ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

Курсовая работа

по дисциплине «Экономика организации»

Тема: Разработка плана развития предприятия на II квартал 2022 года

Студентки группы 112 -Э

Ивановой Светланы Петровны

Специальность: 38.02.01 Экономика

и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель:\_\_\_\_\_\_ Дубинка О.А.

Смоленск, 2021

«СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»

Кафедра Экономики и сервиса

Специальность «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) »

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

**на курсовую работу студента**

ФИО студента: **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Тема курсовой работы: Разработка плана развития предприятия на квартал 2021 года

**ПЛАН**

Введение

1. Основные показатели деятельности предприятия (организации), выводы
2. Планирование сбыта продукции (работ, услуг)
3. Планирование производства продукции (работ, услуг)
4. Планирование труда и заработной платы
5. Планирование себестоимости продукции
6. Планирование прибыли и рентабельности

**ДАННЫЕ ДЛЯ РАСЧЕТА**

1. Планируемый период – квартал
2. Объем продаж по принятым заказам по видам изделий

**ГРАФИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

1. График точки безубыточности.

Дата выдачи задания: «­­­ » 2021 год

Срок выполнения задания: «­­­\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 год

Подпись руководителя:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Подпись студента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

.

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc483929061)

[1 1 Нормативы, используемые для разработки плана развития предприятия](#_Toc483929062)

[6](#_Toc483929062)

2 Расчет показателей плана развития предприятия……………..

2.1 Основные показатели деятельности предприятия

2.2 Планирование сбыта продукции (работ, услуг)

2.3 Планирование производства продукции (работ, услуг)

2.4 Планирование труда и заработной платы

2.5 Планирование себестоимости продукции и проектирование оптовой цены

2.6 Планирование прибыли и расчет рентабельности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Список использованных источников

ПРИЛОЖЕНИЕ А График точки безубыточности

**ВВЕДЕНИЕ**

Курсовая работа выполняется на основе данных виртуального предприятия легкой промышленности ООО «Лотос». Целью планирования деятельности предприятия «Лотос» является получение прибыли от продажи швейных изделий, как важнейшего финансового результата деятельности предприятия. В связи с этим планирование должно обеспечить наиболее эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также способствовать принятию оптимальных управленческих решений, направленных на снижение затрат, повышение экономической эффективности деятельности предприятия.

ООО «Лотос» - современное предприятие, использующее в своей деятельности современное оборудование. Предприятие зарегистрировано в г. Смоленске в 2012 г. в форме общества с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 125 000 тыс. руб.

Основными видами деятельности ООО «Лотос» являются: производство швейных изделий: платья, сарафаны, юбки, пижамы, пиджаки, брюки,, пододеяльники покрывала, простыни, портьеры и пр.

Продукция предприятия реализуется в регионе. Заказчиками являются магазины, больницы, детские дома и др. Доля продукции предприятия на рынке среди аналогичных предприятий региона составит примерно 25%.

Предприятие включает следующие производственные подразделения: цеха основного производства: раскройный цех, швейный цех, участок влажно-тепловой обработки, материальный склад, склад готовой продукции. Профессии основных рабочих: закройщики, швеи.

Аппарат управления ООО «Лотос» представлен следующими отделами: экономический, конструкторский, юридический, бухгалтерский, коммерческий, отдел кадров.

Предприятие состоит из 2-х цехов основного производства: раскройный цех, швейный цех, К вспомогательным подразделениям предприятия относятся участок влажно-тепловой обработки, материальный склад, склад готовой продукции

Процесс изготовления одежды состоит из основных этапов: проектирования, подготовительно-раскройного, пошива, отделки.

Объектом исследования данной курсовой работы является Общество с ограниченной ответственностью «Лотос» Предметом исследования является система планирования деятельности данного предприятия.

Далее укажите цель и задачи курсовой работы См методические указания

**1 Нормативы, используемые для разработки плана развития деятельности предприятия**

Таблица 1.1 - Варианты заданий

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | План по объему продаж | | | | Расчетный период-квартал |
| **Пиджак** | **Юбка** | **Брюки** | **Комплект постельного белья (КПБ)** |
| 1 | 3250 | 3090 | 3170 | 6250 | III |
| 2 | 3260 | 3110 | 3400 | 6150 | IV |
| 3 | 3900 | 3220 | 3900 | 6300 | I |
| 4 | 3800 | 3140 | 3600 | 6250 | I |
| 5 | 3850 | 3150 | 3110 | 6150 | II |
| 6 | 2850 | 3160 | 3220 | 6220 | III |
| 7 | 3950 | 3170 | 3140 | 6230 | IV |
| 8 | 3780 | 3400 | 3150 | 6370 | I |
| 9 | 3500 | 3900 | 3160 | 6400 | II |
| 10 | 3700 | 3600 | 3200 | 6500 | III |
| 11 | 3900 | 3200 | 3850 | 6100 | IV |
| 12 | 3500 | 3850 | 3950 | 6200 | I |
| 13 | 3800 | 3950 | 3780 | 6300 | I |
| 14 | 3900 | 3780 | 3150 | 6250 | II |
| 15 | 3800 | 3150 | 3850 | 6150 | III |
| 16 | 3850 | 3850 | 3250 | 6250 | IV |
| 17 | 2850 | 3250 | 3280 | 6150 | I |
| 18 | 3950 | 3280 | 3800 | 6020 | II |
| 19 | 3780 | 3800 | 3400 | 6030 | III |
| 20 | 3500 | 3400 | 3900 | 6070 | IV |
| 21 | 3700 | 3900 | 3470 | 5900 | III |
| 22 | 3200 | 3600 | 3480 | 6000 | IV |
| 23 | 3250 | 3850 | 3600 | 6100 | 1 |
| 24 | 3260 | 3250 | 3200 | 6200 | II |
| 25 | 3900 | 3280 | 3850 | 6300 | III |
| 26 | 3800 | 3800 | 3950 | 6250 | IV |
| 27 | 3850 | 3400 | 3780 | 6150 | I |
| 28 | 2850 | 3900 | 3150 | 6220 | II |
| 29 | 3950 | 3600 | 3120 | 6230 | III |
| 30 | 3780 | 3200 | 3090 | 6370 | IV |
| 31 | 3500 | 3850 | 3110 | 6400 | II |
| 32 | 3700 | 3950 | 3220 | 6500 | III |
| 33 | 3900 | 3780 | 3140 | 6100 | IV |
| 34 | 3500 | 3150 | 3150 | 6200 | I |
| 35 | 3800 | 3120 | 3160 | 6300 | II |

Таблица 1.2 - Данные по остаткам нереализованной продукции (шт)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Время/Изделия | Пиджак | Юбка | Брюки | Комплект постельного белья |
| На начало квартала | 240 | 280 | 210 | 420 |
| На конец квартала | 200 | 180 | 180 | 220 |

Таблица 1.3 - Трудоемкость изделий по цехам (нормо/часы)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Изделия** | **Раскройный цех** | **Швейный цех** |
| Пиджак | 0,27 | 3,10 |
| Юбка | 0,38 | 2,15 |
| Брюки | 0,70 | 2,40 |
| Комплект постельного белья | 0,12 | 1,11 |

Численность вспомогательных рабочих принимается согласно норм обслуживания

Таблица 1.4 - Численность вспомогательных рабочих

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вспомогательные подразделения** | **Кладовщики** | **Комплектовщики** | **Наладчики оборудования** | **Контролеры** | **Прочий обслужив. персонал** |
| Заготовительный | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| Участок влажно-тепловой обработки |
| Склад |

Таблица 1.5 - Численность служащих согласно штатному расписанию

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Профессия (должность) | Количество штатных единиц | Оклад (тарифная ставка), руб. |
| Директор | 1 | 70 000 |
| Зам. по производству | 1 | 55 000 |
| Менеджеры, маркетологи | 2 | 20 000 |
| Технологи | 2 | 22 000 |
| Конструкторы | 1 | 20 000 |
| Главный бухгалтер | 1 | 35 000 |
| Бухгалтер | 2 | 25 000 |
| Экономист | 1 | 26 000 |
| Нач. цеха | 2 | 30 000 |
| Управленческий персонал | 4 | 16 500 |
| Прочие служащие | 2 | 13 000 |

.Таблица 1.6 - Расход материалов на изделие

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала | Ед.  изм | **Виды изданий** | | | | | | | |
| Пиджак | | Юбка | | Брюки | | КПБ | |
| Норма расхода за 1 ед | Цена, руб | Норма расхода за 1 ед | Цена, руб | Норма расхода за 1 ед | Цена, руб | Норма расхода за 1 ед | Цена, руб |
| Ткань | м | 2,1 | 480,0 | 0,7 | 310,0 | 1,2 | 410 | 4,0 | 90,0 |
| Ткань для подкладки | м | 1,4 | 180,0 |  |  |  |  |  |  |
| Пуговицы | шт | 4,0 | 4,0 |  |  |  |  |  |  |
| Молния | шт |  |  | 1,0 | 40,0 | 1,0 | 40,0 |  |  |
| Нитки | кат | 2,0 | 10,0 | 1,0 | 10,0 | 1,0 | 10,0 | 1,0 | 10,0 |

Затраты на электроэнергию запланированы на уровне 3%, затраты на тару - на уровне 0,6% от суммы затрат на материалы.

Таблица 1.7- Расшифровка основных средств ООО «Лотос»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование** | **Первоначальная стоимость основных средств, тыс.руб** | **Срок полезного использования, лет** |
|  | **Заводоуправление** | |  |
| 1. | Здание | 1600,0 | 80 |
| 2. | Вычислительная техника | 1500 | 5 |
| 3. | Мебель | 990,0 | 10 |
|  | **Закройный цех** | |  |
| 1. | Здание цеха | 3200,0 | 80 |
| 2. | Ленточные машины | 720,0 | 6 |
|  | **Пошивочный цех** | |  |
| 1. | Здание цеха | 3200,0 | 80 |
| 2. | Стачивающие машины | 7200,0 | 6 |
| 3. | Оверлок | 240,0 | 6 |
| 4. | Петельные машины | 72,0 | 6 |
| 5. | Машины для пришивания пуговиц | 55,0 | 5 |
| **Склад** | | | |
| 6. | Погрузо- разгрузочное, транспортное оборудование | 190,0 | 8 |
| 7. | Стеллажи | 260,0 | 10 |

Таблица 1.8- Номенклатура и смета общепроизводственных расходов на планируемый период (тыс. руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Характеристика | Сумма |
| Амортизация по производственному оборудованию и транспортным средствам | Амортизация на полное восстановление основных производственных фондов | Согласно расчетам |
| Расходы на содержание и  эксплуатацию производственного оборудования (без заработной платы и страхового взноса) | Оплата потребленной электроэнергии, газа, топлива, воды и пара,  Расходы на сменные детали и запасные части  Затраты на смазочные, обтирочные  материалы и прочие вспомогательные материалы. | 100  30  20 |
| Заработная плата вспомогательных рабочих | Расходы на оплату труда, относимые на себестоимость, включая страховой взнос и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев вспомогательных рабочих. | Согласно расчетам  ФЗП всп. рабочих\*1,312 |
| Прочие общепроизводственные расходы | 2% от основной заработной платы производственных рабочих | |

Таблица 1.9- Номенклатура и смета общехозяйственных расходов на планируемый период (тыс. руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья затрат | Характеристика | Сумма |
| Администра-  тивно-управлен-  ческие расходы | Расходы на оплату трудаслужащих, включая страховой взнос и отчисления на страхование от НС  Расходы на служебные командировки  Представительские расходы, связанные с  проведением переговоров для поддержания  взаимного сотрудничества,  Почтово-телеграфные расходы, расходы на услуги связи  Расходы на канцелярские товары, переплетные работы.  Приобретение бланков отчетности | ФЗП управленческого персонала \*1,312  40,0  90,0  80,0  70,0  50,0 |
| Расходы на  содержание и  ремонт основных  средств общехо-  зяйственного  назначения | Расходы по содержанию основных средств,  инвентаря общехозяйственного назначения  Расходы на топливо, энергию и материалы для  отопления, освещения и содержания основных средств | 200,0  100,0 |
| Прочие обще-  хозяйственные  расходы | Расходы на гражданскую оборону,  содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны.  .  Платежи по обязательному страхованию основных  средств и другого имущества | 60,0  50,0 |

Коммерческие расходы составят 4% от производственной себестоимости

Таблица 1.10- Плановый уровень рентабельности

|  |  |
| --- | --- |
| **Изделия** | **Плановый уровень рентабельности (%)** |
| Пиджак | 18,0 |
| Юбка | 25,0 |
| Брюки | 15,0 |
| Комплект постельного белья | 16,0 |

**2 Расчет показателей плана развития предприятия**

**2.1** **Основные показатели деятельности предприятия (организации)**

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности предприятия на планируемый период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **План на квартал ... год** |
|  | **Сбыт и производство** |  |  |
| 1 | План по объему продаж в натуральном измерении по изделиям: | штук |  |
|  | Пиджак |  |  |
|  | Юбка |  |  |
|  | Брюки |  |  |
|  | Комплект постельного белья |  |  |
| 2. | Выручка от продажи продукции в оптовых ценах без НДС по изделиям: | тыс. руб. |  |
|  | Пиджак |  |  |
|  | Юбка |  |  |
|  | Брюки |  |  |
|  | Комплект постельного белья |  |  |
| 3. | Налог на добавленную стоимость | тыс. руб. |  |
| 4. | План производства – всего, в оптовых ценах (без НДС) | тыс. руб. |  |
|  | **Труд и заработная плата** |  |  |
| 5. | Производительность труда одного рабочего в оптовых ценах предприятия | руб.\чел. |  |
| 6. | Численность работников промышленно-производственного персонала, в том числе:  рабочих (основных и вспомогательных) | чел.  чел. |  |
| 7. | Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала, в том числе  рабочих (основных и вспомогательных) | тыс. руб.  тыс. руб. |  |
| 8. | Средняя заработная плата (за месяц)  А) работника промышленно-производственного персонала  Б) рабочего | руб.  руб. |  |
|  | **Себестоимость продукции** |  |  |
| 9. | Себестоимость товарной продукции | тыс. руб. |  |
| 10. | Себестоимость проданной продукции | тыс. руб. |  |
| 11. | Затраты на 1 рубль товарной продукции | руб./руб. |  |
|  | **Финансовые показатели** |  |  |
| 12. | Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) | тыс. руб. |  |
| 13. | Прибыль до налогообложения | тыс. руб. |  |
| 14. | Платежи в бюджет (налог на прибыль) | тыс. руб. |  |
| 15. | Чистая прибыль предприятия | тыс. руб. |  |
| 16. | Рентабельность товарной продукции | % |  |
| 17. | Рентабельность продаж | % |  |
| 18. | Порог рентабельности | тыс. руб. |  |

* 1. **Планирование сбыта продукции**

В данном параграфе рассмотрите цель сбытовой деятельности организации, задачи отдела сбыта

Таблица 2.2 - План продаж (сбыта) на \_\_\_\_квартал 20\_\_\_\_\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделий | План по объему продаж,  шт. | Оптовая цена предприятия  (без НДС),  руб. | Выручка от продажи продукции оптовых ценах,  тыс. руб. | НДС  (%) | Сумма НДС,  тыс. руб. | Выручка от продажи в оптовых ценах с НДС,  тыс. руб. |
| Пиджак |  |  |  |  |  |  |
| Юбка |  |  |  |  |  |  |
| Брюки |  |  |  |  |  |  |
| КПБ |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **Х** | **Х** |  | **Х** |  |  |

**2.3 Планирование производства продукции (работ, услуг)**

В данном параграфе дайте понятие плана производства (производственной программы), рассмотрите показатели плана производства и реализации продукции. Факторы, влияющие, на разработку производственной программы

Таблица 2.3 - План производства продукции (работ, услуг) на \_\_квартал 20\_\_ г

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | План по объему продаж, штук | Остатки нереализованной продукции, штук | | План производства, штук | Оптовая цена без НДС,  руб. | План производства в оптовых ценах,  тыс. руб. |
| На начало  квартала | На конец квартала |
| Пиджак |  |  |  |  |  |  |
| Юбка |  |  |  |  |  |  |
| Брюки |  |  |  |  |  |  |
| КПБ |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **Х** | **Х** | **Х** | **Х** | **Х** |  |

ПП = ПР + Ок - Он, (1)

где ПП - план производства, шт;

ПР - план по объему продаж, шт;

Ок - остатки нереализованной продукции на конец квартала;

Он - остатки нереализованной продукции на начало квартала.

**2.4. Планирование труда и заработной платы**

В данном параграфе рассмотрите краткое содержание трудовых показателей (рабочее время, персонал организации, производительность труда, оплата труда)

Таблица 2.4 - Баланс рабочего времени на \_\_\_\_квартал 20\_\_ года в расчете

на 1 среднесписочного работника

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Категории рабочего времени** | **Ед. изм.** | **Значение** |
| 1. | Календарный фонд рабочего времени | Дни |  |
| 2. | Выходные и праздничные дни | Дни |  |
| 3. | Номинальный фонд рабочего времени | Дни |  |
| 4. | Планируемые неявки-всего, в том числе  а) очередные отпуска  б) болезни  в) прочие неявки, установленные законом | Дни |  |
| 5. | Полезный фонд рабочего времени | Дни |  |
| 6 | Средняя продолжительность рабочего дня | Час |  |
| 7. | Полезный фонд рабочего времени на 1 ССЧ | Час |  |

Плановые неявки по болезни составят 3-5% от номинального фонда рабочего времени. Прочие неявки, установленные законом 1 день

Таблица 2.5– Расчет плановой численности основных производственных рабочих

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продук-ции | | План производства,  шт | Трудоемкость на ед. изделия н\час | Плановая трудоемкость на весь выпуск, нормо\час | Коэффи-циент выполне-ния норм выработки | Трудоемкость с учетом выполнения, норм нормо/час | Полезный фонд рабочего времени на 1ССЧ, час | Численность рабочих-сдельщиков,  чел |
| Раскройный цех | | | | | | | | |
| Пиджак |  | |  |  |  |  |  |  |
| Юбка |  | |  |  |  |  |
| Брюки |  | |  |  |  |  |
| КПБ |  | |  |  |  |  |
| Итого | Х | | Х |  |  |  |
| Швейный цех | | | | | | | | |
| Пиджак |  | |  |  |  |  |  |  |
| Юбка |  | |  |  |  |  |
| Брюки |  | |  |  |  |  |
| КПБ |  | |  |  |  |  |  |
| Итого | Х | | Х |  |  |  |  |
| **Всего** | Х | | Х |  |  |  |  |  |

Средний процент выполнения норм выработки по плану в цехах составит 105%

Таблица 2.6 – Плановая численность промышленно-производственного персонала на \_\_\_ квартал 20\_\_ года

|  |  |
| --- | --- |
| Группы и категории работников предприятия | Численность (чел) |
| Промышленно-производственный персонал-всего, в том числе |  |
| **а) рабочие** |  |
| - основные |  |
| - вспомогательные |  |
| **б) служащие** |  |
| - руководители |  |
| - специалисты |  |
| - прочие |  |

Данные для планирования фонда заработной платы

Таблица 2.7 - Тарифная сетка для рабочих с нормальными условиями труда

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разряд** | **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** |
| Тарифный коэффициент | 1,0 | 1,13 | 1,25 | 1,40 | 1,60 | 2,0 |
| Часовые тарифные ставки рабочих сдельщиков (основных рабочих), руб. |  |  |  |  |  |  |
| Тарифные ставки рабочих-повременщиков – вспомогательных рабочих, руб. |  |  |  |  |  |  |

Часовые тарифные ставки рабочих 1 разряда, принятые в организации (руб.):

* для рабочих основного производства –100,00 (110) руб.
* для вспомогательных рабочих –80,00 (90) руб.

Разряды работ во вспомогательных рабочих

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кладовщики | Комплектовщики | Наладчики оборудования | Контролеры | Прочий й персонал |
| III | III | IV | IV | III |

Работа в цехах основного производства тарифицируется **IV** разрядом

Таблица 2.8 - Фонд заработной платы основных производственных рабочих (сдельщиков) на \_\_\_\_квартал 20\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Плановая трудоемкость на выпуск с учетом коэффициента выполнения норм, нормо\час | Часовая тарифная ставка, руб. | Фонд сдельной з\платы, тыс. руб. | Премии | | Доплаты к основной заработной плате | | Фонд основной з/платы, тыс. руб. | Фонд дополни-тельной з/платы, тыс. руб. | | Всего фонд заработной платы,  тыс. руб. |
| % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Пиджак |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Юбка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Брюки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| КПБ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  | Х |  | Х |  | Х |  |  | Х |  |  |

Согласно Положению об оплате труда премии основным рабочим запланированы в размере 20%, прочие доплаты, включаемые в состав основной заработной платы 10%. Дополнительная заработная плата запланирована в размере 9% от основной заработной платы.

Таблица 2.9 - Фонд заработной платы вспомогательных рабочих на \_\_\_\_квартал 20\_\_ года

Согласно Положению об оплате труда премии вспомогательным рабочим запланированы в размере 15% от повременной заработной платы. Доплаты к основной заработной плате начисляются в размере 10% от повременной заработной платы. Фонд дополнительной з/платы планируется размере 9 % от основной заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Профессии | Численность (чел) | Часовая тарифная ставка, руб. | Полезный ФРВ, час | Фонд тарифной з\платы, тыс. руб. | Премии | | Доплаты к основной з\плате, тыс. руб. | | Фонд основной заработ-ной платы, тыс руб | Фонд дополнительной заработной платы | | Всего фонд заработной платы, тыс руб |
| % | тыс руб | % | тыс руб | % | тыс руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Кладовщики |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Комплектовщики |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наладчики оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Контролеры |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочий обслуживающий персонал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  | Х | Х |  | Х |  | х |  |  | Х |  |  |

Таблица 2.10 - Фонд заработной платы служащих по плану за квартал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Профессия (должность) | Численность,  чел | Оклад за месяц,  руб. | Коэффициент доплат | Фонд заработной платы за квартал,  тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Х |  |

По управленческому персоналу доплаты и надбавки запланированы 15%-25%

Таблица 2.11 – Плановый фонд заработной платы работников предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| Фонд оплаты труда | Сумма (тыс. руб.) |
| Основные производственные рабочие |  |
| Вспомогательные рабочие |  |
| Служащие |  |
| Итого фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала |  |

Таблица 2.12 - Сводный план по труду и заработной плате на\_\_ квартал 2022 г

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед.изм** | **Значение** |
| **Промышленно-производственная деятельность** | | |
| План производства в оптовых ценах (без НДС) | тыс руб |  |
| Численность работников промышленно-производственного персонала | чел |  |
| В том числе рабочих | чел |  |
| Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала | тыс руб |  |
| Фонд заработной платы рабочих (основных и вспомогательных) | тыс руб |  |
| Производительность труда (выработка 1рабочего) | руб/чел |  |
| Среднемесячная заработная плата 1работника | руб |  |
| Среднемесячная заработная плата 1 рабочего | руб |  |

**2.5. Планирование себестоимости продукции и проектирование оптовой цены**

В данном параграфе дайте понятие себестоимости продукции рассмотрите ее значение. Охарактеризуйте постоянные и переменные затраты, прямые и косвенные затраты. Рассмотрите состав оптовой цены

Таблица 2.13 - Расчет амортизации основных средств на планируемый период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | Первоначальная стоимость,  тыс.руб | Срок полезного использования, лет | Сумма амортизации,  ыыс.руб |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| … и т.д. |  |  |  |

Таблица 2.14 – Расчет общепроизводственных (ОПР) и общехозяйственных (ОХР) расходов на \_\_\_\_квартал 20\_\_ года

|  |  |
| --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Сумма** |
| Амортизация основных средств (согласно расчетам) | Согласно расчетам |
| Расходы на содержание и эксплуатацию производственного оборудования (без заработной платы и страхового взноса) |  |
| Заработная плата вспомогательных рабочих |  |
| Прочие общепроизводственные расходы |  |
| **Итого общепроизводственных расходов (ОПР)** |  |
| Административно-управленческие расходы (согласно расчетам) |  |
| Расходы на содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения |  |
| Прочие общехозяйственные расходы |  |
| **Итого общехозяйственных расходов (ОХР)** |  |

Таблица 2.15 – Распределение косвенных расходов на \_\_\_\_квартал 20\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды изделий | План производства (шт) | Фонд основной заработной платы основных рабочих, тыс. руб | ОПР на выпуск,  тыс руб | ОХР на выпуск,  тыс руб | ОПР  на 1 изделие, руб | ОХР  на 1 изделие, руб |
| Пиджак |  |  |  |  |  |  |
| Юбка |  |  |  |  |  |  |
| Брюки |  |  |  |  |  |  |
| КПБ |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

Общепроизводственные и общехозяйственные (косвенные) расходы распределяются пропорциональной основной заработной платы основных производственных рабочих, через коэффициент распределения.

Коэффициент распределения ОПР = Сумма ОПР / Фонд основной заработной платы основных рабочих

Коэффициент распределения ОХР = Сумма ОХР / Фонд основной заработной платы основных рабочих,

ОПР на все пиджаки = Коэффициент распределения ОПР \* Фонд основной заработной платы рабочих, изготавливающих пиджаки

ОХР на все пиджаки = Коэффициент распределения ОХР \* Фонд основной заработной платы рабочих, изготавливающих пиджаки

ОПР и ОХР на 1 изделие определяются путем деления суммы ОПР и ОХР на план производства изделий\*1000

Расчеты выполнить по одному наименованию

Таблица 2.16 - Расчет материальных затрат по изделиям ( в расчете на 1 ед.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Пиджак | Юбка | Брюки | КПБ |
| Основные материалы, руб |  |  |  |  |
| Вспомогательные материалы, руб |  |  |  |  |
| Тара, руб |  |  |  |  |
| Зл/энергия на технологические цели, руб |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |

Таблица 2.17 - Расчет производственной и полной себестоимости по статьям калькуляции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Пиджак | | Юбка | | Брюки | |
| На единицу,  руб | На выпуск,  тыс.руб | На единицу,  руб | На выпуск,  тыс.руб | На единицу,  руб | На выпуск,  тыс.руб |
| План производства (шт) |  | |  | |  | |
| Основные материалы |  |  |  |  |  |  |
| Вспомогательные материалы |  |  |  |  |  |  |
| Эл/энергия на технологические цели (3%) |  |  |  |  |  |  |
| Тара (0,6% от стоимости материалов) |  |  |  |  |  |  |
| Основная заработная плата производственных рабочих |  |  |  |  |  |  |
| Дополнительная заработанная плата производственных рабочих |  |  |  |  |  |  |
| Страховой взнос (30%) и  отчисления на обязательное страхование от НС проф. заболеваний (1,2%) – 31,2% |  |  |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы |  |  |  |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  |
| **Производственная себестоимость** |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы (4% от производственной себестоимости) |  |  |  |  |  |  |
| **Полная себестоимость** |  |  |  |  |  |  |

Страховой взнос начисляется по нормативам (30% от основной и дополнительной заработной платы), отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев составляет для данной отрасли 1,2% основной и дополнительной заработной платы

Таблица 2.18 - Затраты на производство и реализацию продукции, тыс. руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Пи**д**жак | Юбка | Брюки | КПБ |
| Условно переменные затраты, всего, в том числе: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Условно-постоянные затраты, всего, в том числе: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |

Таблица 2.19 – Проектирование оптовой цены

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Виды изделий | | | |
|  | Пиджак | Юбка | Брюки | КПБ |
| Полная себестоимость одного изделия, руб. |  |  |  |  |
| Плановый уровень рентабельности, % |  |  |  |  |
| Прибыль, руб. |  |  |  |  |
| Оптовая цена без НДС, руб. |  |  |  |  |
| НДС, руб. |  |  |  |  |
| Оптовая цена (отпускная), руб. |  |  |  |  |

Таблица 2.20 - Себестоимость проданной продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделий | План по объему продаж, шт | Полная себестоимость одного изделия, руб. | Себестоимость проданной продукции, тыс. руб. |
| Пиджак |  |  |  |
| Юбка |  |  |  |
| Брюки |  |  |  |
| КПБ |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |

Таблица 2.21 - Смета затрат на производство

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | Сумма, тыс. руб |
| 1 | Материальные затраты |  |
| 2 | Затраты на оплату труда,  включая страховой взнос и отчисления на обязательное страхование от НС |  |
| 3 | Амортизация основных средств |  |
| 4 | Прочие затраты |  |
| 5 | **Итого затрат на производство (**полная себестоимость товарной продукции) |  |

**2.6 Планирование прибыли и расчет рентабельности**

В данном параграфе рассмотрите значение прибыли, виды прибыли, , рентабельность

Таблица 2.22 – Финансовые показатели деятельности ООО «Лотос»

на \_ квартал \_\_\_\_ 20\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателей** | **Плановый период** |
| *Доходы по обычным видам деятельности* | |
| 1 | Выручка от продажи, продукции ( работ, услуг) за минусом НДС (акцизов), тыс. руб. |  |
|  | Пиджак |  |
|  | Юбка |  |
|  | Брюки |  |
|  | КПБ |  |
| 2 | Себестоимость проданной продукции, (работ, услуг) тыс. руб. |  |
|  | Пиджак |  |
|  | Юбка |  |
|  | Брюки |  |
|  | КПБ |  |
| 3 | Прибыль от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. |  |
| 4 | Прочие доходы по плану, тыс. руб. |  |
| 5 | Прочие расходы по плану, тыс. руб. |  |
| 6 | Прибыль ( убыток) до налогообложения, тыс. руб. |  |
| 7 | Налог на прибыль, тыс. руб |  |
| 8 | Чистая прибыль, тыс. руб |  |
| 9 | Рентабельность продукции , % |  |
| 10 | Рентабельность продаж, % |  |

Прочие доходы по плану составят 630,00 тыс. руб, , прочие расходы по плану составят 520,00 тыс. руб.

Таблица 2.23 - Порог рентабельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. изм | План на квартал |
| Цена по изделиям  Пиджак | Руб |  |
| Юбка | Руб |  |
| Брюки | Руб |  |
| КПБ |  |  |
| Условно-переменные затраты на 1изделие  Пиджак | Руб |  |
| Юбка | Руб |  |
| Брюки | Руб |  |
| КПБ |  |  |
| Условно-постоянные затраты на все изделия  Пиджак | Руб |  |  |
| Юбка | Руб |  |
| Брюки | Руб |  |
| КПБ |  |  |
| Точка безубыточности  Пиджак | Шт |  |
| Юбка | Шт |  |
| Брюки | Шт |  |
| КПБ |  |  |
| Порог рентабельности по предприятию | Тыс руб |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Трудовой кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс РФ, часть II глава 25 «Налог на прибыль организаций» (В редакции Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ)
3. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ 06.05.1999г № 33н
4. 5.ПБУ10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ06.05.1999г №33н
5. ПБУ 6/01 от 2001г «Учет основных средств
6. ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
7. Алексеева М.М. «Планирование деятельности фирмы», изд-во «Финансы и статистика», 2017год
8. Волков О.В. Экономика предприятия. М.: Инфра-М, 2018.
9. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия. М.: Юнити, 2018.
10. Грузинов В.П. Экономика предприятия. М.: Юнити, 2017.
11. Раицкий К.А. Экономика предприятия. 2018.
12. Сергеев И.В. Экономика предприятия. М.: Финансы и статистика, 2017
13. Ильин В.И Планирование на предприятии. М.: ЮНИТИ, 2015
14. Бухалков А.Н. Внутрифирменное планирование. М.: Юнити, 2019
15. Афитов Н.Н. Планирование на предприятии . М.: Юнити, 2018
16. Чуев И.Н., Чуева Л.Н.. Экономика предприятия. М.: Дашков и К, 2017.
17. Чечевицына И.И. Экономика фирмы. М.: ЮНИТИ, 2018
18. Интернет ресурсы

ПРИЛОЖЕНИЕ А