



**А. В. МИТРЕНКОВА**

2015f

# **ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ**



МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»

Кафедра экономики транспорта

А. В. МИТРЕНКОВА

# ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

*Одобрено методической комиссией  
заочного факультета в качестве  
учебно-методического пособия по выполнению курсовой работы*

Гомель 2019

УДК 658.53 (075.8)  
ББК 65.242  
М67

Все права на размножение и распространение в любой форме остаются за разработчиком.

Нелегальное копирование и использование данного продукта запрещено.

Рецензент – профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
канд. экон. наук *В. Г. Гизатуллина* (БелГУТ)

**Митренкова, А. В.**

М67 Планирование на предприятии : учеб.-метод. пособие по выполнению курсовой работы / А. В. Митренкова ; М-во трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель : БелГУТ, 2019. – 75 с. – Цифровое электр. изд. – Загл. с тит. экрана. – Электр. текст. дан. – 1,2 Мб. – Систем. требования: Adobe Reader.  
ISBN 978-985-554-801-1

Рассматривается методика проведения курсовой работы по дисциплине «Планирование на предприятии». Приведены тематика, детальная структура курсовых работ по предложенным темам, а также список основных литературных источников по изучаемому курсу.

Предназначено для студентов заочного факультета специальности «Экономика и организация производства (железнодорожный транспорт)»

**УДК 658.53 (075.8)**

Редактор *Л. С. Репикова*. Технический редактор *В. Н. Кучерова*. Корректор *Т. А. Пугач*

Подписано в печать 31.12.2019 г. Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Гарнитура Times.  
Уч.-изд. л. 3,84. Зак. № 4848

Издатель и полиграфическое исполнение: Белорусский государственный университет транспорта.  
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/361 от 13.06.2014. № 1/104 от 01.04.2014. № 3/1583 от 14.11.2017.  
Ул. Кирова, 34, 246653, г. Гомель

**ISBN 978-985-554-801-1**

© Митренкова А. В., 2019  
© Оформление. БелГУТ, 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ЗАДАНИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ .....	4
2 ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	5
3 ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	5
4 ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ .....	6
5 ДЕТАЛЬНАЯ СТРУКТУРА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО ПРЕДЛОЖЕННЫМ ТЕМАМ.....	8
6 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ .....	37
6.1 Методика проведения анализа системы управления предметом исследования на предприятии .....	41
6.2 Анализ производства и реализации продукции .....	44
6.3 Анализ трудовых ресурсов на предприятии.....	48
6.4 Анализ основных средств предприятия.....	54
6.5 Анализ оборотных средств и предметов труда .....	58
6.6 Анализ затрат на производство продукции .....	63
6.7 Анализ финансовых результатов.....	66
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	74

## ВВЕДЕНИЕ

**Курсовая работа** – это самостоятельная разработка конкретной темы с элементами научного анализа, отражающая приобретенные студентом теоретические знания и практические навыки их применения, умение работать с литературой, анализировать информационные источники, делать обоснованные выводы.

Работа над выбранной темой требует от студента знаний методологии выполнения исследования, творческого мышления, логики и аргументации изложения, отражения личного отношения к исследуемой проблеме, прилежания и профессионализма. Студент выбирает тему курсовой работы из предлагаемого перечня, однако может предложить свою тему в пределах учебной программы дисциплины с обоснованием необходимости ее разработки и по согласованию с руководителем. Свобода выбора темы курсовой работы позволяет реализовать индивидуальные научные интересы и своеобразие познавательных стилей студентов.

### 1 ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ЗАДАНИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Получение задания на выполнение курсовой работы является завершающим этапом подготовки студента к [выполнению курсовой работы](#) и исходным – ее непосредственного написания. Выбор темы фиксируется в списке закрепленных тем (список находится у методиста). Задание на выполнение курсовой работы оформляется на специальном бланке, подписывается студентом и руководителем, утверждается заведующим кафедрой. Изменение темы или ее формулировки в последующем допускается с разрешения заведующего кафедрой только на основании объективных причин и при согласовании с руководителем.

## **2 ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Курсовая работа должна представлять собой целостную, однородную и завершенную студенческую учебную работу, в которой четко сформулированы проблема и исследовательские вопросы, обоснована их актуальность, изложены степень изученности проблемы и состояние ее исследования, разработаны обоснованные предложения по решению исследуемой проблемы.

Характерной особенностью курсовой работы по курсу «Планирование на предприятии» является то, что проектный раздел содержит разработку конкретных мероприятий, методов и способов совершенствования проблемы планирования по теме курсовой работы, расчет и представление плановых значений исследуемых показателей. В зависимости от раскрываемой темы раздел посвящается совершенствованию методологии планирования, организации системы планирования и управления процессом планирования на предприятии, исходя из данных аналитического раздела курсовой работы.

Совершенствование планирования может затрагивать одну из сторон теории планирования производства – экономическую, методологическую или организационную. Сюда могут входить метод или порядок организации разработки плана; методика расчета отдельных показателей; методы разработки и контроля выполнения плановых заданий, рационального использования ресурсов предприятия; пути повышения темпов роста социально-экономического развития; эффективность капитальных вложений и т. д. Данный раздел должен быть логически связан с первым и вторым разделами. Предложения и рекомендации должны быть обоснованы расчетами экономического эффекта.

## **3 ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

После выполнения курсовая работа сдается на кафедру для ее проверки и рецензирования. В рецензии указывается: актуальность темы, степень соответствия содержания и структуры курсовой работы выданному заданию, логика изложения, сильные и слабые стороны курсовой работы, характер доработок, которые необходимо осуществить (если таковые имеются), возможность допуска курсовой

работы к защите. Курсовая работа оценивается не только по содержанию, но и по оформлению. При несоблюдении требований оформления курсовые работы на рецензию не принимаются. При положительной рецензии курсовая работа допускается к защите, для подготовки к которой студент должен продумать ответ на замечания, отмеченные в рецензии. Защита курсовой работы проводится на заседании комиссии. При защите курсовой работы студент кратко докладывает о проведенном исследовании и полученных результатах, а также отвечает на замечания, сформулированные в рецензии, и на вопросы комиссии.

#### **4 ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ**

1 Стратегия развития промышленного комплекса Республики Беларусь.

2 Стратегия развития денежно-кредитной сферы Республики Беларусь.

3 Организация системы внутрифирменного планирования на предприятии (на примере...).

4 Формирование организационно-экономического механизма управления процессом планирования на предприятии (на примере...).

5 Формирование организационной структуры внутрифирменного планирования и структура плановых служб предприятия (на примере...).

6 Разработка системы стратегического планирования деятельности предприятия (на примере...).

7 Разработка стратегических целей и дерева целей развития предприятия (на примере...).

8 Планирование мероприятий по улучшению использования производственной мощности предприятия (отрасли) (на примере...).

9 Планирование инновационной стратегии предприятия (на примере...).

10 Разработка плана инвестиционной деятельности (на примере...).

11 Разработка системы текущего планирования (на примере...).

12 Разработка плана маркетинга и товарооборота (на примере...).

13 Разработка производственной программы (на примере...).

14 Разработка рекламных мероприятий и плана по сбыту (на примере...).

15 Разработка плана по оплате труда (на примере...).

16 Формирование плана по издержкам (на примере...).

17 Планирование потребности в персонале (на примере...).

18 Разработка плана материально-технического обеспечения (на примере...).

19 Планирование и стимулирование экономии материальных ресурсов (на примере...).

20 Планирование прибыли, рентабельности (на примере...).

21 Планирование оборотных средств (на примере...).

22 Кадровое планирование предприятия (на примере...).

23 Исследование конъюнктуры рынка и планирование ассортимента продукции (на примере...).

24 Планирование снижения себестоимости продукции по технико-экономическим факторам (на примере...).

25 Разработка плана по труду и персоналу (на примере...).

26 Оценка конкурентоспособности товара и планирование продаж (на примере...).

27 Оценка финансовых потребностей предприятия и разработка финансового плана предприятия (на примере...).

28 Проблемы планирования внешнеэкономической деятельности предприятия (на примере...).

29 Разработка плана природоохранных мероприятий (на примере...).

30 Совершенствование планирования социального развития коллектива предприятия (на примере...).

31 Планирование деятельности предприятия и его совершенствование (на примере...).

32 Планирование и использование производственной мощности предприятия (на примере...).

33 Планирование производственной программы с применением экономико-математических методов (на примере...).

34 Планирование дохода предприятия и пути его совершенствования(на примере...).

35 Планирование сбалансированного роста объема продаж (на примере...).

36 Планирование численности персонала в условиях рыночной экономики (на примере...).



- 37 Планирование роста производительности труда (на примере...).
- 38 Планирование фонда заработной платы (на примере...).
- 39 Планирование соотношения прироста заработной платы и производительности труда(на примере...).
- 40 Автоматизация планирования себестоимости продукции (на примере...).
- 41 Проблемы калькулирования себестоимости продукции и пути их решения(на примере...).
- 42 Планирование сметы и свода затрат на производство (на примере...).
- 43 Планирование снижения себестоимости продукции (на примере...).
- 44 Финансовое планирование и пути его совершенствования (на примере...).
- 45 Планирование роста стоимости предприятия...
- 46 Планирование и использование амортизационного фонда (на примере...).
- 47 Планирование прибыли и пути ее повышения (на примере...).
- 48 Планирование и стимулирование инноваций (на примере...).
- 49 Планирование инвестиций (на примере...).
- 50 Техэкономплан предприятия: задачи, содержание и методы обоснования (на примере...).
- 51 Стратегическое планирование развития предприятия (на примере...).
- 52 Планирование и анализ экономической эффективности (на примере...).

## **5 ДЕТАЛЬНАЯ СТРУКТУРА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО ПРЕДЛОЖЕННЫМ ТЕМАМ**

### ***Тема 1. Стратегия развития промышленного комплекса Республики Беларусь***

#### **Введение**

- 1 Теоретические основы стратегии и стратегического планирования.
  - 1.1 Сущность, значение стратегии и стратегического планирования.
  - 1.2 Структура и особенность стратегического планирования.
  - 1.3 Целевые ориентиры в системе стратегического планирования.
- 2 Анализ стратегии развития промышленного комплекса Республики Беларусь.

2.1 Значение планирования стратегии развития промышленного комплекса Республики Беларусь.

2.2 Технико-экономическая характеристика промышленного комплекса Республики Беларусь.

2.3 Анализ реализации прогнозных показателей и стратегии развития промышленного комплекса Республики Беларусь за 20...–20... г. (последние пять лет).

2.4 Анализ прогнозных показателей и принятой стратегии развития промышленного комплекса Республики Беларусь на 20...–20... г. (ближайшие пять лет).

3 Оценка макроэкономических условий разработки и реализации стратегии развития промышленного комплекса Республики Беларусь.

Заключение

Приложения

## **Тема 2. Стратегия развития денежно-кредитной сферы Республики Беларусь**

Введение

1 Теоретические основы стратегии и стратегического планирования.

1.1 Сущность, значение стратегии и стратегического развития (планирования).

1.2 Структура и особенность стратегического планирования.

1.3 Целевые ориентиры в системе стратегического развития финансовой сферы.

2 Анализ стратегии развития денежно-кредитной сферы Республики Беларусь.

2.1 Характеристика денежно-кредитной сферы Республики Беларусь.

2.2 Анализ реализации прогнозных показателей и стратегии развития денежно-кредитной сферы Республики Беларусь за 20...–20... г. (последние пять лет).

2.3 Анализ прогнозных показателей и принятой стратегии развития денежно-кредитной сферы Республики Беларусь на 20...–20... г. (ближайшие пять лет).

3 Оценка макроэкономических условий реализации стратегии развития денежно-кредитной сферы Республики Беларусь.

Заключение

Приложения

### **Тема 3. Организация системы внутрифирменного планирования на предприятии (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы внутрифирменного планирования на предприятии.

1.1 Содержание планирования деятельности предприятия.

1.2 Границы и принципы планирования.

1.3 Структура планов предприятия.

1.4 Организация внутрипроизводственного планирования.

2 Анализ системы внутрифирменного планирования на предприятии (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика организационной структуры плановых служб предприятия.

2.3 Характеристика и анализ структуры планов предприятия.

2.4 Анализ системы реализации планов предприятия.

3 Совершенствование организации внутрифирменного планирования на предприятии (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 4. Формирование организационно-экономического механизма управления процессом планирования на предприятии (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы планирования на предприятии.

1.1 Содержание планирования деятельности предприятия.

1.2 Роль планирования в управлении предприятием.

1.3 Сущность и структура объектов планирования на предприятии.

1.4 Структура плановых органов предприятия.

2 Анализ организационно-экономического механизма управления процессом планирования на предприятии (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика организационной структуры плановых служб предприятия.

2.3 Анализ процесса планирования на предприятии.

2.4 Анализ управления процессом планирования на предприятии.

3 Совершенствование организационно-экономического механизма управления планированием на предприятии (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 5. Формирование организационной структуры внутрифирменного планирования и структура плановых служб предприятия (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы внутрифирменного планирования на предприятии.

1.1 Содержание планирования деятельности предприятия.

1.2 Структура плановых органов предприятия.

1.3 Структура планов предприятия.

1.4 Организация внутрипроизводственного планирования.

2 Анализ организационной структуры внутрифирменного планирования (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика организационной структуры плановых служб предприятия.

2.3 Характеристика и анализ структуры планов предприятия.

2.4 Анализ системы реализации планов предприятия.

3 Совершенствование организации внутрифирменного планирования и структуры плановых служб на предприятии (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 6. Разработка системы стратегического планирования деятельности предприятия (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы стратегического планирования.

1.1 Сущность, значение и особенность стратегического планирования.

1.2 Технология планирования стратегии.

1.3 Организация стратегического планирования на предприятии.

2 Анализ системы стратегического планирования на предприятии (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика организационной структуры плановых служб предприятия.

2.3 Характеристика системы стратегического планирования на предприятии.

2.4 Характеристика и анализ структуры стратегического плана предприятия.

3 Совершенствование системы и организации стратегического планирования деятельности предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 7. Разработка стратегических целей и дерева целей развития предприятия (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы стратегического планирования.

1.1 Сущность, значение и особенность стратегического планирования.

1.2 Целевые ориентиры в системе стратегического планирования.

1.3 Стратегические решения в системе планирования.

2 Анализ стратегических целей развития предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика и анализ структуры стратегического плана предприятия.

2.3 Характеристика системы стратегического планирования на предприятии.

3 Разработка стратегических решений и дерева целей развития предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 8. Планирование мероприятий по улучшению использования производственной мощности предприятия (отрасли) (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования использования производственной мощности.

1.1 Цель и задачи планирования использования производственной мощности предприятия.

- 1.2 Показатели использования производственной мощности.
- 1.3 Особенности расчета и выявление резервов производственной мощности.
- 2 Анализ использования производственной мощности предприятия (на примере...).
- 2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия.
- 2.2 Характеристика и анализ структуры производственной мощности предприятия.
- 2.3 Анализ и оценка использования производственной мощности предприятия.
- 2.4 Обоснование соотношения производственной программы и производственных мощностей предприятия.
- 3 Разработка плана мероприятий улучшения использования производственных мощностей (на примере...).
- Заключение
- Приложения

## **Тема 9. Планирование инновационной стратегии предприятия (на примере...)**

Введение

- 1 Теоретические и методологические основы инновационной стратегии предприятия.
- 1.1 Сущность и значение инновационной стратегии.
- 1.2 Состояние и факторы активизации инновационной деятельности предприятий.
- 1.3 Методологические основы планирования и реализации инновационных процессов.
- 2 Анализ инновационных процессов и инновационной стратегии предприятия (на примере...).
- 2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия.
- 2.2 Анализ инновационной деятельности предприятия.
- 2.3 Характеристика системы стратегического планирования на предприятии.
- 2.4 Анализ структуры стратегического плана предприятия. Характеристика инновационной стратегии предприятия.
- 3 Разработка рекомендаций по планированию и реализации инновационных процессов на предприятия (на примере...).
- Заключение
- Приложения

## **Тема 10. Разработка плана инвестиционной деятельности (на примере...)**

### Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования инвестиций и инвестиционной деятельности предприятия.

1.1 Сущность инвестиций и их формы.

1.2 Роль и задачи инвестиционной деятельности предприятия.

1.3 Методологические основы планирования инвестиций.

2 Анализ инвестиционной деятельности предприятия (на примере...).

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ экономического потенциала инвестиционной деятельности.

2.3 Анализ инвестиционных проектов.

2.4 Анализ реализации инвестиционных проектов.

3 Планирование инвестиционной деятельности предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

## **Тема 11. Разработка системы тактического планирования (на примере...)**

### Введение

1 Теоретические и методологические основы тактического планирования.

1.1 Сущность, содержание и функции тактического планирования.

1.2 Содержание и структура тактического плана.

1.3 Порядок разработки тактического плана.

1.4 Зарубежный опыт тактического планирования.

2 Анализ системы тактического планирования на предприятии (на примере...).

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика организационной структуры плановых служб предприятия.

2.3 Характеристика и анализ структуры тактического плана предприятия.

2.4 Характеристика системы тактического планирования на предприятии.

3 Совершенствование системы и организации тактического планирования деятельности предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 12. Разработка плана маркетинга (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования маркетинга.

1.1 Сущность, содержание и функции планирования маркетинга.

1.2 Содержание и структура плана маркетинга.

1.3 Порядок разработки плана маркетинга.

2 Анализ маркетинговой деятельности предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика организационной структуры маркетинговой службы предприятия.

2.3 Характеристика и анализ структуры плана маркетинга предприятия.

2.4 Анализ рынков сбыта и стратегии маркетинга предприятия.

3 Планирование маркетинговой деятельности и план маркетинга (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 13. Разработка производственной программы (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования производственной программы.

1.1 Структура и показатели производственной программы предприятия.

1.2 Технология планирования производственной программы.

1.3 Планирование выполнения производственной программы.

2 Анализ планирования и выполнения производственной программы (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.



2.2 Характеристика организационной структуры производственной программы предприятия.

2.3 Анализ выполнения плана производства.

2.4 Анализ портфеля заказов предприятия.

2.5 Анализ производственных мощностей предприятия.

3 Планирование выпуска продукции и выполнения производственной программы (на примере...).

Заключение

Приложения

#### **Тема 14. Разработка рекламных мероприятий и плана по сбыту (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования рекламных мероприятий и плана по сбыту.

1.1 Сущность, содержание и функции планирования деятельности по сбыту.

1.2 Содержание и структура плана рекламных мероприятий.

1.3 Порядок разработки плана рекламной и сбытовой деятельности.

2 Анализ рекламной и сбытовой деятельности предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика организационной структуры службы сбыта предприятия.

2.3 Характеристика и анализ структуры плана по сбыту и рекламных мероприятий предприятия.

2.4 Анализ рынков сбыта и объема продаж предприятия.

3 Планирование объемов продаж и рекламных мероприятий (на примере...).

Заключение

Приложения

#### **Тема 15. Разработка плана по оплате труда (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования средств на оплату труда.

1.1 Содержание и технология планирования средств на оплату труда.

1.2 Состав и структура средств на оплату труда.

1.3 Порядок определения планового фонда оплаты труда.

2 Анализ планирования средств на оплату труда (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ фонда заработной платы промышленно-производственного персонала (ППП) предприятия.

2.3 Характеристика и анализ структуры плана средств на оплату труда.

2.4 Анализ соотношения темпов роста заработной платы и производительности труда.

3 Планирование фонда заработной платы (на примере...).

Заключение

Приложения

## **Тема 16. Формирование плана по издержкам (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования издержек предприятия.

1.1 Задачи и содержание планирования издержек предприятия.

1.2 Состав и структура затрат, включаемых в плановую себестоимость продукции.

1.3 Методы планирования себестоимости продукции.

1.4 Технологические основы планирования издержек (себестоимости).

2 Анализ планирования издержек (себестоимости) (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ структуры себестоимости продукции предприятия.

2.3 Характеристика и анализ структуры плана по издержкам (себестоимости) предприятия.

2.4 Анализ выполнения плана по издержкам (себестоимости) предприятия.

3 Планирование себестоимости товарной и реализуемой продукции (на примере...).

Заключение

Приложения

## **Тема 17. Планирование потребности в персонале (на примере...)**

### Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования потребности в персонале.

1.1 Задачи и содержание планирования потребности в персонале.

1.2 Технологические основы планирования потребности в персонале.

1.3 Методы планирования численности персонала предприятия.

2 Анализ планирования потребности в персонале (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ численности и структуры персонала предприятия.

2.3 Характеристика и анализ плана по численности персонала предприятия.

2.4 Анализ выполнения плана по численности персонала предприятия.

3 Разработка плана по труду и персоналу (на примере...).

Заключение

Приложения

## **Тема 18. Разработка плана материально-технического обеспечения (на примере...)**

### Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования материально-технического обеспечения производства.

1.1 Задачи и содержание планирования материально-технического обеспечения производства.

1.2 Определение потребности в сырье и материалах.

1.3 Планирование потребности в топливе и энергии.

1.4 Составление плана материально-технического обеспечения.

2 Анализ планирования потребности материально-технического обеспечения производства (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика материально-технических ресурсов, используемых на предприятии.

2.3 Характеристика процесса планирования материально-технического обеспечения производства.

2.4 Анализ структуры плана материально-технического обеспечения производства.

2.5 Анализ выполнения плана материально-технического обеспечения производства.

3 Планирование материально-технического обеспечения производства (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 19. Планирование и стимулирование экономии материальных ресурсов (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы планирования и стимулирования экономии материальных ресурсов предприятия.

1.1 Задачи и содержание планирования экономии материальных ресурсов предприятия.

1.2 Факторы стимулирования экономии материальных ресурсов.

1.3 Социально-экономическое значение экономии материальных ресурсов предприятия.

2 Анализ планирования и стимулирования экономии материальных ресурсов предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика материальных ресурсов, используемых на предприятии.

2.3 Анализ системы стимулирования экономии материальных ресурсов предприятия.

2.4 Характеристика процесса планирования экономии материальных ресурсов предприятия и структуры плана.

2.5 Анализ выполнения плана экономии материальных ресурсов предприятия.

3 Разработка плана экономии материальных ресурсов предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 20. Планирование прибыли и рентабельности (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы планирования прибыли и рентабельности предприятия.

1.1 Задачи и содержание планирования прибыли и рентабельности предприятия.

1.2 Методика расчета плановой суммы прибыли предприятия.

1.3 Планирование рентабельности на основе предельного анализа.

2 Анализ планирования прибыли и рентабельности предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ формирования прибыли предприятия.

2.3 Показатели рентабельности и их динамика.

2.4 Характеристика процесса планирования прибыли и рентабельности предприятия.

2.5 Характеристика структуры плана прибыли и рентабельности предприятия.

2.6 Анализ выполнения плана прибыли и рентабельности предприятия.

3 Разработка плана прибыли и рентабельности предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### ***Тема 21. Планирование оборотных средств (на примере...)***

1 Теоретические и методологические основы планирования оборотных средств предприятия.

1.1 Задачи и содержание планирования оборотных средств предприятия.

1.2 Источники формирования и показатели использования оборотных средств предприятия.

1.3 Методические подходы расчета плановой величины оборотных средств предприятия.

2 Анализ планирования оборотных средств предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ формирования оборотных средств предприятия.

2.3 Анализ использования оборотных средств.

2.4 Характеристика процесса планирования оборотных средств предприятия.

2.5 Характеристика структуры плана оборотных средств предприятия.

2.6 Анализ выполнения плана по оборотным средствам предприятия.

3 Разработка плана по оборотным средствам предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 22. Кадровое планирование предприятия (на примере...)**

1 Теоретические основы планирования кадров на предприятии.

1.1 Задачи и содержание планирования кадров предприятия.

1.2 Методические подходы планирования работы с кадрами предприятия.

1.3 Структура плана работы с кадрами предприятия.

2 Анализ планирования работы с кадрами предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ кадрового потенциала предприятия.

2.3 Характеристика процесса кадрового планирования на предприятии.

2.4 Анализ выполнения плана по работе с кадрами предприятия.

3 Разработка плана по работе с кадрами предприятия и совершенствованию структуры кадров (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 23. Исследование конъюнктуры рынка и планирование ассортимента продукции (на примере...)**

1 Теоретические основы планирования ассортимента продукции.

1.1 Задачи и содержание исследования конъюнктуры рынка и планирования ассортимента продукции.

1.2 Способы исследования конъюнктуры рынка.

1.3 Методические подходы планирования ассортимента продукции.

1.4 Структура плана ассортимента продукции.

2 Анализ планирования ассортимента продукции предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Характеристика конъюнктуры и доли рынка, занимаемой продукцией предприятия.

2.3 Характеристика планирования ассортимента продукции предприятия.

2.4 Анализ выполнения плана по ассортименту продукции предприятия.

3 Разработка плана ассортимента продукции предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

#### **Тема 24. Планирование снижения себестоимости продукции по технико-экономическим факторам (на примере...)**

1 Теоретические основы планирования снижения себестоимости продукции.

1.1 Задачи и содержание планирования себестоимости продукции.

1.2 Состав и структура затрат, включаемых в плановую себестоимость продукции.

1.3 Методические основы планирования себестоимости продукции.

1.4 Расчет себестоимости продукции с учетом влияния технико-экономических факторов.

2 Анализ планирования себестоимости продукции и ее снижения по технико-экономическим факторам (на примере...).

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ структуры себестоимости продукции.

2.3 Анализ факторов изменения себестоимости продукции предприятия.

2.4 Анализ резервов снижения себестоимости продукции предприятия.

3 Разработка плана снижения себестоимости продукции предприятия по технико-экономическим факторам (на примере...).

Заключение

Приложения

#### **Тема 25. Разработка плана по труду и персоналу (на примере...)**

Введение

1 Теоретические и методологические основы разработки плана по труду и персоналу.

1.1 Задачи и содержание планирования труда и потребности в персонале.

1.2 Технологические основы планирования потребности в персонале.

1.3 Методы планирования численности персонала предприятия.

2 Анализ планирования потребности в персонале (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ использования фонда рабочего времени.

2.3 Характеристика и анализ плана по труду численности персонала предприятия.

2.4 Анализ выполнения плана по труду численности персонала предприятия.

3 Планирование производительности труда и численности персонала (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 26. Оценка конкурентоспособности товара и планирование продаж (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы конкурентоспособности продукции и планирования продаж.

1.1 Задачи и содержание исследования конкурентоспособности продукции.

1.2 Критерии оценки конкурентоспособности продукции.

1.3 Методические подходы планирования объема продаж продукции.

1.4 Структура плана продаж продукции.

2 Анализ конкурентоспособности продукции и планирования объема продаж (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ и характеристика конкурентоспособности продукции.

2.3 Характеристика планирования продаж продукции предприятия.

2.4 Анализ выполнения плана по объему продаж продукции предприятия.

3 Разработка плана по объему продаж продукции предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения



## **Тема 27. Оценка финансовых потребностей предприятия и разработка финансового плана предприятия (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы финансового планирования на предприятии.

1.1 Задачи и содержание финансового планирования на предприятии.

1.2 Содержание и структура финансового плана предприятия.

1.3 Методические подходы разработки финансового плана предприятия.

1.4 Порядок проверки финансового плана предприятия.

2 Анализ финансовых потребностей и финансового планирования предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ состояния финансов предприятия.

2.3 Характеристика и анализ финансового плана предприятия.

2.4 Анализ выполнения финансового плана предприятия.

3 Разработка финансового плана предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

## **Тема 28. Проблемы планирования внешнеэкономической деятельности предприятия (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы планирования внешнеэкономической деятельности предприятия.

1.1 Сущность и виды внешнеторгового оборота предприятия.

1.2 Система планирования внешнеэкономической деятельности.

1.3 Задачи и содержание планирования внешнеэкономической деятельности предприятия.

1.4 Внешнеэкономическая политика предприятия.

2 Анализ внешнеэкономической деятельности и планирование ее показателей (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ объемов и структуры экспорта и импорта продукции предприятия.

2.3 Характеристика внешнеэкономической политики предприятия.

2.4 Характеристика и анализ плана внешнеэкономической деятельности предприятия.

2.5 Анализ выполнения плана внешнеэкономической деятельности предприятия.

3 Разработка плана внешнеэкономической деятельности предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 29. Разработка плана природоохранных мероприятий (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы планирования природоохранных мероприятий предприятия.

1.1 Значение и сущность природоохранных мероприятий.

1.2 Система природоохранной деятельности Республики Беларусь.

1.3 Задачи и содержание планирования природоохранных мероприятий предприятия.

1.4 Методические подходы разработки плана природоохранных мероприятий предприятия.

2 Анализ природоохранной деятельности предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ использования природных ресурсов на предприятии.

2.3 Характеристика природоохранной деятельности предприятия.

2.4 Характеристика и анализ плана природоохранной деятельности предприятия.

2.5 Анализ выполнения плана природоохранной деятельности предприятия.

3 Планирование природоохранных мероприятий предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 30. Совершенствование планирования социального развития коллектива предприятия (на примере...)**

Введение

1 Теоретические основы планирования социального развития коллектива предприятия.

1.1 Значение и сущность социального развития коллектива предприятия.

1.2 Основные показатели оценки социального развития коллектива предприятия.

1.3 Организационно-методические основы планирования социального развития коллектива предприятия.

2 Анализ социального развития коллектива и планирования социальных мероприятий предприятия (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ социально-квалификационной структуры и уровня образования работников предприятия.

2.3 Анализ обобщающих показателей социально-культурных и жилищно-бытовых условий работников предприятия.

2.4 Анализ показателей условий труда и социальной защиты работников предприятия.

2.5 Характеристика и анализ плана социального развития коллектива предприятия.

2.6 Анализ выполнения плана мероприятий социального развития коллектива предприятия.

3 Разработка плана социального развития коллектива предприятия (на примере...).

Заключение

Приложения

### **Тема 31. Планирование деятельности предприятия и его совершенствование (на примере...)**

Введение

1 Сущность и показатели планирования деятельности предприятия.

1.1 Понятие планирования деятельности предприятия.

1.2 Система плановых показателей.

2 Исследование существующей практики планирования (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Совокупность видов, форм и показателей планирования.

2.3 Анализ выполнения плановых показателей.

3 Совершенствование планирования работы (на примере...).

3.1 Модель внутрифирменного планирования.

3.2 Мониторинг выполнения планов.

Заключение

Приложения

## **Тема 32. Планирование и использование производственной мощности предприятия (на примере...)**

Введение

1 Понятие и показатели производственной мощности.

1.1 Понятие производственной мощности.

1.2 Методические основы планирования производственной мощности.

2 Анализ использования производственной мощности на примере...

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Исследование сопряженности производственной мощности подразделений.

2.3 Динамика показателей использования производственной мощности.

3 Пути улучшения планирования и использования производственной мощности (на примере...).

3.1 Автоматизация планирования загрузки технологического оборудования.

3.2 Стимулирование улучшения использования производственной мощности.

Заключение

Приложения

## **Тема 33. Планирование производственной программы с применением экономико-математических методов (на примере...)**

Введение

1 Понятие и показатели производственной программы предприятия.

1.1 Содержание производственной программы и способы планирования.

1.2 Измерители и показатели производственной программы.

2 Исследование существующей практики планирования производственной программы на примере...

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ формирования портфеля заказов и производственной программы.

2.3 Динамика выполнения производственной программы по номенклатуре и ассортименту.

3 Совершенствование планирования производственной программы на примере...

3.1 Модель планирования производственной программы с применением экономико-математических моделей.

Заключение

Приложения

### **Тема 34. Планирование дохода предприятия и пути его совершенствования (на примере...)**

Введение

1 Экономическая сущность и показатели дохода предприятия.

1.1 Доход как экономическая категория.

1.2 Виды и показатели дохода.

2 Исследования существующей практики планирования дохода (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ методики планирования дохода.

2.3 Уровень и динамика дохода предприятия.

3 Совершенствование планирования дохода (на примере...).

3.1 Модель планирования дохода.

Заключение

Приложения

### **Тема 35. Планирование сбалансированного роста объема продаж (на примере...)**

Введение

1 Экономическая сущность и структура объема продаж.

1.1 Понятие и показатели объема продаж.

1.2 Теоретические основы сбалансированного роста объема продаж.

2 Исследование существующей практики планирования объема продаж (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Система планирования объема продаж.

2.3 Уровень и динамика объема продаж.

3 Совершенствование планирования роста объема продаж (на примере...).

3.1 Обоснование методики планирования сбалансированного роста объема продаж.

Заключение

Приложения

### **Тема 36. Планирование численности персонала в условиях рыночной экономики (на примере...)**

Введение

1 Методические основы планирования численности работающих.

1.1 Структура и показатели численности персонала.

1.2 Методы планирования численности персонала.

2 Исследования существующей практики планирования и анализа численности персонала (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Нормирование и планирование труда.

2.3 Анализ использования рабочего времени.

3 Совершенствование планирования численности персонала (на примере...).

3.1 Модель планирования численности работников.

3.2 Пути сокращения численности персонала.

Заключение

Приложения

### **Тема 37. Планирование роста производительности труда (на примере...)**

Введение

1 Экономическая сущность и показатели производительности труда.

1.1 Производительность труда как экономическая категория.

1.2 Измерители и показатели производительности труда.

2 Анализ планирования производительности труда (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Исследования практики планирования повышения производительности труда.

2.3 Уровень и динамика производительности труда.

2.4 Соотношение прироста оплаты и производительности труда.

3 Совершенствование планирования роста производительности труда (на примере...).

3.1 Модель планирования повышения производительности труда.

Заключение

Приложения

### **Тема 38. Планирование фонда заработной платы (на примере...)**

Введение

1 Понятие и структура фонда заработной платы.

1.1 Экономическая сущность фонда заработной платы.

1.2 Методические основы планирования фонда заработной платы.

2 Исследования практики планирования оплаты труда на примере...

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ форм и методов планирования фонда заработной платы.

2.3 Уровень, структура и динамика средней заработной платы.

3 Совершенствование планирования фонда заработной платы на примере ...

3.1 Модель планирования фонда заработной платы.

Заключение

Приложения

### **Тема 39. Планирование соотношения прироста заработной платы и производительности труда (на примере...)**

Введение

1 Экономическая сущность соотношения прироста оплаты и производительности труда.

1.1 Понятие и взаимосвязи оплаты и производительности труда.

1.2 Теоретические основы нормирования и планирования соотношения прироста оплаты и производительности труда.

2 Исследование существующей практики планирования оплаты и производительности труда на примере...

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Плановые и фактические темпы роста оплаты труда.

2.3 Динамика соотношения прироста заработной платы и выработки.

3 Основные пути оптимизации повышения оплаты и производительности труда.

3.1 Совершенствование планирования основных экономических показателей предприятия.

3.2 Технические и экономические способы обеспечения роста производительности труда.

Заключение

Приложения

#### **Тема 40. Автоматизация планирования себестоимости продукции (на примере...)**

Введение

1 Система планирования себестоимости продукции.

1.1 Экономическая сущность и показатели себестоимости.

1.2 Методические основы планирования себестоимости.

2 Исследования практики планирования себестоимости продукции на примере...

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Методическое и программное обеспечение планирования себестоимости.

2.3 Структура и динамика себестоимости продукции.

3 Автоматизация планирования себестоимости продукции на примере...

3.1 Модель взаимосвязи планирования себестоимости продукции...

Заключение

Приложения

#### **Тема 41. Проблемы калькулирования себестоимости продукции и пути их решения (на примере...)**

Введение

1 Содержание планирования себестоимости продукции.

1.1 Себестоимость продукции как экономическая категория.

1.2 Показатели себестоимости продукции.

2 Действующая практика разработки плановых калькуляций себестоимости и цены продукции.

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Структура и динамика себестоимости продукции.

2.3 Методическое и программное обеспечение расчета плановых калькуляций.

3 Пути совершенствования нормирования и планирования затрат на продукцию (на примере ...).



- 3.1 Формирование нормативной базы предприятия.
  - 3.2 Взаимоувязка плановых и фактических калькуляций.
- Заключение  
Приложения

#### **Тема 42. Планирование сметы и свода затрат на производство продукции (на примере...)**

- Введение
- 1 Система планирования себестоимости продукции.
    - 1.1 Понятие и показатели себестоимости продукции.
    - 1.2 Совокупность и взаимосвязь плановых документов.
  - 2 Исследование существующей практики планирования затрат на производство продукции (на примере...).
    - 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.
    - 2.2 Методическое и программное обеспечение планирования.
    - 2.3 Структура и динамика себестоимости продукции.
  - 3 Совершенствование планирования сметы и свода затрат на производство продукции (на примере...).
    - 3.1 Модель планирования себестоимости продукции.
- Заключение  
Приложения

#### **Тема 43. Планирование снижения себестоимости продукции (на примере...)**

- Введение
- 1 Теоретические основы планирования снижения себестоимости продукции.
    - 1.1 Понятие себестоимости продукции и показатели ее снижения.
    - 1.2 Методы планирования снижения себестоимости продукции.
  - 2 Исследование существующей практики планирования снижения себестоимости продукции (на примере...).
    - 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.
    - 2.2 Методика планирования и анализа снижения себестоимости продукции.
    - 2.3 Динамика показателей снижения себестоимости продукции.
  - 3 Совершенствование планирования снижения себестоимости продукции.

- 3.1 Модель планирования снижения себестоимости продукции.
- 3.2 Стимулирование снижения себестоимости продукции.
- Заключение
- Приложения

#### **Тема 44. Финансовое планирование и пути его совершенствования (на примере...)**

Введение

- 1 Содержание финансового планирования.
  - 1.1 Понятие и содержание финансового планирования.
  - 1.2 Финансовые показатели деятельности предприятия.
- 2 Анализ практики финансового планирования (на примере...).
  - 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.
  - 2.2 Исследование системы финансового планирования.
  - 2.2 Мониторинг финансовых показателей.
- 3 Совершенствование финансового планирования (на примере...).
  - 3.1 Модель разработки финансового плана.
  - 3.2 Стимулирование выполнения финансовых показателей.
- Заключение
- Приложения

#### **Тема 45. Планирование роста стоимости предприятия (на примере...)**

Введение

- 1 Понятие и методы оценки стоимости предприятия.
  - 1.1 Экономическая сущность и показатели стоимости предприятия.
  - 1.2 Методы оценки стоимости предприятия и планирования ее увеличения.
- 2 Исследование существующей практики планирования роста стоимости предприятия (на примере...).
  - 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.
  - 2.2 Анализ динамики бухгалтерской стоимости предприятия за ретроспективу.
  - 2.3 Оценка рыночной стоимости и планирование ее роста.
- 3 Методические основы планирования роста стоимости предприятия (на примере...).
  - 3.1 Модель долгосрочного планирования стоимости предприятия.
  - 3.2 Осмысление альтернативных вариантов развития предприятия.
- Заключение
- Приложения

## **Тема 46. Планирование и использование амортизационного фонда (на примере...)**

Введение

1 Экономическая сущность амортизации и амортизационного фонда.

1.1 Понятие и виды амортизационной политики.

1.2 Теоретические основы планирования и использования амортизационных отчислений.

2 Исследование существующей практики планирования, учета и использования амортизационного фонда на (в)...

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Реализация амортизационной политики и сроки обновления основных средств.

2.3 Анализ источников финансирования и использования амортизационного фонда на примере...

3 Совершенствование формирования и использования амортизационного фонда.

3.1 Модель планирования амортизационного фонда.

Заключение

Приложения

## **Тема 47. Планирование прибыли и пути ее повышения (на примере...)**

Введение

1 Сущность прибыли и методы ее планирования.

1.1 Прибыль как экономическая категория и ее показатели.

1.2 Методы планирования прибыли.

2 Исследование существующей практики планирования прибыли на примере...

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Анализ планирования прибыли и выполнения планов.

2.3 Уровень и динамика прибыли предприятия.

3 Пути повышения прибыли в (на)...

3.1 Совершенствование организации планирования.

3.2 Экономическое стимулирование роста прибыли.

Заключение

Приложения

## **Тема 48. Планирование и стимулирование инноваций (на примере...)**

Введение

1 Понятие и классификация инноваций.

1.1 Сущность, направления и показатели инноваций.

1.2 Подходы к планированию и стимулированию инноваций.

2 Исследование существующей практики планирования и стимулирования инноваций на примере...

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Система планирования и экономическая эффективность инноваций.

2.3 Материальное поощрение персонала за инновации.

3 Основные направления совершенствования планирования и стимулирования инноваций на примере...

3.1 Обоснование системы планирования инноваций.

3.2 Разработка положения о стимулировании инноваций.

Заключение

Приложения

## **Тема 49. Планирование инвестиций (на примере...)**

Введение

1 Сущность и классификация инвестиций.

1.1 Понятие инвестиций и инвестиционной деятельности.

1.2 Система планирования инвестиций.

2 Исследование существующей практики планирования инвестиций на примере...

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Структура и динамика инвестиций.

2.3 Экономическая эффективность инвестиций.

3 Совершенствование планирования инвестиций на примере...

3.1 Модель планирования инвестиций.

3.2 Обоснование методики планирования экономической эффективности инвестиций.

Заключение

Приложения

## **Тема 50. Техэкономплан предприятия: задачи, содержание и методы обоснования (на примере...)**

Введение

1 Техэкономплан предприятия как форма текущего планирования.

- 1.1 Содержание и показатели техэкономплана.
  - 1.2 Методы обоснования текущих планов предприятия.
  - 2 Исследование практики текущего планирования деятельности на примере...
    - 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.
    - 2.2 Плановые документы и годовые показатели работы на примере...
    - 2.3 Мониторинг выполнения техэкономплана и динамика основных показателей.
  - 3 Основные направления совершенствования текущего технико-экономического планирования деятельности.
    - 3.1 Обоснование системы текущего технико-экономического планирования.
- Заключение  
Приложения

### ***Тема 51. Стратегическое планирование развития предприятия (на примере...)***

- Введение
- 1 Сущность и этапы стратегического планирования.
    - 1.1 Понятие и содержание стратегического плана развития предприятия.
    - 1.2 Ключевые финансово-экономические показатели стратегического плана.
  - 2 Исследование практики стратегического планирования (на примере...).
    - 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.
    - 2.2 Содержание стратегического планирования и его выполнение на (в)...
    - 2.3 Анализ финансово-экономических показателей предприятия за ретроспективу.
  - 3 Совершенствование стратегического планирования развития на примере....
    - 3.1 Модель стратегического планирования.
    - 3.2 Обоснование стратегического плана.
- Заключение  
Приложения

## **Тема 52. Планирование и анализ экономической эффективности (на примере...)**

### **Введение**

1 Сущность экономической эффективности предприятия и основы ее планирования.

1.1 Понятие и показатели экономической эффективности предприятия.

1.2 Система планирования повышения экономической эффективности предприятия.

2 Исследование практики планирования и анализа экономической эффективности (на примере...).

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.

2.2 Виды, формы и показатели планирования экономической эффективности.

2.3 Динамика экономической эффективности предприятия за ретроспективу.

3 Пути повышения экономической эффективности (на примере...).

3.1 Модель планирования экономической эффективности и пути ее повышения.

3.2 Материальное стимулирование высшего управленческого персонала за повышение экономической эффективности предприятия.

### **Заключение**

### **Приложения**

## **6 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

**Введение.** На основе результатов выполнения подготовительного этапа курсовой работы и изучения необходимой литературы пишется введение, в котором:

– обосновывается актуальность темы работы. Актуальность темы работы определяется как теоретической значимостью темы (неразработанностью теоретических положений, в том числе применительно к предприятиям Республики Беларусь), так и практической ценностью (значимостью для конкретного предприятия или отрасли);

– делается выбор предмета исследования (тема работы) и указывается на его актуальность;

– делается выбор объекта исследования (предприятие), обязательно приводится его обоснование (например, выпуск социально значимой продукции, создание рабочих мест, большой вклад в формирование бюджета региона или страны и т.п.);

– ставятся цель и задачи (минимум три) работы. Цель работы – совершенствование управления. Задачи: исследовать теоретические аспекты управления (глава 1), провести анализ организации управления, исследовать факторы эффективности управления (глава 2), разработать мероприятия по совершенствованию (глава 3);

– рассматривается структура работы и краткое содержание глав работы;

– приводятся использованные при написании работы источники информации (журналы, книги, нормативные акты и т. п.);

– приводятся использованные при написании работы методы исследования.

**Первая (теоретическая) глава.** По результатам проведенного анализа литературы пишется первая (теоретическая) глава курсовой работы. Ее целью является раскрытие теоретической проблемы, заданной студенту в качестве темы курсовой работы. В ней анализируется совокупность существующих подходов к решению поставленной проблемы, рассматриваются их плюсы и минусы. Работа с литературой должна быть творческой по характеру. Первая глава работы носит реферативный характер, то есть является не просто констатацией тех или иных теоретических положений, а содержит их сравнительный анализ для выявления достоинств и недостатков. Наличие ссылок на использованные источники литературы с указанием страницы – обязательно.

Глава обязательно заканчивается выводами объемом 1–1,5 страницы.

**Вторая глава курсовой работы** является аналитической. В ней проводится анализ проблемы, заданной в виде темы дипломной работы, на примере объекта исследования.

Сбор, обобщение и анализ практики менеджмента на предприятии – обязательное требование к выполнению курсовой работы. Эта практика может быть опубликованной и неопубликованной.

Источниками опубликованной практики могут быть специализированные периодические издания, а также документы и результаты наблюдений студента, полученные им на предприятии, являющемся объектом исследования.

Важным источником практической информации являются статистические материалы. Это могут быть документы первичного учета, государственная или ведомственная статистическая отчетность. Основные источники информации для написания курсовой работы:

- устав предприятия;
- организационная структура управления предприятием;
- производственная структура управления;
- положения об отделах экономического профиля;
- штатные расписания отделов экономического профиля;
- должностные инструкции работников отделов экономического профиля;
- формы основных документов, составляемых работниками отдела, касающихся предмета исследования;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- годовой отчет промышленного предприятия по продукции (1-П);
- отчет о затратах на производство и реализацию продукции предприятия (форма № 5-3);
- отчет о выполнении мероприятий государственной программы «Качество» (1-ГПК);
- отчет о поставках продукции (1-ПС);
- справаздача аб астатках, паступленні і расходзе сыравіны і матэрыялаў (3-СН);
- отчет по труду (1-Т);
- отчет по труду и движению рабочей силы (1-труд);
- отчет об использовании рабочего времени (4-труд);
- справаздача аб колькасці, саставе і прафесійным навучэнні кадраў (6-т (кадры));
- отчет о неотработанном времени в связи с остановками производства (1-НВ);
- отчет о наличии и движении основных фондов и других нефинансовых активов (форма № 11);
- отчет о вводе в действие объектов, основных фондов и использовании инвестиций в основной капитал (2-КС);
- баланс производственной мощности (БМ);
- баланс предприятия;
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет о движении капитала (форма № 3);
- отчет о финансовых результатах за период (форма № 5-ф);



- отчет о задолженности предприятия (6-ф);
- отчет об использовании денежных средств предприятия (форма № 1-ф);
- отчет о составе средств предприятия, источниках их образования (2-ф);
- отчет о рентабельности отдельных видов продукции (6-ф);
- отчет о деятельности предприятий с иностранными инвестициями (1-ВЭС);
- журнал-ордер № 15 по кредиту счета 15: разница от текущего регулирования оптовых цен; № 80 – отвлеченные средства за счет прибыли; № 81 – прочие отвлеченные средства; № 82 – использование кредитов банка за счет прибыли и фондов; № 98 – доходы будущих периодов; № 99 – прибыли и убытки;
- материалы Национального статистического комитета Республики Беларусь.

Выбор необходимых для написания курсовой работы исходных данных осуществляется исходя из темы работы.

В ходе анализа основных технико-экономических показателей работы предприятия, рассматривается динамика за 3 года:

- производства и реализации продукции;
- основных фондов;
- трудовых ресурсов;
- финансовых результатов деятельности предприятия;
- показателей финансового состояния предприятия.

Данный раздел не должен превышать 5–6 страниц по объему.

Технико-экономические показатели для анализа оформляются в виде таблицы 6.1.

Данные для анализа берутся из форм отчетности перечисленных в таблице 6.2.

**Таблица 6.1 – Основные технико-экономические показатели ОАО «Аноним» в (n – 1) – (n + 1) годах**

Показатель	Значение			Абсолютный прирост		Темп роста, %	
	n – 1	n	n + 1	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{kn}$	n – 1	n
Объем производства продукция в действующих ценах, тыс. руб.							
Отгруженная продукция, тыс. руб.							
Доля отгруженной продукции в объеме произведенной, %							
Затраты на производство, тыс. руб.							

Окончание таблицы 6.1

Показатель	Значение			Абсолютный прирост		Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k n - 1}$	$\frac{n + 1}{k n}$	$n - 1$	$n$
Среднесписочная численность работников ППП, чел.							
Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.							
Производительность труда в действующих ценах, тыс. руб.							
Среднегодовая стоимость всех основных средств, тыс. руб.							
Фондоотдача основных средств, руб. / руб.							
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.							
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.							
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.							
Рентабельность реализованной продукции, %							
Прибыль отчетного периода, тыс. руб.							
Среднегодовая стоимость активов предприятия, тыс. руб.							
Рентабельность активов, %							
Коэффициент оборачиваемости активов							

**6.1 Методика проведения анализа системы управления предметом исследования на предприятии**

В параграфе даются ответы на следующие вопросы: кто управляет предметом исследования, какое место орган управления занимает в организационной структуре управления, каковы его функции, каким образом разделяются функциональные обязанности работников, какие методы анализа, планирования, контроля используются при управлении, а также документы и маршруты их движения (документооборот). Данный анализ проводится по следующему алгоритму:

1 Цели и задачи функционирования системы управления предметом исследования на предприятии (то есть, каковы преследуемые результаты ее функционирования в отношении предмета исследования).

**Таблица 6.2 – Источник информации либо схема расчета показателя**

Показатель	Источник информации либо схема расчета показателя
1 Объем производства продукции в действующих ценах, тыс. руб.	Форма № 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»
2 Отгруженная продукция, тыс. руб.	Там же
3 Доля отгруженной продукции в объеме произведенной, %	Стр. 2 / стр.1
4 Затраты на производство, тыс. руб.	Форма № 4-ф «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»
5 Затраты на рубль произведенной продукции, руб.	Стр. 4 / стр. 1
6 Среднесписочная численность работников ППП, чел.	Форма № 12-т «Отчет по труду»
7 Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.	Форма № 12-т «Отчет по труду»
8 Производительность труда в действующих ценах, тыс. руб.	Стр. 1 / стр. 6
9 Среднегодовая стоимость всех основных средств, тыс. руб.	Форма № 1 «Баланс предприятия»
10 Фондоотдача основных средств, руб./руб.	Стр. 1 / стр. 9
11 Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
12 Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
13 Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
14 Рентабельность реализованной продукции, %	Стр. 13 / стр. 11
15 Прибыль отчетного периода, тыс. руб.	Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
16 Среднегодовая стоимость активов предприятия, тыс. руб.	Форма № 1 «Баланс предприятия»
17 Рентабельность активов, %	Стр. 15 / стр. 16
18 Коэффициент оборачиваемости активов	Стр. 11 / стр. 15

2 Функции управления, реализуемые на предприятии в отношении предмета исследования. Последовательная характеристика реализации данных функций управления (то есть описание технологии управления предметом исследования).

3 Функциональные подразделения предприятия, занимающиеся управлением предметом исследования, то есть реализацией функций

управления. Эти подразделения выбираются по следующему принципу – они должны осуществлять функции управления, касающиеся предмета исследования. Таких подразделений может быть несколько (но на малых и средних предприятиях – одно, два). Необходимо также сюда относить и должностных лиц из высшего управленческого персонала (директор, его заместители), которые всегда так или иначе имеют отношение к управлению тем или иным предметом исследования на предприятии.

4 Место указанных выше функциональных подразделений в организационной структуре управления предприятием (оформляется в виде рисунка), кому они подчиняются, кто назначает руководителей подразделений (берется из положения о функциональном подразделении).

5 Распределение функций управления предметом исследования между указанными выше функциональными подразделениями (оформляется в таблице 6.3).

6 Основные используемые функциональными подразделениями методы управления (реализации функций) предметом исследования, их достоинства и недостатки с точки зрения достижения целей управления (оформляется в таблице 6.4).

**Таблица 6.3 – Распределение функций управления по управлению предметом исследования между функциональными подразделениями предприятия**

Функциональное подразделение	Функция управления (этап управленческого цикла)					
	Постановка целей управления предметом исследования	Разработка финансовых планов в отношении предмета исследования	Организации реализации финансовых планов в отношении предмета исследования	Координация, регулирование реализации финансового плана в отношении предмета исследования	Мотивация и построение системы стимулирования работников	Контроль и анализ реализации финансового плана
Директор предприятия						
Заместитель директора						
Финансовый отдел						
Бухгалтерия						
Планово-экономический отдел						

7 Основные документы, наличие которых необходимо для реализации управления предметом исследования, схема документооборота по управлению предметом исследования между функциональными подразделениями (оформляется в виде рисунка 6.1).

**Таблица 6.4 – Основные используемые функциональными подразделениями методы управления предметом исследования, их достоинства и недостатки с точки зрения достижения целей управления предметом исследования**

Реализуемые функции управления предметом исследования	Используемые методы реализации функций управления предметом исследования	Достоинства и недостатки используемых методов
Наименование главного функционального подразделения		
Функция 1		
...		
Функция <i>n</i>		

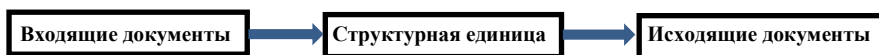


Рисунок 6.1—Принципиальная схема документооборота функционального подразделения

8 Программно-технические средства, используемые на предприятии для целей управления предметом исследования: технические средства и программное обеспечение (наименование и выполняемые функции). Достоинства и недостатки используемых программно-технических средств.

9 Выводы из проведенного анализа – существующие проблемы в организации управления предметом исследования на предприятии.

В данном параграфе выявляются проблемы, связанные с предметом исследования, которые необходимо решить (и которые решаются) при помощи предлагаемых мероприятий в третьей главе работы. Алгоритм анализа определяется сущностью предмета исследования.

## **6.2 Анализ производства и реализации продукции**

Источники статистической информации:

– форма № 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»;

- форма 4-у «Основные сведения о выпуске товаров и услуг по видам экономической деятельности»;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

### Вспомогательный материал

1 Провести анализ динамики показателей производства и реализации продукции (с использованием таблицы 6.5). Изучить изменение произведенной, отгруженной и реализованной продукции, динамику запасов готовой продукции на складах предприятия. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 6.5 – Основные показатели производства и реализации продукции

Показатель	Год			Темп роста, %	
	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Объем производства продукции в действующих ценах, тыс. руб.					
2 Объем производства продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.					
3 Объем отгруженной продукции в фактических ценах, тыс. руб.					
4 Доля отгруженной продукции в объеме произведенной, % (стр.3 / стр.1)					
5 Стоимость запасов готовой продукции, тыс. руб.:					
на начало периода					
на конец периода					
6. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.					
7 Доля реализованной продукции в объеме произведенной, % (стр.6 / стр.1)					
8 Доля реализованной продукции в объеме отгруженной, % (стр.6 / стр.3)					

2 Провести факторный анализ изменения произведенной продукции (по формуле 6.1 и таблице 6.5)

Для проведения факторного анализа изменения выпущенной продукции используем факторную модель вида

$$ВП = ЧW, \quad (6.1)$$

где Ч – среднесписочная численность работников предприятия;

W – среднегодовая выработка продукции на одного работника.

Необходимые показатели рассчитаем в таблице 6.6.

$$\Delta \text{ВП} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_0. \quad (6.2)$$

В том числе за счет изменения:

– среднесписочной численности работников:

$$\Delta \text{ВП} = (\text{Ч}_1 - \text{Ч}_0) W_0; \quad (6.3)$$

– среднегодовой выработки продукции на одного работника

$$\Delta \text{ВП} = \text{Ч}_1 (W - W_0). \quad (6.4)$$

**Таблица 6.6 – Значение показателей для проведения факторного анализа произведенной продукции**

Показатель	Год		Абсолютный прирост
	<i>n</i>	<i>n + 1</i>	
1 Объем производства в действующих ценах, тыс. руб.			
2 Среднесписочная численность работников предприятия Ч, тыс. руб.			
3 Среднегодовая выработка на одного работника <i>W</i> , тыс. руб. (стр. 1 / стр. 2)			

Совокупное изменение товарной продукции:

Взаимосвязь факторов

$$\Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВП}(\text{Ч}) + \Delta \text{ВП}(W). \quad (6.5)$$

Провести факторный анализ изменения реализованной продукции (по формуле (6.6) и таблице 6.7).

Факторный анализ изменения реализованной продукции может быть проведен на основе следующей модели:

$$\text{РП} = \text{ВП} (\text{ОП} / \text{ВП}) \cdot (\text{РП} / \text{ОП}) = abc, \quad (6.6)$$

где РП – выручка от реализации продукции;

ОП – стоимость отгруженной продукции;

ВП – стоимость выпущенной продукции.

Необходимые показатели рассчитаем в таблице 6.7.

Совокупное изменение реализованной продукции:

$$\Delta \text{РП} = \text{РП}_1 - \text{РП}_2. \quad (6.7)$$

В том числе за счет изменения:

– выпущенной продукции

$$\Delta \text{РП}(a) = (a_1 - a_0)b_0c_0; \quad (6.8)$$

– коэффициента отгрузки

$$\Delta \text{РП}(b) = a_1(b_1 - b_0)c_0; \quad (6.9)$$

– коэффициента реализации

$$\Delta \text{РП}(c) = a_1b_1(c_1 - c_0). \quad (6.10)$$

**Таблица 6.7 – Значение показателей для проведения факторного анализа реализованной продукции**

Показатель	Год		Абсолютный прирост
	<i>n</i>	<i>n + 1</i>	
1 Объем производства в действующих ценах <i>a</i> , тыс. руб.			
2 Выручка от реализации продукции(РП), тыс. руб.			
3 Объем отгруженной продукции в фактических ценах, тыс. руб.			
4 Коэффициент реализации <i>c</i> (стр. 2 / стр. 3)			
5 Коэффициент отгрузки <i>v</i> (стр. 3 / стр. 1)			

Взаимосвязь влияния факторов

$$\Delta \text{РП} = \Delta \text{РП}(a) + \Delta \text{РП}(b) + \Delta \text{РП}(c). \quad (6.11)$$

Сделать вывод.

Аналогично можно использовать следующие модели, позволяющие оценить:

1) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и интенсивность их использования:

$$\text{ВП} = \text{Ч} \cdot \text{В}; \quad (6.12)$$

$$\text{РП} = d_{\text{рп}} \cdot \text{Ч} \cdot \text{В}, \quad (6.13)$$

где Ч – среднесписочная численность работников предприятия;

В – среднегодовая выработка продукции одним работником;

$d_{\text{рп}}$  – доля реализованной продукции в объеме выпущенной продукции отчетного периода;



2) обеспеченность предприятия основными средствами производства и интенсивность их использования:

$$\text{ВП} = \text{ОС} \cdot f ; \quad (6.14)$$

$$\text{РП} = d_{\text{рп}} \cdot \text{ОС} \cdot f, \quad (6.15)$$

где ОС – среднегодовая сумма основных средств предприятия;

$f$  – фондоотдача основных средств.

3) обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования:

$$\text{ВП} - \text{МЗ} \cdot m; \quad (6.16)$$

$$\text{РП} = d_{\text{рп}} \cdot \text{МЗ} \cdot m, \quad (6.17)$$

где МЗ – сумма потребленных материальных ресурсов (затрат);

$m$  – материалоотдача.

### ***6.3 Анализ трудовых ресурсов на предприятии***

#### *Анализ использования рабочего времени*

Источники статистической информации:

– форма № 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»;

– форма № 12-т «Отчет по труду»;

– форма № 6-т «Отчет о численности, составе и профессиональном обучении кадров»;

– форма № 4-труд «Отчет об использовании календарного фонда времени»;

– форма № 6-т «Отчет о составе фонда заработной платы и прочих выплат».

#### **Вспомогательный материал**

1 Рассчитать фонды рабочего времени в человеко-днях, а также провести анализ их динамики и структуры. Расчеты представить в виде таблицы 6.8. Сделать выводы.

2 Построить баланс рабочего времени. Расчеты представить в виде таблицы 6.9. Сделать выводы.

**Таблица 6.8 – Расчет и анализ фондов рабочего времени**

Наименование показателя и код строки в отчетности	Значение, чел.-дни			Темп роста, %		Структура, %		
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$	$n - 1$	$n$	$n + 1$
1 Календарный фонд времени (стр. 1)								
2 Праздничные и выходные дни (стр. 3)								
3 Максимально возможный фонд времени (стр. 1 – стр. 3)								
4 Неявки по уважительным причинам (стр. 4)								
5 Потери рабочего времени (стр. 5)								
6 Явочный фонд времени (отработанное время) (стр. 1 – стр. 3 – стр. 4 – стр. 5 либо стр. 2)								

**Таблица 6.9 – Баланс рабочего времени**

В человеко-днях

Ресурсы рабочего времени	$n - 1$	$n$	$n + 1$	Расход рабочего времени	$n - 1$	$n$	$n + 1$
1 Всего явок и неявок на работу				3 Отработанное время			
2 Праздничные и выходные дни (с учетом дней очередных отпусков)				4 Неявки по уважительным причинам			
				5 Потери рабочего времени			
Максимально возможный ФРВ (п. 1 – п. 2)				Максимально возможный ФРВ (п. 3 + п. 4 + п. 5)			

3 Рассчитать коэффициенты использования фондов времени. Расчеты представить в виде таблицы 6.10. Сделать выводы.

4 Рассчитать показатели использования рабочего времени: среднее число дней работы на одного работника (продолжительность рабочего периода), среднюю продолжительность рабочего дня, среднее число часов работы на одного работника (таблица 6.11). Сделать выводы о динамике этих показателей.

Таблица 6.10 – Коэффициенты использования фондов рабочего времени

Показатель	Код строки	Год		
		$n - 1$	$n$	$n + 1$
1 Календарный фонд времени, чел.-дни	Стр. 1			
2 Максимально возможный фонд времени, чел.-дни	Стр. 1 – стр. 3			
3 Явочный фонд времени (отработанное время), чел.-дни	Стр. 2			
4 Коэффициент соотношения максимально возможного и календарного фондов времени	Стр. 2 / стр. 1			
5 Коэффициент соотношения явочного и календарного фондов времени	Стр. 3 / стр. 1			
6 Коэффициент соотношения явочного и максимально возможного фондов времени	Стр. 3 / стр. 2			

Таблица 6.11 – Показатели использования рабочего времени

Показатель	Год			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k n - 1}$	$\frac{n + 1}{k n}$
1 Фактически отработанное время, чел.-дни					
2 Среднесписочная численность работников, по которым изучается использование рабочего времени					
3 Фактически отработанные человеко-часы					
4 Среднее число дней работы на одного работника (стр.1 / стр.2)					
5 Среднее число часов работы на одного работника (стр. 3 / стр.2)					
6 Средняя полная продолжительность рабочего дня работника (стр.3/стр. 1), ч					

### *Анализ оплаты труда на предприятии*

#### **Вспомогательный материал**

1 Провести анализ фонда заработной платы в разрезе основных категорий персонала (таблица 6.12). Сделать выводы.

2 Оценить структуру фонда заработной платы в разрезе основных видов выплат (таблица 6.13). Сделать выводы.

Таблица 6.12 – Анализ ФЗП в разрезе основных категорий персонала

Показатель	Фонд заработной платы, тыс. руб.			Среднесписочная численность, чел.			Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.		
	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1
Работники списочного и несписочного состава									
В том числе: промышленно-производственного персонала: рабочих									
служащих									
руководителей									
специалистов									
персонала неосновной деятельности									

Таблица 6.13 – Анализ структуры фонда заработной платы по видам выплат  
В тысячах рублей

Показатель	Год			Структура, %		
	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1
Фонд заработной платы списочного и несписочного состава						
Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время						
Выплаты стимулирующего характера						
Выплаты компенсирующего характера						
Оплата за неотработанное время						
Другие выплаты, включаемые в состав ФЗП						

Определить зарплатоемкость выпускаемой продукции и дать оценку причин изменения показателя (таблица 6.14).

Зарплатоемкость выпускаемой продукции:

$$Ze = \text{ФЗП} / \text{ВП}. \quad (6.18)$$

Таблица 6.14 – Факторы, влияющие на фонд заработной платы

Показатель	Год			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k n - 1}$	$\frac{n + 1}{k n}$
1 Фонд заработной платы, тыс. руб.					
2 Среднесписочная численность работников, чел.					
3 Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.					
4 Зарплатоемкость продукции (стр.1 / стр. 3)					
5 Производительность труда, тыс. руб. / чел. (стр. 3 / стр. 2)					

Для проведения факторного анализа можно использовать следующую модель:

$$\text{ФЗП} = T \cdot \frac{\text{ФЗП}}{Q} \cdot \frac{Q}{T} = T \cdot \text{Зе} \cdot W, \quad (6.19)$$

где  $T$  – численность персонала;

$Q$  – товарная продукция в действующих ценах;

$\text{Зе}$  – зарплатоемкость продукции;

$W$  – производительность труда.

*Анализ производительности труда*

### **Вспомогательный материал**

1 Определить среднегодовую выработку продукции в расчете на одного рабочего и работающего. Установить взаимосвязь между ними (таблица 6.15). Сделать соответствующие выводы.

Анализ влияния факторов на изменение показателя выработки на одного работника ППП

$$W = d_p \cdot W_p, \quad (6.20)$$

где  $d_p$  – доля рабочих в общей численности работающих;

$W_p$  – выработка на одного рабочего.

Общее изменение показателя выработки на одного работающего

$$\Delta W = W_1 W_0. \quad (6.21)$$

В том числе за счет изменения:

– доли рабочих в общей численности работающих

$$\Delta W(d_p) = (d_{p1} - d_{p0}) W_{p0}; \quad (6.22)$$

– выработки на одного рабочего

$$\Delta W(W_p) = d_{p1}(W_{p1} - W_{p0}). \quad (6.23)$$

Взаимосвязь

$$W = \Delta W(d_p) + \Delta W(W_p). \quad (6.24)$$

Таблица 6.15 – Расчет и анализ показателей производительности труда

Показатель	Год			Абсолютный прирост	
	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	$\frac{n}{k \ n - 1}$	$\frac{n + 1}{k \ n}$
1 Среднесписочная численность ППП, чел.					
1.1 В том числе рабочих					
2 Объем производства продукция в действующих ценах, тыс. руб.					
3 Средняя годовая выработка на одного рабочего, тыс. руб. (стр. 2 / стр.1.1)					
4 Средняя годовая выработка на одного работника, тыс. руб. (стр. 2 / стр.1)					
5 Доля рабочих в составе работников (стр. 1.1 / стр.1)					

2 Определить абсолютный прирост продукции за счет изменения численности работающих, их структуры и производительности труда.

Анализ влияния факторов на изменение объема производства может быть проведен по следующей факторной модели:

$$ВП = Ч \cdot \frac{Ч_p}{Ч} \cdot \frac{ВП}{Ч_p} = Ч \cdot d_p \cdot W_p, \quad (6.25)$$

где ВП – стоимость продукции в действующих ценах, тыс. руб.;

Ч – среднесписочная численность работников, чел.;

Ч<sub>р</sub> – среднесписочная численность рабочих, чел.;

д<sub>р</sub> – доля рабочих в общей численности работающих;

W<sub>р</sub> – выработка на одного рабочего, тыс. руб.

Общее изменение объема производства

$$\Delta \text{ВП} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_0. \quad (6.26)$$

В том числе за счет изменения:

– численности работников

$$\Delta \text{ВП}(\text{Ч}) = (\text{Ч}_1 - \text{Ч}_0) d_{p0} W_{p0}; \quad (6.27)$$

– доли рабочих в составе работников

$$\Delta \text{ВП}(d_p) = \text{Ч}_1 (d_{p1} - d_p) W_{p0}; \quad (6.28)$$

– выработки одного рабочего

$$\Delta \text{ВП}(W_p) = \text{Ч}_1 d_{p1} (W_{p1} - W_{p0}); \quad (6.29)$$

Совокупное влияние всех факторов

$$\Delta \text{ВП}(W_p) = \Delta \text{ВП}(\text{Ч}) + \Delta \text{ВП}(d_p) + \Delta \text{ВП}(W_p). \quad (6.30)$$

3 Определить коэффициент опережения производительности труда по сравнению с ростом заработной платы, коэффициент эластичности, а также относительную экономию (перерасход) фонда заработной платы.

Для определения экономии или перерасхода фонда заработной платы работников предприятия рассчитывают:

– коэффициент опережения

$$K_o = I_w / I_3; \quad (6.31)$$

– коэффициент эластичности

$$K_\varepsilon = \frac{\Delta I_3}{\Delta I_w}; \quad (6.32)$$

– сумму экономии (–Э) или перерасхода (+Э) ФЗП

$$\pm \varepsilon = \text{ФЗП}_1 \cdot \frac{I_3 - I_w}{I_3}. \quad (6.33)$$

Сделать комплексный вывод об эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии.

#### **6.4 Анализ основных средств предприятия**

Источники статистической информации:

– форма № 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»;

– форма № 1 «Баланс предприятия»;

- форма № 5 «Приложение к балансу предприятия» раздел «Амортизируемое имущество»;
- форма № 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов».

### Вспомогательный материал

1 Провести анализ динамики состава и структуры основных средств (таблицы 6.16, 6.17). Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств по годам. Сделать вывод.

Таблица 6.16 – Анализ динамики основных средств предприятия

Показатель	Первоначальная стоимость на конец года, тыс. руб.			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Всего основных средств					
В том числе:					
здания					
сооружения					
передаточные устройства					
машины и оборудование					
транспортные средства					
инструмент и производственный инвентарь					
другие виды основных средств					

Таблица 6.17 – Анализ структуры основных средств предприятия

Показатель	Структура основных средств на конец года, %			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Всего основных средств					
В том числе:					
здания					
сооружения					
передаточные устройства					
машины и оборудование					
транспортные средства					
инструмент и производственный инвентарь					
другие виды основных средств					

Среднегодовая стоимость основных средств:

$$\bar{OC} = \frac{OC_{\text{нач.г}} + OC_{\text{кон.г}}}{2}. \quad (6.34)$$



2 Рассчитать показатели технического состояния основных средств (таблица 6.18).

Таблица 6.18 – Показатели технического состояния основных средств

Показатель	Год			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.					
2 Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.					
3 Износ основных средств за время их эксплуатации, тыс. руб. (стр. 1 – стр. 2)					
4 Коэффициент износа основных средств, % (стр. 3 / стр. 1)					
5 Коэффициент годности основных средств, % (стр. 2 / стр. 1)					

3 Рассчитать показатели движения основных средств (таблица 6.19). Сделать вывод.

Таблица 6.19 – Анализ движения основных средств

Показатель	Год			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Поступило основных средств в отчетном году, тыс. руб.					
2 Введено новых основных средств в отчетном году, тыс. руб.					
3 Первоначальная стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.					
4 Общий коэффициент поступления $K_{\text{пост}}$ , % (стр.1 / стр. 3)					
5 Коэффициент поступления новых основных средств $K_{\text{пост.нов}}$ , % (стр. 2 / стр. 3)					
6 Первоначальная стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.					
7 Выбыло основных средств в отчетном году, тыс. руб.					
8 Коэффициент выбытия основных средств $K_{\text{выб}}$ , % (стр. 7 / стр. 6)					
9 Коэффициент прироста основных средств $K_{\text{прб}}$ , % ((стр. 1 – стр. 7) / стр. 6)					

4 Определить показатели эффективности использования основных средств (таблица 6.20). Сделать вывод.

Таблица 6.20 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Год			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Объем производства продукция в действующих ценах, тыс. руб.					
2 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.					
3 Фондоотдача, руб./руб. (стр. 1 / стр. 2)					
4 Фондоемкость, руб./руб. (стр. 2 / стр. 1)					
5 Среднесписочная численность работников ППП, чел.					
6 Фондовооруженность, тыс. руб./чел. (стр.2 / стр.5)					
7 Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.					
8 Фондорентабельность (стр. 7 / стр. 2)					

Провести факторный анализ изменения объема продукции в результате изменения эффективности использования основных средств.

При проведении анализа изменения показателей эффективности использования основных средств могут быть использованы следующие факторные модели:

1) взаимосвязь фондоотдачи и доли активной части основных средств

$$f = d_a \cdot f_a, \quad (6.35)$$

где  $f_a$  – фондоотдача активной части основных средств;

$d_a$  – доля активной части основных средств;

2) существует взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью, которую можно выразить следующим выражением:

$$f = \text{ВП} / \text{ОС} = (\text{ВП} / T) \cdot (T / \text{ОС}) = W / f_b, \quad (6.36)$$

где  $T$  – среднесписочная численность работников;

3) для изучения влияния факторов, определяющих объем производства продукции, могут использоваться следующие факторные модели:

$$\text{ВП} = \text{ОС} \cdot f, \quad (6.37)$$

$$\text{ВП} = \text{ОС}_a \cdot f_a; \quad (6.38)$$

$$\text{ВП} = \text{ОС} \cdot d_a \cdot f_a. \quad (6.39)$$

4) для изучения взаимосвязи показателей фондорентабельности фондоотдачи

$$P_{\text{ос}} = \frac{\text{ПР}}{\text{ОС}} = \frac{\text{ВП}}{\text{ОС}} \cdot \frac{\text{ПР}}{\text{ВП}} = f \cdot P_{\text{вп}}, \quad (6.40)$$

где  $P_{\text{вп}}$  – рентабельность выпущенной продукции.

Пример анализа изменения объема продукции в результате изменения эффективности использования основных средств:

$$\text{ВП} = \text{ОС} \cdot f, \quad (6.41)$$

где  $\text{ОС}$  – среднегодовая стоимость основных средств предприятия;  
 $f$  – фондоотдача основных средств.

Общее изменение показателя выпуска продукции

$$\Delta \text{ВП} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_0. \quad (6.42)$$

Рассчитаем влияние изменения:

1) стоимости основных средств

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ос}} = (\text{ОС}_1 - \text{ОС}_0) f_0; \quad (6.43)$$

2) фондоотдачи основных средств

$$\Delta \text{ВП}_f = \text{ОС}_1 (f_1 - f_0). \quad (6.44)$$

Общее изменение равно сумме изменений

$$\Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВП}_{\text{ос}} - \Delta \text{ВП}_f. \quad (6.45)$$

### ***6.5 Анализ оборотных средств и предметов труда***

Источники статистической информации:

- форма № 1 «Баланс предприятия»;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- форма № 4-ф «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)».

## Вспомогательный материал

1 Провести анализ динамики состава и структуры оборотных средств. Рассчитать среднегодовую стоимость оборотных средств (таблицы 6.21, 6.22). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 6.21 – Анализ динамики оборотных активов предприятия

Показатель	Значение по годам, тыс. руб. (на 01.01)			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Оборотные активы всего					
В том числе:					
запасы и затраты					
налоги по приобретенным ценностям					
готовая продукция и товары					
дебиторская задолженность					
финансовые вложения					
денежные средства					

Таблица 6.22 – Анализ структуры оборотных активов предприятия

Показатель	Структура, %			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Оборотные активы всего	100,0	100,0	100,0		
В том числе:					
запасы и затраты					
налоги по приобретенным ценностям					
готовая продукция и товары					
дебиторская задолженность					
финансовые вложения					
денежные средства					

2 Определить показатели эффективности использования всех оборотных средств – коэффициент оборачиваемости, коэффициент закрепления, среднюю продолжительность одного оборота. Определить эффект от ускорения оборачиваемости. Результаты представить в виде таблицы 6.23.

Сделать соответствующие выводы.

Объем высвобожденных (вовлеченных) оборотных средств в оборот

$$O_{\text{выс}} = (П_{\text{об1}} - П_{\text{об0}}) a = \Delta П_{\text{об}} \cdot a, \quad (6.46)$$

где  $a = РП_1 / Д$  – объем однодневной реализации,

$Д$  – число календарных дней в периоде.

Таблица 6.23 – Показатели оборачиваемости оборотных средств предприятия

Показатель	Год			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k n - 1}$	$\frac{n + 1}{k n}$
1 Объем реализованной продукции РП, тыс. руб.					
2 Стоимость оборотных средств на начало года $O_n$ , тыс. руб.					
3 Стоимость оборотных средств на конец года $O_k$ , тыс. руб.					
4 Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. ((стр. 2 + стр. 3) / 2)					
5 Коэффициент оборачиваемости, оборотов (стр. 1 / стр. 4)					
6 Коэффициент закрепления оборотных средств (стр. 4 / стр. 1)					
7 Продолжительность одного оборота, дней (365 / стр. 5)					

В процессе анализа эффективности использования оборотных средств изучают влияние изменения показателей оборачиваемости на объем реализации продукции.

Реализованную продукцию можно представить как

$$РП = O \cdot K_0. \quad (6.47)$$

Совокупное изменение реализованной продукции

$$\Delta РП = РП_1 - РП_0. \quad (6.48)$$

В том числе за счет влияния факторов:

– изменения остатков оборотных средств

$$\Delta РП = (\bar{O}_1 - \bar{O}_0) K_{06}; \quad (6.49)$$

– изменения коэффициента оборачиваемости

$$\Delta \text{РП}_{\text{К}_0} = \bar{O}_1(K_{01} - K_{00}). \quad (6.50)$$

Соокупное изменение

$$\Delta \text{РП} = \Delta \text{РП}_O + \Delta \text{РП}_{\text{К}_0}. \quad (6.51)$$

Провести факторный анализ изменения продолжительности одного оборота. Сделать вывод.

Анализ изменения продолжительности одного оборота проведем по следующей модели:

$$\text{П}_{об} = O \cdot D / \text{РП}, \quad (6.52)$$

где  $O$  – среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.;

$D$  – продолжительность периода, дни;

$\text{РП}$  – выручка от реализации продукции, тыс. руб.

Абсолютное изменение продолжительности одного оборота:

$$\Delta \text{П}_{об} = \text{П}_{об1} - \text{П}_{об0}. \quad (6.53)$$

Провести анализ структуры и динамики материальных затрат предприятия (таблицы 6.24, 6.25).

Таблица 6.24 – Анализ динамики материальных затрат предприятия

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Материальные затраты	100	100	100		
Из них:					
сырье и материалы					
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты					
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями					
топливо					
электрическая энергия					
тепловая энергия					

В том числе за счет:

а) изменения объема реализации

$$\Delta \text{П}_{об(\text{РП})} = (\bar{O}_0 \cdot D) / \text{РП}_{1_} - (\bar{O}_0 \cdot D) / \text{РП}_0; \quad (6.54)$$

б) изменение средних остатков оборотных средств

$$\Delta\Pi_{об(0)} = (\bar{O}_1 \cdot Д) / РП_{1-} - (\bar{O}_0 \cdot Д) / РП_1. \quad (6.55)$$

Совокупное влияние двух факторов

$$\Delta\Pi_{об} = \Delta\Pi_{об(РП)} + \Delta\Pi_{об(0)}. \quad (6.56)$$

Таблица 6.25 – Анализ структуры материальных затрат предприятия

Показатель	Структура, %			Абсолютный прирост	
	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	$\frac{n}{к\ n-1}$	$\frac{n+1}{к\ n}$
Материальные затраты					
Из них:					
сырье и материалы					
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты					
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями					
топливо					
электрическая энергия					
тепловая энергия					

3 Рассчитать обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов (таблицы 6.26). Сделать выводы.

Таблица 6.26 – Показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Структура, %			Абсолютный прирост	
	<i>n</i> – 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	$\frac{n}{к\ n-1}$	$\frac{n+1}{к\ n}$
1 Затраты на производство продукции, тыс. руб.					
2 Материальные затраты, тыс. руб.					
3 Объем производства продукции в действующих ценах, тыс. руб.					
4 Прибыль от реализации, тыс. руб.					
5 Доля материальных затрат в затратах на производство (стр. 2 / стр. 1)					
6 Материалоотдача (стр. 3 / стр. 2)					
7 Материалоемкость (стр. 2 / стр. 3)					
8 Рентабельность магзатрат (стр. 4 / стр. 2)					

## 6.6 Анализ затрат на производство продукции

Источники статистической информации:

- форма № 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»;
- форма № 4-ф «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)».

### Вспомогательный материал

1 Провести анализ общей суммы затрат на производство в целом и по основным элементам, дать оценку структуры затрат на производство и оценить произошедшие в ней изменения (таблицы 6.27, 6.28). Сделать соответствующие выводы.

2 Провести расчет и сделать выводы об изменении значения показателя затрат на рубль выпущенной продукции (таблица 6.29).

Таблица 6.27 – Динамика затрат на производство продукции

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{kn}$
Затраты на производство продукции (работ, услуг)					
В том числе:					
1 Материальные затраты					
Из них:					
сырье и материалы					
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты					
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями					
топливо					
электрическая энергия					
тепловая энергия					
прочие материальные затраты					
2 Расходы на оплату труда					
3 Отчисления на социальные нужды					
4 Амортизация основных средств и нематериальных активов					
5 Прочие затраты					



Таблица 6.28 – Структура затрат на производство продукции

Показатель	Структура, %			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Затраты на производство продукции (работ, услуг)	100	100	100		
В том числе:					
1 Материальные затраты					
Из них:					
сырье и материалы					
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты					
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями					
топливо					
электрическая энергия					
тепловая энергия					
прочие мат. затраты					
2 Расходы на оплату труда					
3 Отчисления на социальные нужды					
4 Амортизация основных средств и нематериальных активов					
5 Прочие затраты					

Таблица 6.29 – Расчёт затрат на один рубль выпущенной продукции

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Затраты на производство выпущенной продукции, тыс. руб.					
2 Выпущенная продукция в действующих ценах, тыс. руб.					
3 Затраты на 1 руб. выпущенной продукции, руб. / руб. (стр. 1 / стр. 2)					

3 Провести факторный анализ затрат на рубль выпущенной продукции. Сделать выводы о влиянии факторов.

Затраты на один рубль товарной продукции можно представить в виде следующей модели:

$$\Xi = Z / P = OT / P + A / P + M / P + \varepsilon = O' + A' + M' + \varepsilon'. \quad (6.57)$$

Показатели рассчитаем в таблице 6.30.

Таблица 6.30 – Данные для проведения факторного анализа затрат на рубль продукции

Показатель	Обозначение	Значение		Абсолютный прирост
		<i>n</i>	<i>n + 1</i>	
1 Объем выпущенной продукции	P			
2 Материальные затраты (затраты предметов труда)	M			
3 Расходы на оплату труда	O <sub>1</sub>			
4 Отчисления на социальные нужды	O <sub>2</sub>			
5 Затраты живого труда (стр. 3 + стр. 4)	O			
6 Амортизация (затраты средств труда)	A			
7 Прочие затраты	ε			
8 Оплатаемкость продукции (стр. 5 / стр. 1)	O'			
9 Амортизациеёмкость продукции (стр. 6 / стр. 1)	A'			
10 Материалоемкость продукции (стр. 2 / стр. 1)	M'			
11 Прочие затраты на рубль товарной продукции (стр. 7 / стр. 1)	ε'			
12 Затраты на 1 руб. продукции (стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11)	Э			

Изменение затрат за счет изменения показателя затрат на рубль продукции

$$\Delta Z_{\mathcal{E}} = \mathcal{E}_1 - \mathcal{E}_0 P_1. \quad (6.58)$$

Влияние факторов:

1) оплатоёмкости ( $\Delta O'$ ) –

$$\Delta Z_{O'} = (O_1 - O_0) P; \quad (6.59)$$

2) амортизациеёмкости ( $\Delta A'$ ) –

$$\Delta Z_{A'} = (A_1 - A_0) P_1; \quad (6.60)$$

3) материалоемкости ( $\Delta M'$ ) –

$$\Delta Z_{M'} = (M_1 - M_0) P_1; \quad (6.61)$$

4) прочих затрат на рубль результата производства –

$$\Delta Z_{\varepsilon'} = (\varepsilon_1 - \varepsilon_0) P_1. \quad (6.62)$$

Общее изменение затрат на рубль товарной продукции

$$\Delta Z_{\mathcal{E}} = \Delta Z_{O'} + \Delta Z_{A'} + \Delta Z_{M'} + \Delta Z_{\varepsilon'}. \quad (6.63)$$

## 6.7 Анализ финансовых результатов

Источники статистической информации:

- форма № 1 «Баланс предприятия»;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

### Вспомогательный материал

1 Провести анализ структуры актива и пассива баланса предприятия (таблицы 6.31, 6.32).

Таблица 6.31 – Анализ состава баланса предприятия

Показатель	Значение по годам, тыс. руб.			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Внеоборотные активы					
2 Оборотные активы					
БАЛАНС					
3 Капитал и резервы					
4 Долгосрочные обязательства					
5 Краткосрочные обязательства					
БАЛАНС					

Таблица 6.32 – Анализ структуры баланса предприятия

Показатель	Структура, %			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Внеоборотные активы					
2 Оборотные активы					
БАЛАНС	100,0	100,0	100,0		
3 Капитал и резервы					
4 Долгосрочные обязательства					
5 Краткосрочные обязательства					
БАЛАНС	100,0	100,0	100,0		

2 Рассчитать показатели ликвидности и финансовой устойчивости предприятия (таблица 6.33), сделать выводы.

Одним из показателей, характеризующих ФСП, является его платежеспособность – возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства.

*Коэффициент текущей (общей) ликвидности* характеризует общую обеспеченность предприятия собственными оборотными

средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств:

$$K_{т.л} = \text{Текущие активы} / \text{Краткосрочные обязательства}. \quad (6.64)$$

Нормативное значение для промышленности – 1,7 (машиностроение – 1,6).

*Коэффициент срочной (быстрой, промежуточной) ликвидности*

$$K_{с.л} = (\text{ДС} + \text{ФВ} + \text{ДЗ}) / \text{Краткосрочные обязательства}, \quad (6.65)$$

где ДС – денежные средства;

ФВ – финансовые вложения;

ДЗ – дебиторская задолженность.

Удовлетворительным является соотношение 0,7 : 1,0.

*Коэффициент абсолютной ликвидности* – показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно и рассчитывается отношением легко ликвидных активов к текущим обязательствам.

$$K_{а.л} = (\text{ДС} + \text{ФВ}) / \text{Краткосрочные обязательства}. \quad (6.66)$$

Значение коэффициента абсолютной ликвидности должно быть не менее 0,2.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$K_{сос} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}}. \quad (6.67)$$

Значение коэффициента должно быть не менее 0,3.

Таблица 6.33 – Показатели платежеспособности предприятия

Показатель	Год		
	n - 1	n	n + 1
1 Внеоборотные активы (раздел 1 баланса), тыс. руб.			
2 Оборотные активы (раздел 2 баланса), тыс. руб.			
2.1 Денежные средства, тыс. руб.			
2.2 Финансовые вложения, тыс. руб.			
2.3 Дебиторская задолженность, тыс. руб.			
3 Собственный капитал (раздел 3 баланса), тыс. руб.			
4 Краткосрочные обязательства, (раздел 5 баланса), тыс. руб.			
5 Коэффициент текущей ликвидности (стр. 2 / стр. 4)			

Окончание таблицы 6.33

Показатель	Год		
	<i>n</i> - 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1
6 Промежуточный коэффициент ликвидности (стр. 2.1 + стр. 2.2 + стр. 2.3) / стр. 4			
7 Коэффициент абсолютной ликвидности ((стр. 2.1 + стр. 2.2) / стр. 4)			
8 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ((стр. 3 - стр. 1) / стр. 2)			

Для анализа структуры капитала предприятия рассчитывают следующие показатели финансовой устойчивости:

– коэффициент концентрации собственного капитала (автономии)

$$K_{\text{КС}} = \frac{\text{СК}}{\text{ВБ}}, \quad (6.68)$$

где СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса;

– коэффициент концентрации заемного капитала – коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (норматив – не выше 0,85)

$$K_{\text{КЗ}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{ВБ}}, \quad (6.69)$$

где ЗК – заемный капитал;

– коэффициент соотношения заемного и собственного капитала

$$K_{\text{С}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}}. \quad (6.70)$$

Таблица 6.34 – Показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Год		
	<i>n</i> - 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1
1 Стоимость имущества (валюта баланса), тыс. руб.			
2 Собственный капитал (раздел 3 баланса), тыс. руб.			
3 Заемный капитал (разделы 4 и 5 баланса), тыс. руб.			
4 Коэффициент концентрации собственного капитала (стр.2 / стр.1)			
5 Коэффициент концентрации заемного капитала (коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами) (стр.3 / стр.1)			
6 Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (стр.3 / стр.2)			

3 Провести анализ структуры прибыли предприятия (таблицы 6.35, 6.36). Сделать выводы.

Таблица 6.35– Анализ состава и динамики прибыли предприятия

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Прибыль от реализации продукции					
Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов					
Прибыль (убыток) от внереализационных операций					
Прибыль (убыток) за отчетный период					
Чистая прибыль					

Таблица 6.36 – Анализ структуры прибыли предприятия

Показатель	Структура, %			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
Прибыль от реализации продукции					
Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов					
Прибыль (убыток) от внереализационных операций					
Прибыль (убыток) за отчетный период	100,0	100,0	100,0		
Чистая прибыль					

4 Рассчитать показатели рентабельности (таблица 6.37). Сделать выводы.

Таблица 6.37 – Значение показателей рентабельности предприятия

Показатель	Год			Абсолютный прирост	
	$n - 1$	$n$	$n + 1$	$\frac{n}{k_{n-1}}$	$\frac{n+1}{k_n}$
1 Валюта баланса, тыс. руб.:					
а) на начало года					
б) на конец года					
в) среднегодовая					
2 Прибыль отчетного периода, тыс. руб.					
3 Рентабельность предприятия (стр. 2 / стр. 1, в)					

Окончание таблицы 6.38

Показатель	Год			Абсолютный прирост	
	<i>n</i> - 1	<i>n</i>	<i>n</i> + 1	$\frac{n}{k\ n-1}$	$\frac{n+1}{k\ n}$
4 Прибыль от реализации, тыс. руб.					
5 Выручка от реализации, тыс. руб.					
6 Себестоимость реализации (с учетом расходов на реализацию), тыс. руб.					
7 Рентабельность продукции, (стр. 4 / стр. 6)					
8 Рентабельность продаж, (стр. 4 / стр. 5)					

5 Провести факторный анализ показателей прибыли и рентабельности. Сделать выводы.

Для проведения факторного анализа динамики показателя общей рентабельности предприятия можно использовать следующую факторную модель:

$$R = \frac{\Pi}{A} = \frac{\Pi}{\text{Пр}} \cdot \frac{\text{Пр}}{\text{СР}} \cdot \frac{\text{СР}}{A} = abc, \quad (6.71)$$

где  $R$  – уровень общей рентабельности предприятия;

$a = \Pi / \text{Пр}$  – коэффициент изменения всей прибыли по отношению к прибыли от реализации;

$b = \text{Пр} / \text{СР}$  – рентабельность реализованной продукции;

$c = \text{СР} / A$  – доля затрат на производство и реализацию продукции в среднегодовой стоимости имущества предприятия.

Для оценки влияния абсолютного изменения каждого из факторов на абсолютное изменение результативного показателя ( $R$ ), необходимо выполнить ряд следующих расчетов:

– изменение рентабельности вследствие влияния коэффициента соотношения прибыли

$$\Delta R_a = (a_1 - a_0)b_0c_0; \quad (6.72)$$

– изменение рентабельности вследствие изменения рентабельности реализованной продукции

$$\Delta R_b = a_1(b_1 - b_0)c_0; \quad (6.73)$$

– вследствие изменения доли затрат на производство и реализацию продукции в среднегодовой стоимости имущества предприятия

$$\Delta R_c = a_1 b_1 (c_1 - c_0). \quad (6.74)$$

Изменение рентабельности вследствие изменения величин отдельных факторов равно общему изменению рентабельности:

$$\Delta R = \Delta R_a + \Delta R_b + \Delta R_c. \quad (6.75)$$

Также рентабельность можно анализировать с учетом отношения прибыли отчетного периода к среднегодовой стоимости внеоборотного капитала (ВА) и оборотного капитала (ОБ):

$$R = \frac{\Pi}{A} = \frac{\Pi}{BA + OB}; \quad (6.76)$$

Рассчитаем условные величины:

$$R_0 = \frac{\Pi_0}{BA_0 + OB_0}; \quad (6.77)$$

$$R' = \Pi_0 / (BA_1 + OB_0); \quad (6.78)$$

$$R'' = \Pi_0 / (BA_1 + OB_1); \quad (6.79)$$

$$R_1 = \frac{\Pi_1}{BA_1 + OB_1}. \quad (6.80)$$

Изменение рентабельности

$$\Delta R = R_1 - R_0, \quad (6.81)$$

в том числе за счет изменения:

а) среднегодовой стоимости внеоборотных активов

$$\Delta R(BA) = R' - R_0; \quad (6.82)$$

б) среднегодовой стоимости оборотных средств

$$\Delta R(OB) = R'' - R'; \quad (6.83)$$

в) прибыли отчетного периода

$$\Delta R(\Pi) = R_1 - R''. \quad (6.84)$$



Совокупное влияние факторов

$$\Delta R = \Delta R(\overline{BA}) + \Delta R(\overline{OB}) + \Delta R(\Pi). \quad (6.85)$$

По такой же схеме можно изучать влияние элементов пассива баланса:

$$R_x = \frac{\Pi}{\overline{K}} = \frac{\Pi}{\overline{СК} + \overline{ЗК}}, \quad (6.86)$$

где  $\overline{K}$  – среднегодовая стоимость капитала предприятия;  
 $\overline{СК}$ ,  $\overline{ЗК}$  – среднегодовая стоимость собственного и заемного капитала предприятия.

За рубежом при анализе показателей рентабельности обязательным является учет их зависимости от изменения показателей оборачиваемости активов. С этой целью используется «модель Дюпона»:

$$R_a = \frac{\Pi}{A} = \frac{BP}{A} \cdot \frac{\Pi}{BP} = K_A^{OB} \cdot R_o, \quad (6.87)$$

где  $R_a = \frac{\Pi}{A}$  – рентабельность активов предприятия;

$K_A^{OB} = \frac{BP}{A}$  – коэффициент оборачиваемости активов предприятия;

$R_o = \frac{\Pi}{BP}$  – рентабельность продаж.

Существует более углубленное представление зависимости рентабельности от оборачиваемости (также называют моделью Дюпона):

$$R_{СК} = \frac{\Pi}{\overline{СК}} = \frac{\Pi \cdot \overline{BP} \cdot \overline{A}}{\overline{BP} \cdot \overline{A} \cdot \overline{СК}} = \frac{\Pi}{\overline{BP}} \cdot \frac{\overline{BP}}{\overline{A}} \cdot \frac{\overline{A}}{\overline{СК}} = R_o \cdot K_A^{OB} \cdot K, \quad (6.88)$$

где  $\Pi$  – величина прибыли предприятия;

$\overline{BP}$  – объем реализованной продукции;

$\overline{СК}$  – средняя величина собственного капитала;

$\overline{A}$  – средняя величина активов.

По аналогичной схеме могут быть построены и другие факторные модели анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

**В третьей главе курсовой работы** производится разработка мероприятий, направленных на решение проблем, выявленных во второй главе. Предлагаемые к реализации мероприятия должны соответствовать следующим требованиям:

- предлагаемых мероприятий должно быть минимум два;
- предлагаемые мероприятия по своему содержанию должны представлять собой действия, то есть, например, внедрение определённого метода расчёта платежеспособности, а не сам метод;
- все предлагаемые мероприятия должны сопровождаться расчётом экономического эффекта от их реализации.

Необходимо выделять описание каждого мероприятия в отдельный параграф раздела, который должен содержать:

- подробное описание проблемы, существующей на предприятии, на решение которой направлено мероприятие, с указанием причин (факторов), приведших к ее возникновению;
- формулировку мероприятия (то есть, какое действие предлагается совершить с целью решения имеющейся проблемы в управлении и состоянии объекта исследования);
- детальную характеристику (описание) мероприятия, которая должна представлять собой описание последовательности действий, которые необходимо предпринять, для того, чтобы решить имеющуюся проблему;
- расчет затрат, связанных с реализацией мероприятия. Он делается для каждого этапа и (или) направления внедрения мероприятия на предприятии;
- расчет результатов от реализации мероприятия, которые необходимо рассматривать комплексно, то есть это не обязательно снижение затрат или получение прибыли. Это может быть улучшение любого из показателей финансового состояния предприятия;
- расчет экономического эффекта от реализации мероприятия (в общем случае как разности между результатами и затратами).

**Разработка заключения.** В заключении необходимо суммировать выводы по всем трем главам работы, подчеркнуть ее научную и практическую ценность. Научная ценность – проведенный студентом анализ теоретической проблемы в первой главе, практическая ценность – предложенные мероприятия в третьей.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Рекомендации по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов утв. Министерством экономики Респ. Беларусь 31.03.99 // НЭГ. – 1999. – № 37–39.

2 Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) // НЭГ. – 2000. – № 42.

3 **Анискин, Ю. П.** Внутрифирменное планирование : учеб. пособие / Ю. П. Анискин. – М. : МИЭТ, 1994. – 94 с.

4 **Анискин, Ю. П.** Планирование и контроллинг : учеб. / Ю. П. Анискин, А. М. Попов. – М. : Омега-Л, 2003. – 280 с.

5 **Алексеева, М. М.** Планирование деятельности фирмы / М. М. Алексеева. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 265 с.

6 **Афитов, Э. А.** Планирование на предприятии : учеб. пособие / Э. А. Афитов. – Минск : Выш. шк., 2001. – 285 с.

7 **Бабич, Т. Н.** Планирование на предприятии / Т. Н. Бабич, Э. Н. Кузьбожев. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 322 с.

8 **Бухалков, М. И.** Внутрифирменное планирование / М. И. Бухалков. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 198 с.

9 **Бухалков, М. И.** Внутрифирменное планирование : учеб. для студентов вузов / М. И. Бухалков. – М. : ИНФРА-М, 2001.

10 Бизнес-план: методические материалы / под ред. Н. А. Колесниковой. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 150 с.

11 **Виханский, О. С.** Стратегическое управление / О. С. Виханский. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 248 с.

12 Внутрифирменное планирование в США / под общ. ред. В. И. Седова. – М. : Прогресс, 1992. – 387 с.

13 **Горемыкин, В. А.** Планирование на предприятии / В. А. Горемыкин, Э. Р. Бугулов, А. Ю. Богомолов. – М. : Финансы, 1999. – 376 с.

14 Деловое планирование: Методы. Организация. Современная практика / под ред. В. И. Попова. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 366 с.

15 **Дьяченко, М. А.** Внутрифирменное планирование : учеб. пособие / М. А. Дьяченко. – М. : Финстатинформ, 1999. – 115 с.

16 **Егоров, Ю. Н.** Планирование на предприятии / Ю. Н. Егоров, С. А. Варакута. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 176 с.

17 **Золотогоров, В. Г.** Организация и планирование производства / В. Г. Золотогоров. – Минск : Выш. шк., 2001. – 450 с.

18 **Ильин, А. И.** Планирование на предприятии : учебник / А. И. Ильин. – Минск : Новое знание, 2004. – 635 с.

19 **Колпина, Л. Г.** Финансовые планы предприятий / Л. Г. Колпина, В. М. Марочкина. – Минск : Выш. шк., 1997. – 320 с.

20 **Максименко, Н. В.** Внутрифирменное планирование : учеб. пособие / Н. В. Максименко. – Минск : Выш. шк., 2008. – 398 с.

21 Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на промышленных предприятиях Министерства промышленности / под ред. Л. Г. Сивчик. – Минск, 1998. – 80 с.

22 Планирование, финансы, управление на предприятии : практ. пособие / О. К. Филатов [и др.]. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 384 с.

23 Стратегическое планирование / под ред. Э. А. Уткина. – М. : Экмос, 1998. – 440 с.

24 Стратегическое планирование инвестиционной деятельности / М. И. Кныш [и др.]. – СПб. : Бизнес-пресса, 1998. – 135 с.

25 Финансовый бизнес-план : учеб. пособие / под ред. В. М. Попова. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 480 с.

26 **Царев, В. В.** Внутрифирменное планирование / В. В. Царев. – СПб. : Питер, 2002. – 496 с.

27 **Андреева, Н. В.** Планирование на предприятии : учеб. пособие / Н. В. Андреева ; Владимир. гос. ун-т им. Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2013. – 176 с. – ISBN 978-5-9984-0298-2.

28 **Горемыкин, В. А.** Планирование на предприятии : учеб. и практикум / В. А. Горемыкин. – 9-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – 857 с. – (Бакалавр. акад. курс) // ЭБС Юрайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/bcode/387362>. – Дата доступа : 06.10.2019.