

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 СУЩНОСТЬ И ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.2 ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

1.3 ОБЗОР СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ ПЛАНИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2. РАСЧЕТ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 РАСЧЕТ ПОТРЕБНОСТИ В МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСАХ

2.2 РАСЧЕТ ПОТРЕБНОСТИ В ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ И СУММ

АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

2.3 РАСЧЕТ ПОТРЕБНОСТИ В ТРУДОВЫХ РЕСУРСАХ И СРЕДСТВАХ НА ОПЛАТУ ТРУДА

2.4 РАСЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

3. ПЛАНИРОВАНИЕ ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 РАСЧЕТ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

3.2 РАСЧЕТ И ОЦЕНКА ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

Эффективность работы предприятия немислима без качественного планирования доходов и расходов. Важное значение планирования доходов и расходов предприятия обусловлено тем, что план: содержит ориентиры, в соответствии с которыми предприятие будет действовать; служит средством контроля, с помощью которого руководство может определить эффективность действий и составить план мероприятий по совершенствованию деятельности организации в будущем; дает возможность руководству оценивать эффективность работы подразделений предприятия и на основе этой оценки применять меры, направленные на стимулирование повышения заинтересованности работников в результатах трудовой деятельности.

Теоретическим исследованиям проблем, связанным с различными аспектами планирования доходов и расходов, посвящено значительное количество трудов отечественных и зарубежных авторов, таких как Алексеева М.М., Ансофф И., Бабич Т.Н., Балабанов И.Т., Басовский Л.Е., Бухалков М.И., Владимирова Л.П., Ильин А.И., Кац И.Я., Коробкин А.Д., Курганская Н.И., Морозова Т.Г., Португал В.М., Симунин Е.Н., Царев В.В., Черныш Е.А., Шепеленко Г. И.

Вместе с тем, теоретические и методические вопросы планирования доходов и расходов остаются недостаточно разработанными.

Цель курсовой работы - изучение теоретических основ планирования доходов и расходов и приобретение навыков расчета плановых значений доходов и расходов предприятия.

Для достижения указанной цели в курсовой работе были поставлены и решены следующие задачи:

рассмотреть сущность доходов и расходов предприятия;
изучить факты, влияющие на доходы и расходы предприятия;

исследовать современные методы планирования доходов и расходов предприятия.

Предметом исследования является процесс планирования показателей доходов и расходов предприятия.

Объект исследования - доходы и расходы предприятия.

Теоретической и методологической основой курсовой работы являются научные положения экономической теории, теории управления, экономического анализа, труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам планирования, моделирования и прогнозирования финансовых показателей.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность и виды доходов и расходов предприятия

В процессе осуществления производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации (предприятия) несут определенные расходы.

Под расходами организации (предприятия) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств, иного имущества и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала. [6]

В целях управления затратами используются различные классификаторы затрат. Рассмотрим некоторые из них, необходимые для организации системы управления затратами и планирования.

Все денежные затраты предприятия группируются по трем признакам:

-) расходы, связанные с извлечением прибыли;
-) расходы, не связанные с извлечением прибыли;
-) принудительные расходы.

Расходы, связанные с извлечением прибыли, включают в себя затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и инвестиции. [6]

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) - это расходы, связанные с созданием товара (продукции, работ, услуг), в результате продажи которых предприятие получит финансовый результат в виде прибыли или убытка.

Инвестиции - это капитальные вложения, имеющие целью расширение объемов собственного производства, а также извлечение доходов на финансовых и фондовых рынках. [8]

Расходы, не связанные с извлечением прибыли, это расходы на потребление, социальную поддержку работников, благотворительность и другие гуманитарные цели. Такие расходы поддерживают общественную репутацию предприятия, способствуют созданию благоприятного социального климата в коллективе и, в конечном итоге, способствуют повышению производительности и качества труда.

Принудительные расходы - это налоги и налоговые платежи, отчисления на социальное страхование, расходы по обязательному личному и имущественному страхованию, созданию обязательных резервов, экономические санкции. [10]

При составлении Отчета о прибылях и убытках расходы классифицируются следующим образом:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы. [24]

Расходами по обычным видам деятельности включают себестоимость реализованной продукции, коммерческие и управленческие расходы.

Затраты на производство и реализацию продукции. Эти расходы включают:

материальные затраты, т.е. стоимость потребленных в процессе производства товарной продукции, работ, услуг материальных ресурсов;

затраты на оплату труда;

расходы, связанные с управлением производственным процессом;

стоимость использованных в процессе производства внеоборотных активов (основных фондов, нематериальных активов).

Материальные затраты - это затраты: [14]

на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (при выполнении работ, оказании услуг) и на хозяйственные нужды;

на тару и тарные материалы;

на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;

на приобретение комплектующих изделий, полуфабрикатов сторонних производителей;

на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;

на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними подрядчиками, в том числе транспортных;

связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

Затраты на оплату труда представляют собой любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Расходы, связанные с управлением производственным процессом (накладные расходы), включают в себя административно-управленческие расходы, арендную плату, командировочные расходы, содержание служебного автотранспорта, затраты вспомогательного производства и т.п.

По отношению к объему производства на постоянные и переменные.

Постоянными называются затраты, величина которых не зависит от объема производства. [11] Они возможны даже тогда, когда предприятие простаивает или только что организовалось. К таким затратам относятся, например, арендная плата по взятым в аренду основным фондам, амортизация собственных основных фондов, зарплата администрации и обслуживающего персонала, коммунальные услуги, почтово-телеграфные услуги, налоги и другие.

Переменные затраты - это затраты на сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, зарплата основных рабочих, затраты на ремонт и обслуживание оборудования. Эти затраты зависят от выпуска продукции: увеличиваются с ростом выпуска продукции, уменьшаются со снижением выпуска продукции. [15]

По порядку отнесения затрат на период генерирования прибыли - на затраты на продукт и на период.

Затраты на продукт непосредственно связаны с производством продукции (товаров, работ, услуг). Это прямые расходы, обусловленные технологией производства.

Затраты на период зависят не от количества выпущенной продукции, а только от того, что закончился некий период времени, за который начисляются платежи.

По способу отнесения на себестоимость объектов затраты делят на прямые и косвенные (накладные). [17]

В системе бухгалтерского учета к прямым относятся расходы, которые можно прямо, по первичному документу, отнести на себестоимость единицы изделия (например, материалы, из которых изготавливаются конкретные изделия). К косвенным (накладным) расходам относятся расходы, которые

невозможно в момент их возникновения соотнести с конкретными видами изделий. Такие расходы предварительно накапливаются на отдельных счетах, затем, в конце отчетного периода, они распределяются между видами продукции пропорционально выбранной базе (например, основной заработной плате рабочих, или прямым материальным затратам).

В целях обложения налогом на прибыль в Налоговом кодексе РФ также предусмотрена классификация расходов на прямые и косвенные. К прямым относятся материальные расходы, расходы на оплату труда и амортизация. Остальные расходы классифицируются как косвенные. Прямые расходы формируют производственную себестоимость готовой продукции и распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, а косвенные включаются в себестоимость реализованной продукции в конце отчетного (налогового) периода. В Налоговом кодексе не предусмотрен учет себестоимости единицы изделий (продукции, работ, услуг), а только "котловой" метод формирования совокупных затрат предприятия за налоговый (отчетный) период. Поэтому пользоваться классификаторами, данными в Налоговом кодексе, для целей планирования и управления предприятием нельзя. Их следует учитывать только для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

По степени однородности затраты разделяются на элементные и комплексные. [15]

Элементные расходы - это совокупность расходов одного вида без учета того, где эти расходы возникли - в основном производстве, в сфере снабжения, сбыта или управления. [17] Например, все материальные расходы, все расходы на оплату труда, вся амортизация.

Комплексные расходы указывают на место возникновения затрат и причину их возникновения. Например, расходы на содержание и

эксплуатацию оборудования включают в себя материальные затраты (запасные части, вспомогательные материалы); зарплату ремонтников, наладчиков; начисления на их зарплату. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы также включают в себя материальные затраты, зарплату, амортизацию и прочие затраты.

Под доходами организации подразумевается увеличение экономических выгод в результате поступления денежных средств, иного имущества и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала. [15]

Таблица 1.1 - Классификация доходов [24]

Классификационный признак	Виды доходов
По периодичности поступления	Текущий доход Капитализированный доход
Для целей бухгалтерского учета	Доходы по обычным видам деятельности Прочие доходы
Для целей налогового учета	Доходы, связанные с производством и реализацией Внереализационные Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

Текущий доход представляет собой периодические поступления средств. Капитализированный доход - доход, поступающий единовременно.

К доходам по обычным видам деятельности относятся выручка от продажи, работ, услуг, другие доходы по основной деятельности предприятия.

К прочим доходам относятся доходы от участия в уставных капиталах других предприятий, полученные проценты, поступления арендных платежей, активы, полученные безвозмездно, положительные курсовые разницы, полученные штрафы и т.п., чрезвычайные доходы (например страховое возмещение).

Доход в результате реализации продукции, работ, услуг представляет собой выручку от реализации продукции.

Выручка может определяться следующими методами:

метод начислений;

кассовый метод.

При методе начислений доходы от реализации продукции признаются в момент отгрузки продукции и предъявления счетов покупателям.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) кассу предприятия, поступления иного имущества и имущественных прав. В этом случае продукция считается реализованной, если предприятие-изготовитель получило за нее деньги.

Выручка от реализации продукции методом прямого счета определяется по формуле

$$B = Ц \times V_p, (1.1)$$

где B - выручка от реализации продукции, р.;

$Ц$ - цена единицы продукции (работы, услуги) без НДС (налога на добавленную стоимость) и акцизов, р.;

V_p - объем реализованной продукции (работ, услуг), шт.

Расчетный метод определения выручки:

$$B = TP + ГПнг - ГПкп,$$

где B - выручка от реализации продукции, тыс. р.

$ГПкп$, $ГПнг$ - ожидаемые остатки соответственно на конец и начало планового периода готовой продукции на складе в оптовых ценах (а также для кассового метода - товаров отгруженных, срок оплаты которых не

наступил, товаров на ответственном хранении у покупателя), тыс. р.;

ТП - плановый объем товарной продукции в оптовых ценах, тыс. р.

Для выявления финансового результата деятельности предприятия необходимо сопоставить доходы предприятия с расходами. [24]

1.2 ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В условиях рыночной экономики на доходность предприятия влияют самые разнообразные факторы. В зависимости от направленности деятельности их можно объединить в 2 группы: позитивные и негативные.

Наличие множества разнообразных факторов делает необходимой их группировку. В основу классификации факторов могут быть положены различные признаки: [16]

по месту возникновения различают внешние и внутренние факторы;

по важности результата - основные и второстепенные;

по времени действия - постоянные и временные.

Любая классификация факторов служит определенным целям. Учитывая, что производство является одновременно и субъектом и объектом отношений в рыночной экономике, а также то, что оно обладает разными возможностями влиять на динамику разных факторов, наиболее важным представляется деление их на внутренние и внешние. [19]

К внешним относятся: природные условия; государственное регулирование цен, тарифов, налоговых ставок, процентов; штрафные санкции; состояние рынка; регулируемые государством отпускные цены на некоторые товары и продукцию; нарушение дисциплины со стороны деловых партнеров; благоприятные или неблагоприятные социальные и другие

условия.

Перечисленные факторы являются внешними, так как они не зависят от деятельности предприятия, но могут влиять на объем полученного дохода.

Внутренние факторы - это те факторы, которые непосредственно зависят от деятельности сотрудников предприятия. В свою очередь они подразделяются на производственные и внепроизводственные.

Внепроизводственные факторы включают в себя: снабженческую деятельность; сбытовую деятельность; социальные условия труда и быта; политика ценообразования на предприятии; материальное положение и экономическая заинтересованность работников.

Производственные факторы характеризуют наличие, использование средств и предметов труда, трудовых ресурсов. Они в свою очередь делятся на экстенсивные и интенсивные. Экстенсивные факторы являются количественными показателями и влияют на полученный доход через: изменение объема средств труда; изменение времени работы оборудования; изменение количества предметов труда; изменение численности персонала; фонда рабочего времени.

Интенсивные факторы характеризуют эффективность (качество) использования хозяйственных ресурсов. К ним относят: производительность труда; прогрессивные методы продаж; современные технологии и обработки внеоборотных средств; оборачиваемость оборотных средств; квалификация персонала и т.д.

При определении эффективности деятельности предприятия особое внимание обращают именно на интенсивные производственные факторы, рост показателей качества является основным путем повышения доходности.

В значительной степени размеры полученного дохода зависят от того, насколько рационально, экономно расходуются в производстве материальные

ресурсы. Уменьшение величины совокупных материальных затрат на единицу продукции обеспечивает снижение ее себестоимости.

Одним из направлений увеличения дохода является снижение цен при росте производства или повышение цен при спаде производства, что определяется законами спроса и предложения. Факторы, влияющие на изменение цен, будут являться факторами, влияющими на изменение дохода, второго порядка.

Процесс управления издержками на предприятиях торговли связан с изменением факторов, влияющих на их формирование. Эти факторы весьма многообразны. В процессе управления издержками обращения - их анализе, поиске резервов экономии и планирование - все факторы принято подразделять на две основные группы:

) зависящие от деятельности торгового предприятия (внутренние факторы);

) не зависящие от деятельности торгового предприятия (внешние факторы).

В системе факторов, зависящих от деятельности торгового предприятия, выделяются следующие:

Объем товарооборота. Этот фактор оказывает наибольшее влияние на издержки обращения торгового предприятия, так как переменные их виды прямо связаны с изменением данного показателя. Рост объема товарооборота приводит к увеличению общей суммы издержек обращения, однако уровень издержкостности при этом снижается (так как сумма постоянных издержек обращения остается неизменной).

Состав товарооборота. Различные виды товарооборота имеют различный уровень издержкостности. Наибольший уровень издержек обращения приходится на единицу продажи товаров населению, меньший -

на единицу мелкооптового товарооборота, еще меньший - на единицу оптового товарооборота, а наименьший - на единицу торгово-предпринимательского оборота.

Скорость обращения товаров. Чем ниже период обращения товарных запасов в днях, тем соответственно ниже на торговых предприятиях уровень расходов по хранению товаров, их потерям от естественной убыли;

Уровень производительности труда работников. Чем выше объем товарооборота, приходящийся на одного работника торгового предприятия, тем, соответственно, ниже уровень расходов по оплате труда и других затрат по содержанию персонала на единицу товарооборота.

Состояние используемых основных фондов. Чем выше степень их износа, тем больше расходов несет торговое предприятие на их ремонт, тем выше уровень потерь товаров в процессе их хранения.

Обеспеченность собственными оборотными активами. Чем выше этот показатель, тем меньшим объемом заемных финансовых средств пользуется торговое предприятие в процессе осуществления товарооборота, а соответственно, тем ниже сумма и уровень процентов за кредит.

В системе факторов, не зависящих от деятельности торгового предприятия, выделяются следующие:

. Темпы инфляции в стране. Чем выше этот показатель, тем быстрее растет сумма издержек обращения по оплате труда персонала; обслуживанию заемных финансовых средств; оплате услуг транспортных, ремонтных и других сторонних предприятий; отчислениям на социальные мероприятия.

. Изменение уровня государственных процентных ставок. В настоящее время преимущественная часть торговых предприятий арендует помещения у государственных (муниципальных) органов управления имуществом. Поэтому периодический рост системы государственных арендных ставок

вызывает повышение суммы издержек обращения.

. Изменение видов и ставок налоговых платежей, входящих в состав издержек обращения. Значительная часть налоговых платежей торгового предприятия осуществляется за счет его издержек обращения. Поэтому изменение видов этих платежей или уровня налоговых ставок по ним отражается на общей сумме и уровне издержек обращения торгового предприятия.

Аванесов Ю.А. предлагает другую классификацию факторов, влияющих на формирование издержек обращения. Их условно можно разделить на три группы:

. Общеэкономические факторы - это рост товарооборота и изменение его структуры, рациональное размещение производственных сил в соответствии с требованиями экономического закона планомерного пропорционального развития народного хозяйства; увеличение производительности общественного труда, занятого в сфере товарного обращения и в отраслях, ее обслуживающих, и т.д.

. Экономико-организационные факторы: укрупнение торговых предприятий и их специализация; введение новых, наиболее рациональных способов торговли.

. Факторы, связанные с техническим прогрессом: совершенствование технологии и применение новейшей техники в отраслях, обслуживающих торговлю (транспорт, связь и т.д.), автоматизация фасовки и упаковки предметов потребления, а также отпуска товаров покупателям.

Таким образом, на издержки обращения оказывают влияние как факторы, повышающие их величину, так и снижающие.

К факторам, повышающим уровень издержек обращения, относятся: дальнейшее улучшение условий торговли и повышение качества

обслуживание покупателей, расширение сети магазинов в районах новостроек, имеющих более высокий уровень издержек, изменение структуры товарооборота в сторону повышения удельного веса в нем более издержкостоемких товаров, дальнейшее упорядочение заработной платы работников торговли и т.д.

К факторам, понижающим уровень издержек обращения, относятся: усиление борьбы за экономию трудовых, материальных и финансовых ресурсов, широкое применение принципов хозяйственного расчета во всей деятельности торговых предприятий. [26]

1.3 ОБЗОР СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ ПЛАНИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Под методами планирования понимают определенный способ, с помощью которого производится процесс планирования и решаются конкретные проблемы.

В современной практике различают следующие методы планирования: балансовый, нормативный и технико-экономический.

Кроме того, выделяют: программно-целевой, многовариантных расчетов и экономико-математический.

Для осуществления планирования на уровне экономики в целом применяют балансовый метод. На уровне отдельных предприятий он также используется посредством составления определенных видов балансов:

) материальные (баланс топлива, оборудования, электроэнергии, строительных материалов);

) трудовые (баланс рабочей силы, баланс рабочего времени);

) финансовые (баланс денежных доходов и расходов, бухгалтерский баланс, баланс кассовых операций и др.);

) комплексные (баланс производственной мощности).

Нормативный метод представляет собой способ, при применении которого на предприятии в процессе планирования используется целая система нормативов и норм.

Это нормы расхода сырья и материалов, нормы выработки и обслуживания, нормы численности, трудоемкости, нормативы использования машин и оборудования, длительность производственного цикла, запасы сырья, нормативы организации производственного процесса, материалов и топлива, незавершенного производства, финансовые нормативы и др.

Для осуществления планирования реализации готовой продукции, производственных издержек, программы производства и других плановых разделов используется технико-экономический метод планирования.

Факторы, которые необходимо учитывать при данном методе планирования:

) технические - внедрение новейшей техники и технологий, материалов, реконструкция и техническое перевооружение предприятия и т.п.;

) усовершенствование организации производства и труда;

) сдвиг объема производства, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции;

) рыночные (инфляция);

) особые факторы, связанные со спецификой предприятия, производства, региона.

Планирование подразделяется также на технико-экономическое и оперативное. Технико-экономическое призвано направлять и осуществлять организацию производственно-хозяйственных направлений для определения

развития в целом и результатов производства. Кроме того, технико-экономическое планирование представляет собой платформу для оперативного планирования, которое призвано увязывать в календарном плане процессы производства, учитывая изготовление продукции по этапам, срок обработки, сборки.

Необходимо отметить, что технико-экономическое и оперативное планирование тесно взаимосвязаны между собой, что и определяет принцип единства, непрерывности и комплексности процесса планирования в целом.

[27]

2. РАСЧЕТ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 РАСЧЕТ ПОТРЕБНОСТИ В МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСАХ

Таблица 1 - Затраты по основным материалам и комплектующим на одно изделие

Наименование материала	Норма расхода	Цена за кг	Возвратные доходы, р.	Затраты на основные материалы и комплектующие, р.
1	2	3	4	5
Материал1	4	10	2,5	36,5
Материал2	5	6	25	25
Комплектующие	400	400	400	400
Итого:	*	*	*	461,5

$$S_m = \sum H_{mi} * C_{mi} * K_{m-z} - \sum H_{oi} * C_{oi}, (1.2)$$

где

H_{mi} - норма расхода за кг;

C_{mi} - цена за единицу;

K_{m-z} - коэффициент транспорта (1,1);

H_{oi} - масса возвратных отходов;

C_{oi} - цена возвратных отходов;

- 100%

X - 10%

$x=40$, $x=2,5$ - масса возвратных отходов материала 1.

$$S_m = 4 * 10 * 1,1 - 2,5 * 3 = 36,5 \text{ р.}$$

- 10%

X - 5%

$x=25$, $x=4$ - масса возвратных отходов материала 2.

$$S_m = 5 \cdot 6 \cdot 1,1 - 4 \cdot 2 = 25 \text{ р.}$$

Таблица 2 - Расчет потребности в материальных ресурсах на годовой выпуск, тыс. р.

Составляющие элемента "материальные затраты"	Удельный вес в составе элемента "материальные затраты"	Сумма, тыс. р.
1	2	3
Основные материалы и комплексы	85	3461,25
Вспомогательные материалы, запчасти для ремонта оборудования, работы и услуги производственного характера	5	203,6
Топливо, энергия, приобретаемые со стороны	10	407,2
Всего материальных затрат	100	4072

Основные материалы = ПМ*Затраты на основные материалы и комплектующие (таблица 1)

$$\text{Основные материалы} = 7500 \cdot 461,5 = 3461250 \text{ р.} = 3461,25 \text{ тыс. р.}$$

% - 3461,25

% - x

$$X = 40,72$$

$$\text{Вспомогательные материалы} = 5 \cdot 40,72 = 203,6 \text{ тыс. р.}$$

Таблица 3 - Материальные затраты на производство продукции

Элементы затрат	На годовой выпуск			На единицу продукции		
	Сумма, тыс. р.	В том числе		Сумма, р.	В том числе	
		постоянные	переменные		постоянные	переменные
1	2	3	4	5	6	7
Основные материалы, комплектующие изделия	3461,25	0	3461,25	461,5	0	461,5
Вспомогательные материалы, запчасти для ремонта, работы и услуги	203,6	(70%) 142,52	(30%) 61,08	27,15	19	8,15
Топливо, энергия, приобретаемые со стороны	407,2	(40%) 162,88	(60%) 244,32	54,29	21,72	32,57
Всего материальных затрат	4072	305,4	3766,65	542,94	40,72	502,22

Сумма основных материалов на единицу продукции = переменные затраты (на годовой выпуск) / ПМ * 1000 = 461,5р.

Вспомогательные материалы на единицу продукции (постоянные) = постоянные затраты (на годовой выпуск) / ПМ * 1000.

2.2 РАСЧЕТ ПОТРЕБНОСТИ В ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ И СУММ

АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

Таблица 4 - Расчет потребности в технологическом оборудовании

Вид оборудования	Трудоёмкость годового выпуска, норма-ч, $N \cdot t_j$	Годовой фонд времени работы оборудования, ч $F_{эфj}$	Количество оборудования	
			расчетное	Принятое

				(округленное) $K_{обj}$
1	2	3	4	5
1 токарные	15000	3744	4,00641	5
2 сверлильные	3750	3744	1,0016	2
3 фрезерные	22500	3744	6,00962	7
4 шлифовальные	15000	3744	4,00641	5
Итого:	X	X	X	19

$$K_{обj} = (N^{год} * t_j) / F_{эфj}, (1.3)$$

где $K_{обj}$ - потребность в оборудовании j-го вида, шт.;

$N^{год}$ - годовая программа выпуска изделий, шт;

t_j - трудоемкость работ, выполняемых на j-м оборудовании, нормо-ч;

$F_{эфj}$ - эффективный фонд времени работы оборудования j-го вида, ч.

$$F_{эфj} = D_p * m * t_p * (1 - k_{потерь}/100), (1.4)$$

где D_p - число рабочих дней в году (260);

m - число смен работы оборудования в сутки (2);

t_p - продолжительность рабочего дня (8ч);

k потерь - плановые потери рабочего времени на ремонт и наладку оборудования (k потерь - от 5 до 10 %, беру 10%).

$$F_{эфj} = 260 * 2 * 8 * (1 - 10/100) = 4160 * 9/10 = 3744 \text{ ч.}$$

$$N * t_j = ПМ * \text{норма времени}$$

$$N * t_j \text{ ток.} = 7500 * 2 = 15000 \text{ нормо-ч}$$

$$N * t_j \text{ св.} = 7500 * 0,5 = 3750 \text{ нормо-ч}$$

$$N * t_j \text{ фр.} = 7500 * 3 = 22500 \text{ нормо-ч}$$

$N \cdot t_j \text{ шл.} = 7500 \cdot 2 = 15000 \text{ нормо-ч}$

$T_{ок} = 15000 / 3744 = 4,00641 \text{ шт.}$

$C_B = 3750 / 3744 = 1,0016 \text{ шт.}$

Таблица 5 - Расчет стоимости технологического оборудования

Наименование оборудования	Оптовая цена единицы оборудования, тыс. р.	Количество оборудования, шт.	Первоначальная стоимость оборудования, тыс. р.
1	2	3	4
1 токарные	265	5	1855
2 сверлильные	350	2	980
3 фрезерные	270	7	2646
4 шлифовальные	380	5	2660
Итого:	*	19	8141

Оптовую цену единицы оборудования берем из задания, количество оборудования из таблицы 4.

$K_{тр}=10\%$, $K_{см}=20\%$, $K_{м}=10\%$ (от цены оборудования).

$\Phi_{п}=265+265*0,1+265*0,2+265*0,1=371$ тыс. р.

$\Phi_{п \text{ всех токар. станков}}=371*5=1855$ тыс. р.

Таблица 6 - Расчет потребности в основных средствах

Элементы основных средств	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.
1. Земельные участки и объекты природопользования	-	-
2. Здания	33	8955,21
3 Сооружения	5	1356,85
4. Машины и оборудование в том числе:	40	10854,8
4.1 Рабочие машины и оборудование	30	8141
5. Транспортные средства	10	2713,7
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	7	1899,59
7. Другие виды основных средств	5	1356,85
Всего основных средств	100	27137

% - 8141

% - x

X=271,37

Здания=271,37*33=8955,21тыс. р.

Сооружения=271,37*5=1356,85тыс. р.

Машины и оборудование=217,37*40=10854,8тыс. р.

Таблица 7 - Расчет годовой суммы амортизационных отчислений

Наименование элементов основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. р.	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизационных отчислений
1. Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-
2. Здания	8955,21	10	135,69
3. Сооружения	1356,85	10	135,69
4. Машины и оборудование	10854,8	20	2170,96
5. Транспортные средства	2713,7	25	678,43
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	1899,59	16,6	315,33
7. Другие виды основных средств	1356,85	14,3	194
Всего	27137	*	3718,29

Первоначальную стоимость берем из таблицы 6.

$$N_a = 1/T_n * 100\%$$

$$A = \Phi_n * N_a / 100\%$$

Из приложения Г [25] выберем срок полезного использования и рассчитаем норму амортизации и годовую сумму амортизационных отчислений.

$$N_{a \text{ зданий}} = 1/40 * 100\% = 2,5\%$$

$$A = 8955,21 * 2,5 / 100 = 223,88 \text{тыс. р.}$$

2.3 РАСЧЕТ ПОТРЕБНОСТИ В ТРУДОВЫХ РЕСУРСАХ И СРЕДСТВАХ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Таблица 8 - Расчет численности основных рабочих

Вид работ	Трудоёмкость единицы продукции, нормо-часов	Программа выпуска, шт	Численность рабочих	
			расчетное	округленно
1	2	3	4	5
1 токарные	2	7500	8,42697	9
2 сверлильные	0,5	7500	2,10674	3
3 фрезерные	3	7500	12,64045	13
4 шлифовальные	2	7500	8,42697	9
5 сборочные	2,5	7500	10,53371	11
Итого	*	*	*	45

Трудоёмкость единицы продукции и ПМ возьмем из задания.

$$Чр = N * t / F_{эф} = ПМ * \text{Трудоёмкость} / F_{эф}, F_{эф} = 1780 \text{ч.}$$

$$Чр = 7500 * 2 / 1780 = 8,42697 \text{рабоч.}$$

Таблица 9 - Расчет численности персонала предприятия

Категории персонала	Численность	Удельный вес, %
1	2	3
1 Рабочие, всего, в том числе: основные вспомогательные	45 6	68 8
2 Руководители	10	15
3 Специалисты	5	7
4 Прочие служащие	2	2
И т о г о:	68	100

Численность основных рабочих берем из таблицы 8, удельный вес берем из приложения Е [24].

- 68%

% - 0,66

Вспомогательные = $0,66 * 8 = 6$ раб.

Таблица 10 - Расчет оплаты труда по сдельным расценкам

Виды работ	Объем выпуска изделий, шт.	Норма времени, норма - часы	Часовая ставка первого разряда	Тарифный коэффициент	Годовая оплата труда по сдельным расценкам, р.
1	2	3	4	5	6
1 токарные	7500	2	50	1,20	900000
2 сверлильные	7500	0,5	50	1,35	253125
3 фрезерные	7500	3	50	1,53	1721250
4 шлифовальные	7500	2	50	1,78	1335000
5 сборочные	7500	2,5	50	1,56	1462500
Итого	*	*	*	*	5671875

Разряд работ брать из задания, тарифный коэффициент из приложения Ж [24].

Годовая оплата (сдельная) = ПМ * норма времени * ЧТС * тариф. коэфф.

Год. опл. ток. = $7500 * 2 * 50 * 1,20 = 900000$ р.

Таблица 11 - Годовой фонд заработной платы персонала в тыс. р.

Категории персонала	Фонды				Всего оплата труда,
	Оплата труда по сдельным расценкам	Зарплата по тарифным ставкам и окладам	Премии	Дополнительная зарплата	
1	2	3	4	5	6
1. Основные рабочие	5671,88	*	1417,97	708,99	7798,84
2. Вспомогательные рабочие	*	667,28	166,82	83,41	917,51
3. Руководители	*	1251,15	312,79	156,4	1720,34
4. Специалисты	*	583,87	145,97	72,98	802,82
5. Прочие служащие	*	166,82	41,71	20,85	229,38
Всего	5671,88	2669,12	2085,26	1042,63	11468,89

У основных рабочих - сдельная оплата труда (68%); у вспомогательных (8%), руководителей (15%), специалистов (7%), прочих служащих (2%) - повременная форма оплаты труда.

Премии составляют 25%, дополнительная зарплата 10% -20% (беру 10%).

Оплата труда сдельная - из таблицы 10.

Вспомогат. раб. =сдельная*8/68=5671,88*8/68=667,28тыс. р.

Руководители=5671,88*15/68=1251,15тыс. р.

2.4 РАСЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

Таблица 12 - Годовые расходы, связанные с производством и реализацией продукции при полном использовании мощности

Элементы расходов	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
1. Материальные расходы	4072	16
2. Расходы на оплату труда	11468,89	45
3. Взносы в социальные фонды	3440,67	14
4. Суммы начисленной амортизации	3718,29	15
5. Прочие расходы	2522,2	10%
Итого текущие затраты на производство	25222,05	100

Сумму: материальных расходов из таблицы 2; расходов на оплату труда из 11 таблицы; взносов в соц. фонды - 30% от расходов на оплату труда; прочих расходов из таблицы 7.

+11468,89+3440,67+3718,29=22699,85тыс. р.

,85 - 90%

% - 252,22

Удельный вес материальных расходов=4072/252,22=16%

Таблица 13 - Затраты на годовой выпуск продукции, тыс. р.

Элементы затрат	Освоение (первый год)			Полное использование мощности		
	Всего	В том числе		Всего	В том числе	
		переменные	постоянные		переменные	постоянные
1	2	3	4	5	6	7
1 Материальные расходы, всего, в том числе:	3720,5	3415,1	305,4	4072	3766,65	305,4
1.1 Основные материалы, комплектующие изделия	3138,2	3138,2	0	3461,25	3461,25	0
1.2 Вспомогательные материалы, запчасти для ремонта, работы и услуги производственного характера;	197,9	55,38	142,52	203,6	61,08	142,52
1.3 Топливо, энергия со стороны.	384,4	221,52	162,88	407,2	244,32	162,88
2 Расходы на оплату труда, всего, в том числе:	10741	7070,95	3670,05	11468,89	7798,84	3670,05
основных рабочих,	7070,95	7070,95	-	7798,84	7798,84	-
вспомогательных рабочих,	917,51	*	917,51	917,51	-	917,51
руководителей,	1720,34	*	1720,34	1720,34	-	1720,34
специалистов,	802,82	*	802,82	802,82	-	802,82
прочих служащих.	229,38	*	229,38	229,38	-	229,38
3 Взносы в соц. фонды	3344,33	935,86	2408,47	3440,67	1032,2	2408,47
4 Суммы начисленной амортизации	3718,29	-	3718,29	3718,29	-	3718,29
5 Прочие расходы	2475,12	457,36	2017,76	2522,2	504,44	2017,76
Всего расходы, связанные с производством и реализацией	23999,24	11879,27	12119,97	25222,05	13102,13	12119,97

Постоянные затраты на годовой выпуск продукции не изменяются.

Материальные расходы были рассчитаны в таблице 3, фонд оплаты труда - в таблице 11, амортизация - в таблице 7. Взносы в социальные фонды принять в соответствии с действующим законодательством - 30%.

Переменные затраты 1 года= переменные затраты 2 года/V 2 года*V 1 года.

Переменные затраты 1 года (материальные расходы)
=3766,65*6800/7500=3415,1 тыс. р.

Таблица 14 - Себестоимость единицы продукции, р.

Элементы затрат	Освоение			Полное использование мощности		
	Всего	В том числе		Всего	В том числе	
		переменные	постоянные		переменные	постоянные
1 Материальные расходы	547	502	45	543	502	41
2 Расходы на оплату труда	1580	1040	540	1529	1040	489
3 Взносы в соц. фонды	492	137	355	459	138	321
4 Суммы начисленной амортизации	547	-	547	496	-	496
5 Прочие расходы	364	67	297	336	67	269
Всего	3529	1747	1782	3363	1747	1616

Определение плановой себестоимости единицы каждого вида продукции осуществляется калькуляционным методом.

Калькулирование - это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий.

В нашем предварительном ТЭО принимаем упрощения: вся продукция

продается и реализуется в один период, значит, отсутствует незавершенное производство. Также на предприятии выпускается один вид продукции, следовательно, для определения себестоимости единицы продукции необходимо величину затрат на годовой выпуск (таблица 13) поделить на объем выпуска продукции.

Материальные расходы (1 год, всего) $=3720,5/6800*1000=547р.$

Материальные расходы (2 год, всего) $=4072/7500*1000=543р.$

По результатам расчета таблиц можно сделать вывод о динамике изменений совокупных переменных и постоянных расходов. Заметим, что при изменении объема выпуска продукции (таблица 13) постоянные расходы не меняются и составляют 12119,97тыс. р., а переменные расходы увеличились на 1222,86тыс. р. Таким образом, при изменении объема выпуска продукции с 6800 шт. до 7500 шт. все расходы увеличиваются. В таблице 14 я определила себестоимость единицы продукции при разном использовании мощности. Это дало мне понять, что переменные затраты не изменились, а вот постоянные уменьшились.

3. ПЛАНИРОВАНИЕ ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 РАСЧЕТ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Таблица 15 - Расчет чистой прибыли предприятия, тыс. р.

Показатели	Освоение	Полная мощность
1	2	3
1 Выручка от реализации продукции (без НДС и акцизов)	34302,6	37833,75
2 Полная себестоимость реализованной продукции	23999,2	25222,5
3 Прибыль от реализации продукции	11996,6	12611,25
4 Прибыль от прочих видов деятельности	-	-
5 Прибыль от налогообложения	11996,6	12611,25
6 Налог на прибыль	2399,32	2522,5
7 Чистая прибыль	9597,3	10089

Выручка=Цена*Объем. (1.6)

Цена = $3363 + 1/2 * 3363 = 5044,5$ р. = 5,0445 тыс. р.

Выручка 1 года = $5,0445 * 6800 = 34302,6$ тыс. р.

Выручка 2 года = $5044,5 * 7500 = 37833,75$ тыс. р.

Полная себест.1 года = $3529 * 6800 / 1000 = 23999,2$ тыс. р.

Полная себест.2 года = $3363 * 7500 / 1000 = 25222,5$ тыс. р.

Прибыль от реализации=Выручка-Полная себ.

Прибыль от налогообложения=Прибыль от реализации+Прибыль от прочих видов деятельности.

Налог на прибыль=20% от прибыли налогообложения.

Чистая прибыль=прибыль от налогообложения-налог на прибыль.

Чистая прибыль 1 года = $11996,6 - 2399,32 = 9597,32$ тыс. р.

**3.2 РАСЧЕТ И ОЦЕНКА ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Таблица 15.1 - Динамика доходов, расходов и финансовых результатов,
тыс. р.

Показатели	Освоение	Полная мощность	Темп роста
1	2	3	4
1 Выручка от реализации продукции (без НДС и акцизов)	34302,6	37833,75	3531,15
2 Полная себестоимость реализованной продукции	23999,2	25222,5	1223,3
3 Прибыль от реализации продукции	11996,6	12611,25	614,65

При увеличении объема выпуска продукции выручка, себестоимость и прибыль увеличиваются.

Таблица 16 - Расчет потребности в оборотных средствах в составе
производственных запасов

Наименование составляющих в составе запасов	Годовой расход, тыс. р.	Среднесуточный расход, тыс. р. /сутки	Норма запаса, дни	Потребность, тыс. р.
1.1 Основные материалы, комплектующие изделия	3461,25	9,61	30	288,3
1.2 Вспомогательные материалы, запчасти для ремонта, работы и услуги производственного характера;	203,6	0,57	60	34,2
1.3 Топливо, энергия со стороны	407,2	1,13	60	67,8
Итого:	4072	11,31	150	390,3

Оборотные средства - это совокупность денежных средств, авансированных для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих непрерывный кругооборот денежных средств.

Годовой расход/360=среднесуточный расход.

Годовой расход берем из таблицы 13 (5 столбика).

Среднесуточный (основные материалы, компл. изд.) =3461,25/360=9,61 р. /сутки

Потребность (основные материалы, компл. изд.) =9,61*30=288,3тыс. р.

Таблица 17 - Расчет потребности в оборотных средствах

Составляющие оборотных средств	Потребность, тыс. р.	
	Освоение	Полное использование мощности
1	2	3
1. Производственные запасы	353,87	390,3
2. Незавершенное производство	4287,83	4729,22
3. Расходы будущих периодов	952,85	1050,94
4. Готовая продукция на складах	952,85	1050,94
5. Дебиторская задолженность	2858,55	3152,81
6. Денежные средства	495,05	546,01
И т о г о:	9901	10920,22

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб) показывает, сколько оборотов совершили оборотные средства за анализируемый период (квартал, полугодие, год).

$$K_{об} = \frac{\text{Объем реализованной продукции за период}}{\text{Средний остаток оборотных средств за период}}, \quad (1.7)$$

Продолжительность одного оборота (Д):

$$D = \frac{\text{Число дней в отчетном периоде}}{K_{об}} \quad (1.8)$$

Для косвенного метода расчета считаем, следующую продолжительность оборота (Д) по составляющим оборотных средств:

незавершенное производство 45 дней

расходы будущих периодов 10 дней

готовая продукция на складах 10 дней

дебиторская задолженность 30 дней

Резерв денежных средств (в виде наличности в кассе или на банковских счетах) может достигать 5 % от оборотного капитала.

Если известна длительность оборота оборотных средств в днях, выручка от реализации продукции за период и продолжительность периода (360 дней), то можно определить потребность в оборотных средствах за период.

ПЗ 1 года = ПЗ 2 года / Выручка 2 года * Выручка 1 года = 390,3 * 34302,6 / 37833,75 = 353,87 тыс. р.

ПЗ 2 года из таблицы 16, Выручку из 15 таблицы.

НЗП 2 года = Выручка 2 года / Коб = Выручка 2 года * Д / F = 37833,75 * 45 / 360 = 4729,22 тыс. р.

Расходы будущих периодов = 10 дней.

Расходы 2 года = 10 * Выручка 2 года / 360 = 10 * 37833,75 / 360 = 1050,94 тыс. р.

Расходы будущих периодов = Готовой продукция.

ДЗ1 = 30 * В2 / 360 = 30 * 37833,75 / 360 = 3152,81 тыс. р.

ДЗ1 = ДЗ2 * В1 / В2.

ДС1: 95% - 9405,95, 5% -х, х=495,05

ДС2: 95% - 10374,21, 5% -х, х=546,01.

Таблица 18 - Основные технико-экономические показатели работы предприятия

Показатели	1 год (освоение)	2 год (полная мощность)	Отклонение
1 Объем реализации продукции, шт.	6800	7500	700
2 Объем реализации	34302,6	37833,75	3531,2

продукции в стоимостном измерении, тыс. р.			
3 Себестоимость единицы продукции, р. в том числе: условно-постоянные расходы; условно-переменные расходы.	1782	1616	166
	1747	1747	0
4 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	27137	27137	0
5 Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. р.	9901	10920,22	1019,22
6 Среднесписочная численность ППП, в том числе:			
основные рабочие	41	45	4
вспомогательные рабочие	6	6	0
руководители	10	10	0
специалисты	5	5	0
прочие служащие	2	2	0
7 Фонд оплаты труда персонала, тыс. р.	10741	11468,89	727,89
8 Амортизационные отчисления, тыс. р.	3718,29	3718,29	0
9 Стоимость ежегодно потребляемых в производстве сырья, материалов, топлива, энергии, тыс. р.	3720,5	4072	351,5
10 Выработка на одного работающего	1491,4	1644,9	153,5
на одного рабочего	836,6	840,75	4,15
11 Фондоотдача основных производственных фондов	1,26	1,39	0,13
12 Фондоемкость	0,79	0,72	-0,07
13 Рентабельность производства, %	32,39	33,14	0,75
14 Рентабельность продукции, %	42,94	50	7,06
15 Рентабельность продаж, %	33,33	33,33	0
16 Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,64	3,46	-0,18
17 Период оборота оборотных средств	104,05	104,05	0
18 Затраты на один рубль товарной продукции	0.7	0.7	0

-) Объем производства в 1 год - 6800 шт., во второй 7500 шт.
- 2) Выручка в 1 год - 34302.6 тыс. р., во второй год 37833,75 тыс. р.
-) Себестоимость единицы продукции: условно-постоянные: в 1

год-1782, во 2 год - 1616 р.; условно переменные: в 1 и 2 год - 1747 р.

) Среднегодовая стоимость основных производственных фондов одинакова и равна 27137 тыс. р.

) Среднегодовой остаток оборотных средств в 1 год - 9901 тыс. р., во 2 год - 10920,22 тыс. р.

) $C/V_2 * V_1$; (1.7)

) Фонд оплаты труда персонала в 1 год - 10741 тыс. р., во 2 год - 11468,89 тыс. р.

) Амортизационные отчисления одинаковы и составляют 3718,29 тыс. р.

) Затраты на материальные расходы в 1 год - 3720,5 тыс. р., во 2 год - 4072 тыс. р.

) $V/Чппп$; (1.8)

) $V/\text{среднегодовая стоимость основных фондов} = 34302,6/27137=1,26$

) $\text{Среднегодовая стоимость основных фондов}/V=27137/30432,6=0,75$

) $R_{\text{произв}}=Prp / (Ф+Обс) * 100\%=11996,6 / (27137+9901) * 100\%=32,39$

) $R_{\text{продукции}}=Prp/Срп * 100\%$; (1.9)

) $R_{\text{продаж}}=Prp/V * 100\%$; (2.0)

) $V/\text{итоговый расчет потребности в оборотных средствах}$ (1.9)

) $360/Коб$; (2,0)

) $\text{Расходы, связанные с производством и реализацией}/ V$; (2.1)

Исходя из результатов отклонения таблицы 18, можно сделать вывод о том, что при увеличении объема выпуска продукции во втором году, увеличился:

объем реализации продукции на 3531,2 тыс. р.

среднегодовой остаток оборотных средств на 1019,22 тыс. р.

среднесписочная численность ППП, а точнее основных рабочих на 4 человека

выработка на одного работающего и на одного рабочего соответственно 153,5 и 4,15

фонд оплаты труда персонала на 727,89тыс. р.

стоимость ежегодно потребляемых в производстве сырья, материалов, топлива, энергии на 351,5тыс. р.

фондоотдача основных производственных фондов на 0,06

рентабельность производства на 0,75%

Остался (-ась) неизменным (-ой):

среднегодовая стоимость основных производственных фондов

амортизационные отчисления

рентабельность продаж

период оборота оборотных средств

затраты на один рубль товарной продукции

коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Уменьшилась (-лся):

себестоимость единицы продукции, а точнее условно - постоянные расходы на 166

фондоемкость на 0,07

Таким образом, можно сделать вывод, что во второй год ситуация на предприятие улучшилась. При увеличении объемов производства продукции динамика становится положительной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Под расходами организации (предприятия) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств, иного имущества и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала.

Под доходами организации подразумевается увеличение экономических выгод в результате поступления денежных средств, иного имущества и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

На величину дохода существенно влияют как объем выпускаемой продукции, так и ее ассортимент, качество, величина себестоимости, совершенствование ценообразования и другие факторы.

Классификация доходов: текущий доход и капитализированный доход (по периодичности поступления); доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы (для целей бухгалтерского учета); доходы, связанные с производством и реализацией продукции, внереализационные и доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (для целей налогового учета).

Классификация расходов: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Факторы, влияющие на доходы и расходы предприятия: внутренние и внешние.

Прогноз доходов и расходов необходим компании не для определения будущих финансовых показателей, а для разработки стратегии и тактики на

прогнозный период. Все методы прогнозирования, используемые при анализе, можно разделить на экспертные и статистические.

Одним из современных методов планирования доходов и расходов предприятия является бюджетирование.

Цель бюджетирования - повышение эффективности использования материальных и финансовых ресурсов, активов.

Внедрение бюджетного управления позволяет наиболее эффективно использовать финансовые ресурсы компании: оптимизировать доходы и расходы в разрезе подразделений и видов деятельности, оперативно проводить мониторинг план-фактных отклонений в едином информационном пространстве и повысить финансовую дисциплину.

После сделанных расчетов стало понятно, что наше предприятие выгодное, успешное. На это повлиял объем выпускаемой продукции, который увеличился во второй год и соответственно увеличились: объем реализации продукции, среднегодовой остаток основных оборотных средств, фонд оплаты труда персонала, выработка и др.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Акулов В.Б. Финансовый менеджмент / В.Б. Акулов, - Петрозаводск: ПетрГУ, 2008.
2. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка / Л.Е. Басовский, - М.: ИНФРА-М, - 2009. - с.260
- . Борисевич В.И. Прогнозирование и планирование экономики: Учебно-практическое пособие / В.И. Борисевич, Г.А. Кандаурова. - Мн., - 2008.
- . Бюджетные проблемы крупного бизнеса // Консультант, № 13, - 2008
- . Внедрение BSC: советы от автора концепции // Финансовый директор, 2008. - №4
- . Городничев П.Н. Финансовое и инвестиционное прогнозирование / П.Н. Городничев. - М.: Экзамен, - 2010. - с.223
- . Гуияр Ф.Ж. Преобразование организации / Ф.Ж. Гуияр. - М.: Дело, - 2010.
- . Друри К. Введение в управленческий и производственный учёт / К. Друри. - М.: Аудит, - 2009.
- . Каплан Роберт С. Организация, ориентированная на стратегию / С. Роберт Каплан. - М.: Олимп-Бизнес, - 2009. - 392 с.
- . Кокинс Г. Учебник по методологии функционального учёта затрат / Г. Кокинс. - М.: ВИП Анатех, - 2008.
- . Кузнецова Е.В. Финансовое управление компанией / Е.В. Кузнецов. - М.: Правовая Культура, - 2008.
- . Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии / О.Н. Лихачева. - М.: Проспект, - 2009. - 264 с.
- . Ляско В.И., Стратегическое планирование развития предприятия / В.И.

Ляско - М.: Экзамен, - 2008. - 287 с.

. Морозова Т.Г. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учебное пособие для ВУЗов / Т.Г. Морозова. - М.: ЮНИТИ, - 2008. - 318 с.

. Отчетность по прибыли: изменения в 2011 году // Главбух, 2011, №3. - С.5-8

. Петров П.А. Финансовый план / П.А. Петров. - М.: Экономика, - 2010. - 421 с.

. Принципы эффективного бюджетирования // Финансовый директор, - 2008. - №5. - с.13-15.

. Савчук В.П. Финансовое планирование и разработка бюджета предприятия // Дайджест финансы, - 2008. - № 10. - с 18-19.

. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / В.И. Титов. - М.: Издательский дом Дашков и К, - 2009. - 349с.

. Управление затратами: опыт практиков // Финансовый директор, - 2008. - №6

. Управление предприятием с помощью системы Balanced Scorecard // Финансовый директор, - 2008. - №3.

. Хорошилова О.В. Экономика предприятия: учебное пособие / О.В. Хорошилова. - Воронеж: ВГТУ, - 2011. - 165с.

. Хорошилова О.В. Экономика предприятия: практикум по курсовому проектированию / О.В. Хорошилова. - Воронеж: ВГТУ, - 2007.107с.

. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен. - М.: Финансы и статистика, 2010.

. Шанк Дж. Стратегическое управление затратами / Дж. Шанк. - СПб.: Бизнес Микро, 2009.

26. Факторы, влияющие на доходы и расходы [электронный ресурс]. Режим

доступа: <http://www.kursavik.ru/finans-izdpred.php>
<<http://www.kursavik.ru/finans-izdpred.php>>

. Современные методы планирования расходов [электронный ресурс].
Режим доступа: <http://lib.rus.ec/b/204537/read> <<http://lib.rus.ec/b/204537/read>>