидаемых конечных результатов.

Объектами бизнес-планирования являются высокодоходные и конкурентоспособные инновационные проекты.

Целью разработки и освоения инновационных проектов является увеличение прибыли и рентабельности за счет повышения качества продукции, расширения рынка сбыта и обеспечения устойчивости работы предприятия.

Предметом бизнес-планирования служит бизнес-план обоснования оптимальных показателей производства и продажи товаров и услуг как на отечественном, так и на зарубежном рынке.

Для разработки бизнес-плана инновационного проекта необходима достоверная исходная информация по следующим показателям:

- рынок сбыта продукции и производственная мощность;
- материальные факторы производства и требуемые ресурсы;
- местонахождение предприятия и транспортные связи;

- организационная структура предприятия;
- потребность трудовых ресурсов;
- планируемые сроки осуществления проекта.

Приведенные показатели определяют содержание бизнес-плана и последовательность выполнения необходимых планово-экономических расчетов.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Экономические основы бизнес-планирования.

1.1. Сущность и значение бизнес-планирования в развитии предприятия.

1.2. Содержание бизнес-плана инновационного проекта.

1.3. Процесс и последовательность разработки бизнес-плана.

Глава 2. Анализ и оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия и оценка его потенциала.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия.

2.3. Оценка эффективности работы предприятия.

Глава 3. Разработка бизнес-плана инновационного проекта.

3.1. Существо предлагаемого проекта.

3.2. Производственный план.

3.3. План маркетинга.

3.4. Организационный план.

3.5. Финансовый план.

Заключение.

Методические указания

В первой главе работы раскрываются экономические основы бизнес-планирования. Прежде всего, необходимо показать сущность бизнес-планирования и значение составления бизнес-планов для обоснования развития предприятия.

При этом, как и любой управленческий процесс, процесс бизнес-планирования необходимо рассматривать через выполняемые им функции и решаемые задачи. Поэтому необходимо раскрыть содержание функций бизнес-планирования и перечислить плановые задачи при разработке и освоении бизнес-проектов.

При освещении сущности и значения бизнес-планирования необходимо также показать общее и особенное (отличное) между бизнес-планированием и планами социально-экономического развития предприятия. Далее следует раскрыть содержание типового бизнес-плана инновационного проекта, которое определяет проведение соответствующих расчетов основных показателей. Содержание бизнес-плана, его состав и степень детализации, как правило, определяются взаимодействием таких факторов, как вид и объем планируемой к выпуску продукции (работ, услуг), величина рыночного спроса и предложения, уровень развития и масштабы производства, источник финансирования бизнеса и платежеспособность

предприятия. Поэтому с учетом специфики деятельности предприятия необходимо определить основные показатели бизнес-плана инновационного проекта, которые составляют его содержание.

В завершении написания первого раздела необходимо показать процедуру разработки бизнес-плана. Она может быть представлена в виде схемы и соответствующих к ней пояснений по отдельным этапам подготовки бизнес-плана.

Во второй главе даются краткая характеристика предприятия, оценка его производственного потенциала, эффективности его работы, а также проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Оценка производственного потенциала предполагает анализ технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

Анализ финансового состояния предприятия производится с целью изучения возможности предприятия оплачивать свои внутренние потребности: и рассчитываться по своим обязательствам с внешними агентами.

Оценка эффективности деятельности предприятия дается по показателям рентабельности. Следует выполнить расчет показателей рентабельности по отчетному и предшествующему периодам и сделать соответствующие выводы общих уровней в динамике. В качестве расчетных показателей рентабельности предприятия следует рассмотреть следующие: рентабельность; рентабельность производства; рентабельность собственного капитала и др.

На основе проведенного анализа необходимо сформулировать предложения по повышению эффективности финансово- хозяйственной деятельности и обоснованно предложить к освоению инновационный проект, обеспечивающий созидательный результат: рост прибыли, увеличение доли рынка, ускорение оборота продукции, создание новых рабочих мест и т.д.

Третья глава работы включает в себя собственно разработку бизнес-плана инновационного проекта. В качестве рекомендуемой структуры бизнес-плана, раскрывающей как исходную информацию, так и разрабатываемые на ее основе плановые показатели, предлагается разработка следующих разделов.

Существо предлагаемого проекта. В этом разделе излагается основная идея инновационного проекта (создание нового дела, выпуск нового изделия или предоставления новой услуги, выход на новые рынки), а также степень готовности предприятия к осуществлению проекта (необходимые помещения и оборудование, требуемый персонал и его обеспеченность). Кроме того, описываются преимущества и недостатки по отношению к основным конкурентам.

Производственный план. Раздел содержит перечень задач и способов их решения. При его разработке освещаются следующие составляющие:

- производственные мощности (общая потребность, наличие, сроки ввода, объем инвестиций);
- содержание технологического и производственного процесса;
- номенклатура и объем выпуска продукции;
- потребности в конкретных видах материальных ресурсов (сырье, материалы, топливо, энергия), возможные поставщики;
- расчет средств на оплату труда (исходя из потребности в персонале);
- расчет издержек производства и себестоимости производимой продукции.

План маркетинга. В разделе определяются задачи по отдельным элементам маркетинга:

- предполагаемые цены на продукцию, выпускаемую в результате осуществления проекта;
- возможные каналы сбыта (схема распространения продукции);
- методы стимулирования сбыта продукции;
- реклама предлагаемой продукции;
- прогноз продаж новых видов изделий и услуг.

Организационный план. В данном разделе рассматриваются следующие вопросы:

- форма собственности;
- состав партнеров-участников осуществления проекта и их взаимосвязи;
- организационная структура предприятия, функции каждого подразделения и полномочия уровней управления.

Финансовый план. Целью этого раздела является определение эффективности инновационного проекта с точки зрения окупаемости затрат, рентабельности и финансовой устойчивости. Он включает в себя расчет (обоснование):

- плана доходов и расходов;
- прогноза движения наличности (проекта распределения денежных доходов);
- прогнозного баланса предприятия (проекта бухгалтерского баланса на начало и конец реализации проекта);
- точки самоокупаемости;
- основных источников денежных средств;
- порядка использования доходов.

Оценка риска. В этом разделе содержится анализ рисков и пути их снижения. Это могут быть слабые стороны предприятия, вероятность появления новых технологий, ненадежность партнеров и поставщиков ресурсов. Следует указать организационные меры по ослаблению и нейтрализации выявленных рисков (например, распределение риска между участниками проекта, резервирование средств и др.).

Как видно из приведенного перечня вопросов, разработка основных разделов и показателей бизнес-плана не вызывает особых затруднений. При

их возникновении можно воспользоваться методическими рекомендациями по бизнес-планированию и известными методиками расчета плановых технико-экономических показателей.

Особую значимость и сложность разработки имеет финансовый раздел бизнес-плана, поскольку он является ключевым и в нем обосновываются потребность предприятия в необходимых инвестициях и эффективность их использования. При составлении этого раздела особое внимание должно отводиться расчетам планируемых доходов и расходов, выбору оптимальных экономических решений, определению безубыточности проекта и другим финансовым показателям.

Рассмотрим более подробно содержание финансового плана и методику его составления.

Прежде всего, для принятия обоснованного решения по инновационному проекту необходимо определить инвестиции и производственные издержки. Общая сумма инвестиционных затрат на осуществление проекта включает издержки на формирование основного капитала (инвестиций), оборотного капитала и производственных издержек.

Потребность в основном капитале выражается в совокупных затратах финансовых средств для приобретения машин, оборудования, зданий и сооружений, необходимых для освоения инновационного проекта и получения прибыли (табл. 1.1.).

Таблица 1.1. - Потребность в основном капитале

Наименование основных средств	Действующие основные средства	Общая потребность с учетом освоения	Дополнительная потребность, тыс.
1. Здания и сооружения производственного назначения			
2. Машины и оборудование			
3. Транспортные средства			
4. Прочие			
Итого			

Потребность в оборотных средствах (табл. 1.2) определяется по каждому виду материальных ресурсов (M_i) исходя из объема выпуска продукции (производственной программы), установленных норм расхода определенного материала и оптовой цены материала с последующим суммированием их в стоимостном выражении.

Таблица 1.2. - Потребность в оборотных средствах

Наименование ресурсов	Количество в натуральном	Цена единицы ресурса, руб.	Стоимость, тыс. руб.
1. Сырье и материалы			
2. Покупные комплектующие изделия			
3. Топливо			
4. Электроэнергия			
Итого			

Расчет производственных издержек производится на основе составления сметы расходов и калькуляции себестоимости по видам продукции (работ, услуг). Калькуляция затрат может осуществляться укрупнено, исходя из принятых на предприятии норм затрат на единицу производимой продукции или путем прямой калькуляции расчетов, исходя из норм расхода ресурсов. Сводный расчет сметы осуществляется по таблице 1.3.

Исходя из сумм расходов на обеспечение дополнительной потребности в основном капитале и расчетов в потребности в оборотных, определяется общая потребность в финансовых ресурсах (табл. 1.4).

Обеспечение первоначальных инвестиций, как известно, может осуществляться как за счет акционерного капитала, так и долгосрочных займов, а формирование оборотного капитала - за счет дополнительных краткосрочных и среднесрочных займов. Поэтому необходимо помимо расчета потребности в инвестициях определить источники финансирования инновационного проекта и распределить их по периодам освоения (табл. 1.5)

Таблица 1.3. - Смета расходов и калькуляция себестоимости (сводная)

Наименование показателей	Затраты на единицу продукции, руб.	Всего затрат, тыс. руб.
1. Объем продаж:		
в натуральном выражении		
в стоимостном выражении		
2. Себестоимость, всего		
В том числе:		
сырье материалы покупные комплектующие		
топливо электроэнергия		
зарплата производственных рабочих		
зарплата специалистов и служащих		
отчисления на социальные нужды		
амортизация ОПФ прочие затраты		

3. Прибыль от реализации		
4. Налог на прибыль		
5. Чистая прибыль		

Таблица 1.4. - Общая потребность в финансовых ресурсах

Категории инвестиций	Сумма, тыс. руб.
Основной капитал здания и сооружения машины и оборудование транспортные средства прочие	
Оборотный капитал запасы и затраты денежные средства	
Итого потребность в инвестициях	

При подсчете общей потребности предприятия в финансовых ресурсах используются соответствующие балансовые расчеты. Финансовые расчеты выполняются в специальных таблицах.

Таблица 1.5. - Потребность в инвестициях и источники их финансирования по периодам освоения инновационного проекта

Потребность в инвестициях	Сумма по		Источники финансирования	Сумма по	
	1	2		1	2
1. Основной капитал здания и сооружения машины и оборудование транспортные средства прочие			1. Собственный капитал уставной капитал нераспределенная прибыль амортизационные отчисления взнос собственного капитала		
Оборотный капитал запасы и затраты денежные средства			2. Привлеченный капитал долгосрочные кредиты долгосрочные займы краткосрочные кредиты		
			3. Прочие источники финансирования		
Итого			Итого		

Для расчета чистого дохода или отрицательного баланса проекта по временным интервалам в течение всего периода осуществления проекта составляется ведомость чистого дохода (баланс доходов и расходов).

В данном балансовом расчете (табл. 1.6) расходы увязываются с издержками, необходимыми для получения доходов в течение данного периода. Баланс наличности используется предприятием для выплат, на обеспечение производственной деятельности последующих периодов,

инвестиций, погашение займов, выплаты налогов и личное потребление. Он демонстрирует движение денежных средств и отражает деятельность предприятия в динамике от периода к периоду.

Таблица 1.6. - Баланс доходов и расходов

Показатели	Первый год				Второй год	Итого
	по кварталам по					
	1	2	3	4		
1. Выручка от реализации (стр. 1.1 x стр. 1.2), тыс. руб.						
1.1. Объем продаж в натуральном выражении						
1.2. Цена единицы продукции, руб.						
2. Затраты на производство реализованной продукции, тыс. руб.						
2.1. Постоянные производственные издержки на производство и реализацию продукции (без учета амортизационных отчислений)						
2.2. Переменные производственные издержки на производство и реализацию продукции						
2.3. Амортизационные отчисления						
3. Результат от реализации (прибыль от реализации) (стр. 1- стр. 2), тыс. руб.						
4. Налог на прибыль (платежи в бюджет из прибыли)						
5. Чистая прибыль (стр. 3-стр. 4), тыс. руб.						
6. Проценты за кредит						
7. Доход от продажи продукции (услуг) ((стр. 5-стр. 6)+стр. 2.3), тыс. руб.						

Таблица 1.7. - План движения денежных потоков (тыс. руб.)

Показатели	Первый год				Второй год	Третий год
	по кварталам по					
	1	2	3	4		
1. Выручка от реализации (стр. 1, табл. 6)						
2. Затраты на производство и реализацию продукции (стр. 2 табл. 6)						
3. Прибыль от реализации (стр. 3 табл. 6).						
4. Налог на прибыль (стр. 4 табл. 6)						
5. Чистая прибыль от реализации (стр.5 табл.6)						
6. Поступление денежных средств для						

6.1. Средства от продажи акций в объеме их поступления за счет инвестора						
6.2. Заемные средства (кредиты коммерческих банков)						
7. Денежные выплаты, всего						
7.1. Возврат предоставленных кредитов						
7.2. Уплата процентов за предоставление кредита						
8. Сальдо денежных поступлений и выплат (стр. 6-стр. 7)						
9. Денежный поток (баланс наличности) по годам реализации проекта (стр. 5+стр. 8)						
10. Накопленный денежный поток						

Таблица 1.8. - Данные для расчета срока окупаемости проекта

Наименование показателей	Первый год				Второй год	Третий год
	Всего	По кварталам				
		1	2	3		
1. Объем инвестиций (итог табл. 5)						
2. То же нарастающим итогом						
3. Сумма чистой прибыли и амортизационных начислений (стр. 7, табл. 6)						
4. То же нарастающим итогом						
5. Сальдо (стр. 4 — стр.2)						

8.2. Планирование объема продаж и разработка плана по сбыту продукции

Цель и предмет планирования

Цель планирования продаж состоит в том, чтобы своевременно предложить покупателям такую номенклатуру товаров и услуг, которая бы соответствовала профилю производственной деятельности предприятия и возможно полнее удовлетворяла их потребности. Планирование продаж заключается в определении характера осваиваемой новой продукции, соотношения объемов традиционно выпускаемых и новых изделий, уровня цен и конкурентоспособности продукции, объема заданий и уровня сервиса.

Предметом планирования в данной работе являются разработка плана продаж и формирование портфеля заказов, а также планирование сбыта продукции. План продаж служит основой для планирования производственной программы предприятия, условием своевременной подготовки сырья, материалов, комплектующих изделий, инструмента, технологической оснастки, машин и оборудования.

В процессе обоснования объема продаж и разработки плана реализации продукции выделяют следующие наиболее важные вопросы: исследование

конъюнктуры рынка; планирование ассортимента; оценка конкурентоспособности; планирование цены; прогнозирование величины продаж.

Исходными данными для разработки плана продаж являются: состояние экономики в целом, в том числе в регионе функционирования предприятия, и предполагаемого сбыта; конъюнктура и емкость рынка; положение предприятия на рынке; положение со сбытом у конкурентов; спрос по сезонам; расходы на продвижение товара; потребность в производственных мощностях; потребность в персонале; административные расходы и др.

Источниками информации служат документы учета: баланс предприятия (форма № 1); отчет о финансовых результатах (форма № 2); ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка, и реализация»; журнал-ордер №11; карточки складского учета готовой продукции и др. В качестве внешних источников информации могут служить статистические сборники; законодательные и нормативные акты; публикуемые отчеты о финансовом положении субъектов хозяйствования, специализированные журналы и газеты и др.

Содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования продаж.

1.1. Цели и задачи планирования продаж.

1.2. Порядок обоснования плановых решений по объему продаж.

1.3. Методы определения объема продаж.

Глава 2. Анализ и оценка сбытовой деятельности предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ продаж и оценка издержек по сбыту продукции.

2.3. Организационно-экономические проблемы со сбытом продукции.

Глава 3. Планирование продаж и составление плана по сбыту продукции.

3.1. Исследование конъюнктуры рынка.

3.2. Планирование ассортимента продукции.

3.3. Оценка конкурентоспособности товара.

3.4. Обоснование отпускной цены.

3.5. Составление плана продаж товаров. Заключение.

Методические указания

В первой главе раскрываются сущность и содержание планирования продаж. В ней должны быть отражены цели и задачи планирования объема продаж, последовательность и этапность разработки плана продаж, методы определения объема продаж.

План продаж должен иметь определенную политику, которая отражала бы его направление на многие годы вперед и подчинялась как целям базовой стратегии предприятия, так и функциональной стратегии маркетинга. Поэтому цель и задачи планирования продаж должны исходить из

необходимости решения таких маркетинговых задач, как обеспечение регулярности, оперативности и качества поставок, продукции; получение повторных заказов и долгосрочных контрактов; использование активных каналов сбыта; применение эффективного ценообразования.

Процесс обоснования плановых решений по объему продаж представляется в виде последовательности этапов и процедур, имеющих между собой прямые и обратные связи. При этом можно выделить следующие пять этапов: исследование конъюнктуры рынка; планирование ассортимента; оценка конкурентоспособности; планирование цены; прогнозирование величины продаж.

Большое значение при планировании продаж имеет изучение состояния сбыта продукции с помощью различных методов: исследование рынка, потребительских групп, конкуренции, тенденций экономического развития; расчета сбытовых издержек.

В рассматриваемой главе необходимо привести характеристику названным методам изучения сбыта.

Во второй главе производится анализ продаж и оценка сбытовой деятельности за предшествующий период. После краткой характеристики предприятия рассчитываются и анализируются следующие показатели:

- абсолютный прирост или уменьшение объема продаж в натуральном и стоимостном выражении по сравнению с планом и предшествующим периодом;
- изменение номенклатуры (ассортимента) продукции;
- индивидуальный индекс физического объема реализованной продукции;
- общий стоимостной индекс продаж;;
- остаток нереализованной продукции на конец анализируемого периода;
- отказы потребителей продукции от ранее заключенных договоров поставки;
- возврат продукции потребителям в связи с рекламациями;
- рентабельность продаж.

При анализе объема продаж следует установить не только количественное значение рассматриваемых показателей и сделать по ним выводы, но и выявить зависимость их от различных факторов (качества покупных материалов, запасных частей, квалификации персонала, нарушения условий хранения и транспортировки, технического состояния машин и оборудования и т.д.).

Далее необходимо проанализировать и оценить уровень сбытовых издержек. Для этого следует вычлнить из суммарных издержек на производство и реализацию затраты по видам продукции, структурным подразделениям, по хранению и транспортировке. Кроме того, следует определить все расходы, связанные со сбытом, и затраты по продаже каждого вида продукции, а также оценить эффективность организации сбыта продукции.

Аналитическая глава должна завершаться анализом существующих проблем со сбытом продукции и обоснованием предложений по их решению в предстоящем плановом периоде.

В третьей главе обосновываются плановые решения по объему продаж и составляются мероприятия по сбыту продукции.

Прежде всего, необходимо оценить общие проблемы сбалансированности между спросом и предложением продукции на рынке, на котором предприятие осуществляет свою сбытовую деятельность. Это может быть низкий платежеспособный спрос потребителей (например, сельхозпредприятий), несоответствие номенклатуры и качества предлагаемых товаров и услуг требованиям покупателей и др.

Важнейшим этапом планирования продаж является формирование ассортимента и номенклатуры продукции. Под номенклатурой понимается укрупненный перечень выпускаемой предприятием продукции или оказываемых им услуг. Ассортимент служит для детализации продукции на виды, типы, сорта и т.п.

При планировании номенклатуру и ассортимент принято измерять количеством наименований типоразмеров продукции и соотношением удельных весов отдельных видов изделий (работ) в производственной программе предприятия.

Следующим этапом планирования объема продаж является обоснование цен на выпускаемую продукцию. При этом предприятие должно стремиться к такому их уровню, который бы обеспечивал максимальный доход при оптимальном объеме выпуска продукции и достигнутом уровне издержек.

При планировании цен на продукцию в процессе обоснования объема продаж предприятия могут применять следующие методы

ценообразования: на основе издержек; с ориентацией на уровень конкуренции; с ориентацией на спрос.

Процесс ценообразования при планировании продаж включает ряд последовательно выполняемых процедур:

- 1) выявление ценообразующих факторов (рыночная среда, потребители продукции и услуг, государство, субъекты каналов товародвижения);
- 2) постановка целей планирования цен (максимизация прибыли, выживание, лидерство на рынке, лидерство в качестве товара);
- 3) выбор метода ценообразования (на основе издержек, с ориентацией на конкурентов, с ориентацией на спрос);
- 4) разработка ценовой стратегии (проникновения на рынок, «снятие сливок»).

Минимальный уровень цены определяется по формуле:

$$Ц=C/(1-Дп)$$

где C – издержки производства (себестоимость) по данному продукту(услуге);

$Дп$ – минимально приемлемая доля прибыли в цене.

Заключительным этапом планирования продаж является расчет количества продаж и разработка плана, по сбыту продукции. Как известно, количественно измерить спрос очень сложно или вообще невозможно. Поэтому в практике расчетов прибегают к средствам прогнозирования, основанным на экспертных оценках и экономико-статистических методах.

На основе фактических данных по сбыту продукции за предшествующий период данных прогноза объемов опыта, ограничения ресурсов разрабатывают годовой и квартальный планы сбыта.

В целом годовой план сбыта предприятия представляет собой таблицу, в которой отражаются общий объем сбыта за год с поквартальной его разбивкой по всей номенклатуре товарной продукции (табл. 2.1).

Таблица 2.1. - Годовой план сбыта предприятия в натуральном выражении

Вид продукции	Общий годовой объем сбыта, тонн	В том числе по кварталам			
		1	2	3	4
Продукция А	70	15	20	20	15
Продукция Б	70	20	15	15	20
Продукция В	60	40	10	10	–

После установления количества продаж определяют показатель объема реализации продукции. Реализованной считается проданная готовая (товарная) продукция. Ее показатель объединяет не только объем произведенной в плановом году новой продукции, но и остатки нереализованной в прошлом (отчетном) году готовой продукции. В общем виде годовой объем реализации (V_{rp}) рассчитывается по формуле:

$$V = V_{tp} \pm \Delta O_{gp}$$

где V_{tp} – объем товарной продукции, планируемой к выпуску в плановом периоде;

ΔO_{gp} – изменение остатков готовой продукции на начало и конец планового периода.

Разработка плана по сбыту предполагает составление программы движения потоков товаров от предприятия до потребителей продукции. Эта стадия планирования сопряжена с определением потребности в складских помещениях и транспортных средствах, с установлением схем товародвижения (прямые связи или свободный рынок), с организацией продвижения и распространения продукции, с мерами стимулирования сбыта, предоставления гарантий и сервиса.

По всем этим аспектам сбытовой деятельности разрабатываются конкретные предложения и рекомендации, которыми руководствуются соответствующие службы предприятия.

8.3. Разработка плана производства продукции

Цель и предмет планирования

План производства продукции является центральным разделом годового плана предприятия и определяет направление и профиль деятельности предприятия, уровень его социально-экономического развития. Разрабатывается данный план на основе прогнозов сбыта продукции и на основе анализа текущей и перспективной потребности рынка.

Целью разработки годового плана, производства и продажи продукции являются обоснование оптимального объема продукции (работ и услуг), который может быть произведен и реализован предприятием в планируемом периоде, изыскание возможностей наиболее полного удовлетворения спроса на продукцию, возможностей эффективного использования производственных мощностей, основных фондов и других материальных и трудовых ресурсов.

Предметом планирования являются производственная программа предприятия и ее показатели. Она представляет собой развернутый план производства продукции, в котором определяется номенклатура и объем выпуска и продукции (работ, услуг) заданного качества в натуральном и стоимостном выражении на очередной год с распределением по кварталам. Основными расчетными показателями производственной программы являются товарная (готовая), валовая и реализованная продукция, незавершенное производство.

Формирование производственной программы - задача сложная и многовариантная. От обоснованности ее во многом зависят конечные результаты работы предприятия.

Исходными данными для разработки плана производства являются результаты деятельности предприятия в предшествующем периоде, показатели выполнения прежних планов, фактический спрос на продукцию (работы, услуги). Кроме того, определяющим фактором является производственная мощность предприятия.

Содержание и структура работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования производства на предприятии.

1.1. Содержание плана производства предприятия.

1.2. Показатели плана производства и их расчет.

1.3. Последовательность формирования производственной программы.

Глава 2. Анализ и оценка производственной деятельности предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ производственных результатов.

2.3. Оценка, эффективности работы предприятия.

Глава 3. Разработка плана производства продукции.

3.1. Планирование номенклатуры продукции и объема производства в

натуральном выражении.

3.2. Расчет стоимостных показателей производственной программы.

3.3. Оптимизация производственной программы.

Заключение.

Методические указания

В первой главе рассматриваются методические вопросы планирования производства и реализации продукции на предприятии. При этом особое внимание следует уделить особенностям планирования производственной деятельности на предприятии в условиях рыночных отношений. Далее необходимо раскрыть содержание плана производства и порядок расчета его основных показателей, а также необходимо показать содержание и порядок формирования производственной программы.

Порядок формирования производственной программы должен определяться последовательностью решения следующих взаимосвязанных задач:

уточнение потребности в продукции, работах, услугах предприятия в плановом периоде;

формирование номенклатуры продукции для включения в производственную программу;

- расчет объема производства продукции в натуральном выражении по каждой номенклатурной позиции;

- распределение годовой производственной программы по кварталам;

- определение цены на все виды продукции, включаемые в производственную программу;

- расчет стоимостных показателей производственной программы.

При разработке проектного варианта производственной программы (глава 3) необходимо конкретизировать эти задачи применительно к базовому предприятию.

Во второй главе на основании фактических данных по базовому предприятию производятся анализ и оценка его производственной деятельности. Прежде всего следует дать оценку динамике объемов производства продукции в целом и по номенклатуре за предыдущий (отчетный) год. Она выполняется методом сравнения показателей выпуска продукции в отчетном и базисном периодах и расчетом абсолютных отклонений, а также темпов роста и прироста.

Затем следует изучить структуру производства продукции, т.е. соотношение отдельных ее видов в общем объеме выпуска, и определить влияние изменения структуры реализованной продукции (структурных сдвигов) на сумму выручки и другие экономические показатели (трудоемкость, себестоимость, прибыль, рентабельность).

Важным показателем деятельности является ритмичность производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности можно рассчитать такие показатели, как коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности.

Изучив динамику производства, структурные сдвиги и ритмичность выпуска продукции, следует установить факторы, определяющие их изменение, а также сформулировать предложения по возможным резервам увеличения объема и реализации продукции.

В третьей главе обосновываются показатели плана производства (производственной программы).

Производственная программа формируется исходя из перспективного плана производства продукции в соответствии с принятой стратегией развития предприятия и обеспечения выполнения плана продаж.

Важным фактором производства, который определяет возможности предприятия, является производственная мощность. Поэтому вначале выполняется расчет производственной мощности предприятия, на основе которого выявляются резервы увеличения производства, устанавливаются объемы выпуска продукции или определяется дополнительная потребность производственной мощности.

Расчет производственной мощности предприятия основан на учете многих факторов, в том числе: структуры и величины основных производственных фондов; качественного состава машин и оборудования, уровня их износа; уровня использования машин и оборудования, а также сырья, материалов, топлива и энергии; прогрессивности применяемых технологических процессов; режима работы предприятия; уровня организации производства и труда; фонда времени работы машин и оборудования.

Для расчета производственной мощности предприятия необходимо иметь следующие данные: плановый фонд рабочего времени единицы оборудования (поточной линии, станда, станка); количество этого оборудования; производительность оборудования; трудоемкость производственной программы; достигнутый процент выполнения нормы выработки.

Расчет необходимо производить в определенной последовательности. В начале устанавливается производственная мощность по отдельным рабочим местам или группе технологически однородного оборудования, затем определяется мощность производственных участков (бригады) и, наконец, предприятия в целом.

Для расчета производственной мощности применяется два метода: по производительности машин и оборудования; по трудоемкости изготавливаемой продукции.

Планирование выпуска продукции в натуральном выражении сводится к формированию конкретной номенклатуры продукции и распределению объемов производства по кварталам.

На основании производственной программы в натуральном выражении определяются стоимостные показатели объема производства – товарная, валовая и реализованная продукция. Для их расчета предварительно должны быть установлены цены на все виды продукции.

Таблица 3.1. - План производства и сбыта продукции в стоимостном выражении предприятия на ...год

Наименование продукции, работ, услуг	Отчетный год	Плановый год					
		В оптовых ценах базисного	В оптовых ценах планируемого	В том числе по			
				1	2	3	4
1. Готовые изделия, всего В том числе · _____. · _____.							
2. Работы производственного характера на сторону · _____. · _____.							
3. Комплектующие изделия и запасные части собственного производства на сторону							
4. Прочие виды продукции							

8.4. Планирование потребности материальных ресурсов и рационального их использования

Цель и предмет планирования

Под материальными ресурсами предприятия понимается часть имущества, представленная предметами труда (запасы сырья и материалов), которые один раз используются в производственном процессе, меняют свою натурально-вещественную форму и полностью переносят свою стоимость на произведенную продукцию.

Целью планирования материальных ресурсов является определение оптимальной потребности предприятия в сырье, материалах, комплектующих изделиях, топливе, энергии и других ресурсах на плановый период.

Предметом планирования в данной теме являются проект плана материально-технического обеспечения производства в виде баланса потребностей в материальных ресурсах по их видам и направлениям использования и источники их покрытия.

Исходными данными для разработки плана МТО являются план выпуска продукции в стоимостном и натуральном выражении, объемы работ по техническому и организационному развитию предприятия, капитальному строительству и ремонту основных средств, прогрессивные нормы и нормативы расхода материальных ресурсов в отчетном периоде, изменение

остатков незавершенного производства на начало и конец планового периода.

Источниками информации для анализа и планирования потребности материальных ресурсов являются материалы инвентаризации, «Бухгалтерский баланс» (форма 1) с приложениями за предшествующий отчетный период.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования материальных ресурсов.

1.1. Виды и структура материальных ресурсов предприятия

1.2. Задачи и содержание планирования потребности материальных ресурсов.

1.3. Методы и порядок расчета потребности материальных ресурсов.

Глава 2. Анализ использования материальных ресурсов и состояния запасов.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ использования материальных ресурсов.

2.3. Анализ состояния запасов материальных ресурсов.

Глава 3. Планирование потребности и использования материальных ресурсов.

3.1. Разработка мероприятий по рациональному использованию и экономии материальных ресурсов.

3.2. Расчёт годовой потребности по каждому виду ресурсов.

3.3. Определение потребности производственного запаса и норматива оборотных средств.

3.4. Составление баланса материальных ресурсов.

Заключение.

Методические указания

В первой главе раскрываются сущность и содержание планирования материально-технического обеспечения производства в современных условиях, особенности его организации в данной сфере деятельности и на конкретном предприятии. При этом определяются виды, структура и направления использования в предплановом периоде; расчет необходимого размера производственного запаса сырья и материалов на плановый период; определение общей потребности в материальных ресурсах; разработка плана поставки ресурсов. Также следует показать связь плана МТО с другими разделами годового плана предприятия, а также функциональные и структурные подразделения, участвующие в разработке этого плана.

В завершении теоретического обобщения планирования МТО следует показать применяемые методы расчета потребности материальных ресурсов.

Во второй главе выполняется анализ отчетных данных об обеспеченности предприятия материальными ресурсами и дается оценка

эффективности затрат на их закупку и использование производственных запасов.

Анализ затрат на закупку материальных ресурсов проводится по двум направлениям:

- общий анализ затрат на закупку сырья и материалов;
- анализ факторов, влияющих на отклонение фактических затрат на закупку каждого материала от запланированного объема.

Объем закупок материальных ресурсов определяется многими условиями, в частности, такими, как:

- изменение объема товарной продукции;
- изменение структуры выпускаемой продукции;
- изменение доли материальных затрат в себестоимости продукции.

Анализ факторов, оказывающих влияние на отклонение фактических затрат от запланированного уровня, проводится по наиболее значимым для предприятия наименованиям сырья и материалов по следующим направлениям:

- изменение цен на закупаемые сырье и материалы;
- снижение или увеличение норм расходов материалов и сырья на единицу выпускаемой продукции;
- изменение объема выпускаемой продукции.

Анализ использования производственных запасов на предприятии осуществляется с помощью следующих показателей:

- оборачиваемость запасов (коэффициент оборачиваемости);
- срок хранения запасов (продолжительность оборота запасов в днях).

Продолжительность времени оборачиваемости оказывает существенное влияние на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия.

В третьей главе выполняются расчеты плановой потребности в материальных ресурсах и по формированию производственных запасов.

Общая норма производственных запасов по видам материальных ресурсов в днях (Н_{дн}) определяется по формуле

$$N_{дн} = N_{тр} + N_{п} + N_{т} + N_{тек} + N_{с} ,$$

где N_{тр} – транспортный запас;

N_п – подготовительный запас; N_т – технологический запас; N_{тек} – текущий запас; N_с – страховой (гарантийный) запас.

Величина производственного запаса обосновывается его нормой, представляющей собой средний в течение планового периода запас материала в днях его среднесуточного потребления, планируемый на конец планового периода как переходящий.

8.5. Планирование потребности труда и персонала предприятия

Цель и предмет планирования

Персонал предприятия представляет собой совокупность работников определенных категорий и профессий, занятых единой производственной деятельностью, направленной на получение прибыли и удовлетворение своих материальных потребностей.

Основной целью планирования труда и персонала является обеспечение полной и эффективной занятости всех категорий работников.

Предметом планирования является проект годового плана по труду и персоналу, включающий систему технико-экономических показателей. Обоснованию и расчету подлежат следующие показатели плана:

- рост производительности труда;
- трудоемкость продукции (работ, услуг);
- численность работающих по отдельным категориям.

Исходными данными для разработки плановых показателей являются: стратегический план предприятия; количественный и качественный прогноз потребности в кадрах; объем продаж и производственная программа; план организационно-технических мероприятий по развитию производства; трудовые нормы и нормативы.

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание социально-трудового планирования на предприятии.

1.1. Содержание и задачи плана по труду и персоналу.

1.2. Основные показатели плана по труду и методы их расчета.

1.3. Глава 2. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.

2.3. Оценка уровня использования трудовых ресурсов.

2.4. Глава 3. Разработка плана по труду и персоналу.

3.1. Планирование роста производительности труда.

3.2. Расчет полной трудоемкости работ по выполнению плана производства.

3.3. Планирование персонала по категориям работающих.

Заключение.

8.6. Планирование средств на оплату труда

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Основы организации и планирования оплаты труда на предприятии.

1.1. Сущность заработной платы и особенности ее проявления в рыночных условиях.

1.2. Формы и системы оплаты труда на предприятии.

1.3. Методы планирования средств на оплату труда.

Глава 2. Анализ и оценка использования средств на оплату труда.

2.1. Краткая характеристика предприятия,

2.2. Анализ использования средств на оплату труда.

2.3. Оценка эффективности использования заработной платы. Глава 3.

Планирование средств на оплату труда

3.1. Разработка внутрипроизводственной тарифной системы.

3.2. Формирование фонда заработной платы предприятия.

3.3. Планирование средней заработной платы.

Заключение.

8.7. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Сущность и содержание планирования издержек производства и себестоимости продукции.

1.1. Общая характеристика издержек производства и их классификация.

1.2. Основные показатели планирования себестоимости и методы их расчета.

Глава 2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.

2.3. Оценка эффективности затрат и разработка мероприятий по обеспечению режима экономии.

Глава 3. Планирование снижения издержек производства и себестоимости продукции.

3.1. Расчет максимально возможной суммы затрат на производство для обеспечения безубыточной работы предприятия.

3.2. Расчет плановых затрат по общему объему производства.

3.3. Калькуляция себестоимости единицы продукции.

3.4. Планирование снижения себестоимости продукции.

Заключение.

8.8. Разработка финансового плана предприятия

Структура и содержание работы

Введение.

Глава 1. Содержание финансового планирования на предприятии.

1.1. Цели, задачи и функции финансового планирования на предприятии.

1.2. Структура и содержание финансового плана.

1.3. Показатели финансового плана и методика их расчета.

Глава 2. Анализ и оценка финансового положения предприятия.

2.1. Краткая характеристика предприятия.

2.2. Анализ результатов деятельности предприятия.

2.3. Анализ и оценка финансового состояния предприятия.

Глава 3. Разработка финансового плана.

3.1. Планирование доходов и поступления средств.

3.2. Планирование расходов и отчислений.

3.3. Составление и проверка финансового плана.

Заключение.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Ермаков Г.П. Планирование на предприятии. Конспект лекций. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина», 2015. – Режим доступа: <http://www.moodle.tiugsha.ru>

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

а) основная литература:

Планирование на предприятии [Электронный ресурс]: Учебник / В.В. Янковская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 425 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=367874>

Планирование на предприятии [Электронный ресурс]: Учебник / М.И. Бухалков. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 411 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=426964>

б) дополнительная литература:

Планирование на предприятии [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.И. Ильин. - 9-е изд., стер. - М.: НИЦ ИНФРА-М; Мн.: Нов. знание, 2014. - 668 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=405403>

в) программное обеспечение и информационные справочные системы:

ИПС «Кодекс».

Для решения практических задач и подготовки домашнего задания используется программа MS Excel.

г) периодические издания

- Российский экономический журнал;
- Российская газета;
- Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.

д) интернет-ресурсы

1. <http://elibrary.ru> - научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
2. <http://biblioclub.ru/> - «университетская библиотека online»
3. www.biznes-planu.ru - портал о бизнес-планировании
4. www.probp.ru - сайт «Бизнес-план для практиков»
5. www.projects.innovbusiness.ru - портал информационной поддержки инновационных проектов
6. www.allmedia.ru - Российский деловой портал информационной поддержки предпринимательства
7. www.businessproekt.ru - Интерактивный портал поддержки бизнес-планирования для малых предприятий
8. www.cfin.ru – сайт «Корпоративный менеджмент»
9. www.finman.ru – сайт «Финансовый менеджмент»

8. www.gaap.ru - Теория и практика финансового и управленческого учета
8. www.businesskompas.ru - портал «Бизнес-компас». Организация бизнеса, своего дела, бизнес с нуля

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Для выполнения курсовой работы предназначена аудитория №1 учебного корпуса: г. Димитровград, ул. Куйбышева, 310. Площадь аудитории №1 «Кабинет экономической теории и экономики предприятий (организаций)» составляет 91,27 м². Кабинет включает следующее техническое оснащение:

- Проектор BenQ MX 813 ST – 1 шт.;
- экран – 1 шт.;
- Системный блок «Формоза» – 1 шт.;
- Монитор «Самсунг» 19” S 19A10N – 1 шт.;
- Колонки SVEN SPS-611S – 1 шт.;
- Интерактивная доска SCREEN MEDIA I-82SA – 1 шт.;

- стенд размером 1*2 м по планированию на предприятии.

Методические рекомендации составлены в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.07 «Товароведение»

Автор к.т.н., доцент Ермаков Г.П.



Рецензент к.э.н., доцент Иванов В.М.



Программа рассмотрена на заседании кафедры 19.01.2016г., протокол №5.

Зав. кафедрой ЭиУ



Ю.С. Холопова

Программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета от 19.01.2016 года, протокол №5.

Председатель методической комиссии



И.Г. Яковлева

Заведующая библиотекой



М.В. Наумова

УТВЕРЖДАЮ

Директор

Филиала университета

Хейдуллин Х.Х.

13 июня 2017 г.



ИЗМЕНЕНИЕ № 2

В положения о структурных подразделениях (СМК 03), положения о деятельности (СМК 04) и в должностные инструкции (СМК 05)

Дата введения 13.06.2017г.

В соответствии с приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 01 июня 2017 года №271 Технологический институт - филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия имени П.А. Столыпина» (сокращенное – Технологический институт – филиал ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА) переименован в **Технологический институт - филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ульяновский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»** (сокращенное – Технологический институт – филиал ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ).

РАЗРАБОТЧИК

Ответственный за СМК
Филиала университета


Н.С. Семенова

СОГЛАСОВАНО

Начальник отдела кадров

М.П. Тимошенко

Лист переутверждения рабочей программы

Заседание кафедры	Заседание методической комиссии
Протокол №10 от 28.06.2016 г Зав. кафедрой  Ю.С. Холопова	Протокол №10 от 29.06.2016 г Председатель методической комиссии  И.Г. Яковлева
Протокол № 10 от 29.06.2016 г Зав. кафедрой  Ю.С. Холопова	Протокол № 10 от 30.06.2016 г Председатель методической комиссии  И.Г. Яковлева
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии