

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Менеджмент и маркетинг»

ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Методические указания
к проведению практических занятий и выполнению самостоятельной работы
для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент»
(направленность «Маркетинг»)

Курган 2018

Кафедра: «Менеджмент и маркетинг».
Дисциплина: «Планирование на предприятии»
(направление 38.03.02 «Менеджмент»
направленность «Маркетинг»).

Составила: ст. преподаватель Л.В. Лазарева.

Утверждены на заседании кафедры 26 декабря 2014 г.

Рекомендованы методическим советом университета 17 декабря 2015 г.

Введение

Изучение дисциплины «Планирование на предприятии» требует от студентов закрепления на практике теоретических знаний и формирования практических навыков. В результате изучения дисциплины студент формирует базу для выполнения выпускной квалификационной работы в части анализа деятельности предприятия и принятия управленческого решения в сфере планирования маркетинга. Дисциплина изучается 1 семестр.

На практических занятиях изучаются следующие темы.

- 1 Планирование сбыта и производства продукции.
- 2 Учет ресурсных ограничений при составлении годовых планов.
- 3 Планирование экономических и финансовых результатов.
- 4 Внутрифирменное бюджетирование.

На 8 практическом занятии проводится рубежный контроль №1 по темам 1 и 2 на 14 практическом занятии проводится рубежный контроль №2 по темам 3 и 4.

Содержание практических занятий

Тема № 1 «Планирование сбыта и производства продукции»

ЗАДАЧА 1. Определить величину реализованной продукции, если товарная продукция 370 млн руб., остатки готовой продукции на складе на начало периода 86 млн.руб., на конец периода 81 млн руб. Отгруженная, но неоплаченная продукция на начало периода составляла 5 млн руб, на конец периода 15 млн руб.

ЗАДАЧА 2. Определить показатели валовой продукции процессов, валовой и внутризаводской обороты, валовую, товарную и реализуемую продукцию предприятия. Исходные данные для расчета приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Взаимные поставки продукции между процессами и реализация на сторону, млн руб.

Процесс	В том числе передано процессу				Остатки НЗП		ТП на сторону	Изменение остатков ГП
	А	Б	В	Г	На н.п.	На к.п.		
А	-	4	140	-	18	14	40	-
Б	2	-	80	-	35	18	25	-
В	-	-	-	1215	86	81	370	-
Г	-	-	-	-	5	30	875	-
Всего								50

Определить плановые объемы товарной и реализуемой продукции, учитывая, с одной стороны, возможности увеличения заказов в результате импортозамещения на 30% от базовой реализации, с другой – возможности прироста товарного выпуска за счет увеличения производственных мощностей по процессу А на 10%, Б на 5%, В на 15%, Г на 10%.

ЗАДАЧА 3. В отчетном году предприятие имело себестоимость товарной продукции 450,2 млн руб. и затраты на 1 рубль товарной продукции 0,89 руб. В базовом году планируется увеличить объем производства на 8% и снизить затраты на 1 рубль товарной продукции на 0,04 руб. Определить себестоимость товарной продукции базового года.

ЗАДАЧА 4. Определить плановую величину незавершенного производства в натуральном выражении, если известно, что выпуск продукции за год 10 тыс. ед. Число нерабочих дней в году 107, плановые простои 3% от режимного фонда. Длительность производственного цикла 5 дней.

ЗАДАЧА 5. Определить плановую величину незавершенного производства в стоимостном выражении, если известно, что предприятие с непрерывным режимом работы за год выпускает 73 тысячи единиц продукции. Длительность производственного цикла 5 дней. Себестоимость единицы продукции 8 тыс. руб., коэффициент нарастания затрат 0,5.

ЗАДАЧА 6. Определить норматив незавершенного производства, если известно, что среднесуточный выпуск продукции составляет 10 единиц. Длительность производственного цикла 50 дней. Себестоимость единицы продукции 500 тыс. руб., удельный вес материальных затрат в себестоимости единицы продукции 60%.

Тема №2 «Учет ресурсных ограничений при составлении годовых планов»

ЗАДАЧА 7. На планируемый период, эффективный фонд времени которого составляет 250 дней, намечено произвести 100 единиц продукции А и 25 единиц продукции Б. Плановые характеристики продукции приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Плановые характеристики продукции

Вид продукции	Себестоимость единицы, тыс. руб.	Удельный вес материалов в себестоимости, %	Длительность производственного цикла, дни	Цена, тыс. руб.
А	50	60	60	60
Б	10	40	40	20

Определить соответствие плановых объемов выпуска продукции производственным возможностям предприятия, если производственная мощность составляет 8 млн руб., нормативный уровень использования производственной мощности равен 0,8, остатки незавершенного производства на начало планового периода по итогам инвентаризации составили 1,088 млн руб.

ЗАДАЧА 8. Предприятие работает в две смены, количество станков на начало года – 500 единиц. С 1 апреля установлено 60 новых станков, а с 1 августа выбыли 50 станков. Число рабочих дней в году – 260, плановый процент простоев на ремонт станка – 5%, производительность одного станка – 4 ед. продукции в час, план выпуска продукции – 7,5 млн. ед. продукции в год. Определить производственную мощность предприятия и рассчитать коэффициент ее использования.

ЗАДАЧА 9. Определить плановую численность рабочих предприятия, если плановая трудоемкость производственной программы составляет 12 млн нормо-часов, планируемый эффективный фонд времени одного среднесписочного рабочего 1837 час, коэффициент выполнения норм выработки 1,2, коэффициент освоения технически обоснованных норм 0,8.

ЗАДАЧА 10. Рассчитайте плановую численность основных рабочих и сдельную расценку по следующим данным. Часовая тарифная ставка рабочего – сдельщика 3 разряда 5,90 руб. Трудоемкость изготовления продукции 0,4 часа. Эффективный фонд времени работы одного рабочего при пятидневной рабочей неделе – 1745 ч. Годовая производственная программа 10000 шт. Коэффициент выполнения норм – 0,9. Определите плановые фонды оплаты труда (тарифный, часовой, дневной, годовой) рабочих-сдельщиков 3 разряда, если поясной коэффициент 15%, премии по положению 10%. Доплаты за сокращенный рабочий день подросткам и кормящим матерям 10%, расходы на оплату календарных и учебных отпусков – 10% от основной заработной платы.

ЗАДАЧА 11. Рассчитайте плановую численность основных рабочих по следующим данным. Часовая тарифная ставка рабочего – повременщика 3 разряда 5,36 руб. Трудоемкость изготовления продукции 0,7 часа. Эффективный фонд времени работы одного рабочего при пятидневной рабочей неделе – 1745 ч. Годовая производственная программа 20000 шт. Коэффициент выполнения норм – 0,9.

ЗАДАЧА 12. Обосновать экономически более выгодный вариант плана предприятия на будущий год с учетом указанных ресурсных ограничений. Данные отчетного и года и ресурсные ограничения для планового года представлены в таблицах 3, 4, 5.

Таблица 3 – Данные отчетного года, тыс. руб.

Продукция	Реализуемая продукция (РП)	Товарная продукция (ТП)	Валовая продукция (ВП)	Прибыль	Норма прибыли на рубль РП
Изделие А	10	10,3	10,5	0,8	8%
Изделие Б	5	5	5	0,1	2%
Прочая продукция	1	1	1	0,1	10%

Таблица 4 – Оценка производственных фондов предприятия на плановый период, тыс. руб.

Фонды	Начало года	Конец года
Основные фонды	6,0	6,0
Нормируемые оборотные фонды, в т.ч.:	2,0	1,5
- материальные запасы;	0,7	0,7
- незавершенное производство;	0,8	0,6
- готовые изделия.	0,5	0,2

Таблица 5 – Ограничения по производству и реализации продукции

Ограничения	Изделие А	Изделие Б	Прочая продукция
Производственная мощность, тыс. руб.	12,5	7,5	Свободные мощности
Спрос на рынке, тыс. руб.	13	6	2
Снижение объема выпуска	Не допускается	Не допускается	Не более, чем до 0,5 тыс. руб.

Элементы прогнозирования на плановый период

Максимально возможное увеличение производительности труда, обусловленное мероприятиями плана организационно-технического развития, составляет 10%; планируемый прирост численности рабочих – 4,5%.

Прирост норматива оборотных средств требуется в размере 0,1 тыс. руб. на каждую 1 тыс. руб. увеличения валового выпуска продукции. Весь прирост относится к незавершенному производству.

При повышении выпуска продукции А свыше нормативного уровня использования производственной мощности требуется ввести в действие дополнительные основные фонды в сумме 0,5 тыс. руб.

При увеличении выпуска прочей продукции свыше фактически достигнутого объема требуется ввод в действие дополнительных основных фондов в сумме 0,05 тыс. руб. на каждую 0,1 тыс. руб. увеличения выпуска.

Предполагается, что норма прибыли, достигнутая в отчетном году, останется неизменной в плановом периоде.

Тема №3 «Планирование экономических и финансовых результатов»

ЗАДАЧА 13. Составьте калькуляцию себестоимости единицы продукции на основе следующих данных:

1) предприятие выпускает три вида продукции: А – 860 штук, Б – 2010 штук, В – 524 штуки.

2) расходы сырья и основных материалов по видам изделий планируются на основе норм расходов и средневзвешенных цен (таблица 6).

Таблица 6 – Расход сырья и основных материалов

Сырье и основные материалы	Изделие		
	А	Б	В
<i>1 Горячекатаный прокат</i>			
Норма расхода, кг	538,715	331,433	733,4420
Средневзвешенная цена, руб.	36,20	28,60	20,50
<i>2 Пиломатериалы</i>			
Норма расхода, м ³	-	0,0422	-
Средневзвешенная цена, руб.	-	1660,00	-
<i>3 Лакокрасочные материалы</i>			
Норма расхода, кг	6,886	7,572	5,544
Средневзвешенная цена, руб.	16,20	22,50	26,30

Возвратные отходы определены в размере 3% стоимости сырья и материалов.

3) Нормы трудоемкости и прямой тарифной заработной платы (таблица 7).

Таблица 7 – Нормы трудоемкости и прямой заработной платы

Нормы	Изделие		
	А	Б	В
Трудоемкость единицы продукции, нормо-ч	232,0	90,6	286,4
Сдельная расценка, руб. на 1 нормо-ч	21,5	20,6	18,2

Прямой фонд и доплаты до часового фонда образуют основную заработную плату (оплату за фактически отработанное время с учетом условий и интенсивности труда), доплаты до дневного и годового фонда составляют дополнительную заработную плату, т. е. оплату за фактически неотработанное время. Надбавки, доплаты и премии, входящие в часовой фонд, составляют 20% от прямой заработной платы производственных рабочих. Дополнительная заработная плата составляет 10% от основной. Поясной (уральский) коэффициент составляет 15%. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от суммы основной и дополнительной заработной платы для всего промышленно-производственного персонала предприятия.

4) другие прямые производственные затраты на одно изделие составили (таблица 8):

Таблица 8 – Прочие производственные затраты, руб.

Виды затрат	Изделие		
	А	Б	В
Прочие основные материалы	2430	4842	3740
Покупные комплектующие и полуфабрикаты	22700	15260	26140
Топливо на технологические цели	1410	1440	1110
Энергия на технологические цели	3100	2660	2820
Сметная ставка РСЭО на одно изделие	12230	12020	13063
Прочие производственные расходы	50	75	60

5) Косвенные расходы планируются в сумме (таблица 9):

Таблица 9 – Косвенные расходы

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на подготовку и освоение производства	5160
Общепроизводственные расходы	41430
Общехозяйственные расходы	60655
Внепроизводственные расходы	6528

При распределении косвенных расходов необходимо обосновать выбор базы распределения.

ЗАДАЧА 14. Предприятие имеет два производственных подразделения (А и В) и два обслуживающих подразделения (склад и ремонтный цех). Данные для распределения косвенных расходов за период приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Данные для распределения косвенных расходов, тыс. руб.

Статьи расходов	Всего	Производственные подразделения		Обслуживающие подразделения	
		А	В	Склад	Ремонтный цех
Прямые материалы	50 000	30 000	20 000		
Вспомогательные материалы	5 000				5 000
Прямая зарплата	55 000	30 000	25 000		
Дополнительная зарплата	16 000	5 000	5 000	5 600	400
Контроль	12 000				
Аренда	700				
Освещение	140				
Амортизация	1 600				
Стоимость оборудования	160 000	80 000	40 000	40 000	
Прямые трудочасы	180 000	80 000	100 000		
Площадь помещения	28 000	12 000	8 000	4 000	4 000

Затраты на контроль относятся к складу в размере 2000 тыс. руб. и к ремонтному цеху в размере 1000 тыс. руб. Затраты ремонтного цеха соотносятся с другими подразделениями пропорционально стоимости оборудования, а склада – распределяются на базе стоимости выданных материалов.

При решении задач использовать следующий алгоритм:

1-й этап. Распределение косвенных затрат между производственными и обслуживающими подразделениями организации.

2-й этап. Перераспределение косвенных затрат обслуживающих подразделений на производственные.

3-й этап. Расчет цеховых ставок распределения косвенных затрат для каждого производственного подразделения.

4-й этап. Распределение накладных расходов на изделие (заказ).

На втором этапе обосновать использование одного из трех основных методов распределения косвенных затрат между производственными подразделениями:

- прямого распределения затрат;
- пошаговый (последовательный) метод распределения затрат;
- взаимного распределения затрат (двухсторонний).

ЗАДАЧА 15. Цена за единицу продукции – 10 тыс. руб., переменные затраты на единицу – 6 тыс. руб., постоянные общепроизводственные затраты составляли 300 тыс. руб. за период, постоянные общехозяйственные затраты составляли 100 тыс. руб. за период. Данные по объемам производства и продаж продукции представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Данные для расчета

Показатели	Период					
	1	2	3	4	5	6
Объем производства, шт.	150	150	150	150	170	140
Объем продаж, шт.	150	120	180	150	140	160

Провести калькулирование себестоимости с полным распределением затрат и по переменным затратам. Сравнить методы.

ЗАДАЧА 16. Предприятие производит и продает три изделия (А, Б, В) при следующих условиях (таблица 12).

Таблица 12 – Данные для расчета

Показатели	Продукты		
	А	Б	В
Остаток на складе, шт.	4000	2000	1500
Количество продаж, шт.	10000	3600	4000
Объем производства, шт.	8000	2000	3000
Расход материалов, руб.	2400	2400	900
Заработная плата, руб.	3200	1200	600

Продолжение таблицы 12

Прочие переменные, руб.	6400	2400	1500
Постоянные затраты изготовления, руб.	4000	3000	2100
Переменные затраты на управление и сбыт, руб.	300	1440	800
Расходы на рекламу, руб.	2000	1080	400
Постоянные расходы управления, руб.	5100		
Цена продажи, руб.	4,00	6,00	2,00

- 1 Рассчитайте границу каждого изделия по системе директ-кост.
- 2 Определите финансовый результат реализации методами полной себестоимости и усеченной себестоимости. Прокомментируйте результаты.

ЗАДАЧА 17. Определить возможный процент снижения цены на продукцию А при условии, что в плановом году общая сумма прибыли от реализации всех видов продукции сохранится не ниже отчетного года. Остатки готовой продукции на складе на начало и конец отчетного года составили 20 млн руб. Изменения остатков незавершенного производства и отгруженной, но не оплаченной продукции не предвидится. Расчет ведется в сопоставимых ценах, себестоимость единицы продукции и цены на изделия Б и В не меняются. Данные для расчета представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Данные для расчета

Продукция	Отчетный период			Плановый период	
	Реализуемая продукция	Себестоимость единицы продукции	Цена	Товарная продукция	Норматив остатков ГП на складе на конец планового периода
А	200	2,0	4	300	17
Б	100	0,8	1	50	-
В	50	1,8	2	10	-

ЗАДАЧА 18. Сбытовая сеть предприятия построена по географическому принципу. Через фирменные магазины предприятие реализует свою продукцию в разные географические зоны – Южную, Центральную, Северную.

Продукция упаковывается и отправляется с центрального склада. 50% расходов составляют переменные затраты (расходы центрального склада), 50% расходов – постоянные затраты.

Все расходы, связанные с реализацией, за исключением расходов на содержание продавцов, являются постоянными.

Все административные расходы на содержание управленческого звена – общие для всех. Их распределяют по территории сбыта, исходя из стоимости реализации. Расчет привести в таблице 14.

Таблица 14 – Данные по географическим зонам, руб.

Статьи	Юг	Центр	Север	Итого
Объем реализации	800 000	900 000	900 000	
Себестоимость реализованной продукции	400 000	450 000	500 000	
Валовая прибыль				
Расходы на реализацию, в т.ч.:				
заработная плата продавцов	80 000	100 000	120 000	
на содержание магазина	40 000	60 000	80 000	
реклама	50 000	50 000	50 000	
на содержание продавцов	50 000	60 000	80 000	
Итого на реализацию:				
Административно-управленческие расходы				260 000
Складские расходы	32 000	36 000	36 000	
Итого затрат:				
Чистая прибыль				

Стоит ли предприятию отказаться от Северной зоны? Ответ обоснуйте.

ЗАДАЧА 19. Объем выпуска готовой продукции в плановом году составит 5000 единиц продукции. Остатки готовой продукции на складе на начало года по итогам инвентаризации составили 600 шт.; остатки на конец года – 1100 шт. Изменение остатков отгруженной, но не оплаченной продукции не планируется. Переменные затраты составляют 32500 тыс. руб., постоянные – 7500 тыс. руб. Цена единицы продукции 11 тыс.руб. Определить прибыль от реализации, рентабельность продукции и рентабельность продаж при использовании различных систем учета затрат («direct costing» и «absorption costing»), рассчитать запас финансовой прочности предприятия.

ЗАДАЧА 20. Себестоимость одного изделия – 1 тыс. руб., в том числе постоянные расходы 30% себестоимости. Цена изделия – 2,1 тыс. руб., выпуск – 480 шт., производственная мощность – 600 шт. В результате внедрения ряда мероприятий производственная себестоимость снизится на 70 тыс. руб. на одно изделие, а производственная мощность увеличится на 5%. Определить изменение рентабельности продукции, если в планируемом периоде продукция будет выпускаться исходя из условия сохранения отчетного коэффициента использования производственной мощности, а для стимулирования сбыта планируется снижение цены на 5%.

ЗАДАЧА 21. Объем товарной продукции составил 36000 тыс. руб.; себестоимость товарного выпуска – 27000 тыс. руб., в том числе условно-постоянные расходы – 7000 тыс. руб. Коэффициент использования производственной мощности – 0,6. Средний остаток нормируемых оборотных

средств – 9000 тыс. руб. В плановом периоде предполагается довести коэффициент использования производственной мощности до 0,8. Определить изменение рентабельности продукции и увеличение нормируемых оборотных средств, если коэффициент оборачиваемости в плановом году не изменится.

Тема № 4 «Внутрифирменное бюджетирование»

ЗАДАЧА 22. Составить следующие бюджеты предприятия для второго квартала:

- бюджет продажи с графиком получения денег;
- бюджет производства;
- бюджет приобретения материалов (с графиком выплаты денег);
- бюджет затрат прямого труда;
- бюджет затрат на продажу и администрацию;
- бюджет денежных средств.

Исходные данные для составления бюджетов

Прогноз продаж по месяцам, шт.:

- апрель – 20000;
- май – 50000;
- июнь – 30000;
- июль – 25000;
- август – 15000.

Цена продаж 10,00 тыс. руб.

Ожидаемые денежные поступления составят:

- месяц продаж – 70%;
- следующий месяц – 25%;
- потери – 5%.

Дебиторская задолженность за март	30000 тыс. руб.
Остаток товара на 31 марта	4000 шт.
Планируемый остаток товара от продаж следующего месяца	20%
Количество материала на единицу продукции	5кг
Планируемый конечный остаток сырья от потребности следующего месяца	10%
Начальный запас материала	1300 кг
Стоимость материала (за кг)	0,4 тыс. руб.
Счета к оплате на 31 марта	12000 тыс. руб.
Выплачиваемые деньги за товар в соотношении: 50% в месяц продажи, 50% в следующий месяц	
Производство одной единицы товара	5,0 часа
Стоимость одного часа работы	100 руб.
Количество гарантированных рабочих часов в месяц	150000
Стоимость одного сверхурочного часа	100 руб.
Производственные накладные расходы на единицу товара	1 тыс. руб.

Постоянные накладные расходы в месяц 50000 тыс. руб.
 включая амортизацию производственного оборудования 20000 тыс. руб.
 Переменные административные и коммерческие расходы на единицу продукции 0,5 тыс. руб.
 Постоянные административные и коммерческие издержки в месяц 70000 тыс. руб.
 Амортизация, включенная в постоянные расходы 10000 тыс. руб.
 Местный коммерческий банк предоставляет кредит с процентной ставкой 16% годовых на условиях не более 75000 тыс.руб. в квартал (проценты за кредит выплачиваются в момент возвращения основной части долга).
 В апреле компания должна выплатить дивиденды 49000 тыс. руб.
 Компания планирует закупку оборудования со следующим графиком денежных выплат:
 Май 143700 тыс. руб.
 Июнь 48300 тыс. руб.
 Баланс денежных средств на 1 апреля составил: 40000 тыс. руб.
 Поддерживать баланс денежных средств не ниже 30000 тыс. руб.

При составлении бюджетов использовать таблицы 15 – 24.

Таблица 15 – Бюджет продаж

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Прогнозируемый объем продаж				
Цена единицы товара				
Прогнозируемая выручка				

Таблица 16 – График поступления денег

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Поступления за март				
Поступления от продаж апреля				
Поступления от продаж мая				
Поступления от продаж июня				
Всего				

Таблица 17 – План производства

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Прогнозируемый объем продаж				
Планируемый объем на конец месяца				
Всего требуется				
Объем товара на начало месяца				
Объем производства				

Таблица 18 – Бюджет закупки материалов

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Прогнозируемый объем производства				
Количество материала на единицу продукции				

Продолжение таблицы 18

Производственные нужды				
Планируемые остатки материалов на конец месяца				
Всего материала				
Остатки материалов на начало месяца				
Объем закупаемого материала				

Таблица 19 – График рассчитываемых денежных выплат за материалы

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
План закупки материала				
Стоимость за кг				
Стоимость покупки				
Счета к оплате на 31 марта				
Закупки в апреле				
Закупки в мае				
Закупки в июне				
Всего выплат за материал				

Таблица 20 – Бюджет прямого труда

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Объем производства, штук				
Затраты времени на единицу товара				
Количество рабочих часов				
Количество гарантированных рабочих часов в месяц				
Потребное количество рабочих часов				
Количество оплаченных рабочих часов				
Стоимость одного часа работы				
Затраты по оплате всего труда				

Таблица 21 – Бюджет производственных накладных расходов

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Объем производства				
Переменные накладные расходы на единицу продукции				
Суммарные переменные накладные расходы				
Постоянные накладные расходы в месяц				
Всего производственных накладных расходов				
Производственная амортизация				
Денежные выплаты на накладные расходы				

Таблица 22 – Бюджет административных расходов и расходов на продажу

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Объем продаж				
Переменные издержки на единицу продукции				
Переменные административные расходы и расходы на продажу				
Постоянные административные расходы и расходы на продажу				
Всего издержек				
Амортизация, включенная в постоянные расходы				
Денежные выплаты				

Таблица 23 – Бюджет денежных средств

	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Денежные средства на начало периода				
Поступление денежных средств				
от потребителей				
Денежные средства в распоряжении				
Расходование денежных средств				
на основные материалы				
на оплату труда основного персонала				
производственные накладные затраты				
затраты на сбыт и управление				
покупка оборудования				
дивиденды				
Всего				
Избыток (дефицит) денежных средств				

Таблица 24 – Финансирование

Финансирование:	Апрель	Май	Июнь	2 квартал
Получение ссуды				
Погашение ссуды				
Выплата процентов				
Итого				
Денежные средства на конец периода				

Самостоятельная работа

Усвоение дисциплины «Планирование на предприятии» требует от учащихся очной формы обучения самостоятельной углубленной проработки тем, не вошедших в лекционный курс. Содержание самостоятельной работы студентов приведено в таблице 25.

Таблица 25 – Виды самостоятельной работы и трудоемкость выполнения

Наименование вида самостоятельной работы	Трудоемкость, час
Самостоятельное изучение тем дисциплины и подготовка отчета по самостоятельной работе:	9
Изучение темы «Бизнес-планирование на предприятии»	4
Написание реферата по изученному материалу	3
Выполнение презентации	2

Для самостоятельного изучения студентам предлагается тема «Бизнес-планирование на предприятии». Необходимо изучить следующие вопросы:

- 1 Виды бизнес-планов и их характеристика.
- 2 Этапы разработки бизнес-плана.
- 3 Структура бизнес-плана.
- 4 Реализация бизнес-плана.

После изучения материала студенту рекомендуется провести самоконтроль с целью выявления «пробелов» при изучении темы.

Тесты для самоконтроля

- 1 Что такое бизнес-план?
 - а) инструмент, позволяющий оценить перспективы бизнеса на определенном рынке в сложившихся организационно-экономических условиях;
 - б) технико-экономическое обоснование проекта, дающее возможность получить кредит в банке.
- 2 Бизнес-план инвестиционного проекта разрабатывается для:
 - а) предпринимателей;
 - б) инвесторов;
 - в) собственников предприятия;
 - г) сотрудников предприятия.
- 3 Перечислите основные разделы бизнес-плана:
 - а) титульный лист;
 - б) оглавление;

- в) резюме;
- г) описание возможностей рынка;
- д) обзор рынка и конкурирующих организаций;
- е) сведения о предлагаемом проекте;
- ж) доходы и расходы;
- з) возможные риски;
- и) все вышеперечисленное.

4 Главная цель оценки и прогнозирования рынка сбыта:

- а) прогноз объема продаж;
- б) определение потенциальной емкости рынка;
- в) оценка рыночной конъюнктуры.

5 Какие утверждения соответствуют разделу «Описание бизнеса»:

- а) указывает основные данные о компании;
- б) отражает организационную структуру;
- в) раскрывает историю создания бизнеса;
- г) показывает результаты исследования рынка.

6 Какие утверждения соответствуют разделу «Анализ рынка»:

- а) определяет план сбыта;
- б) определяет потенциальную емкость рынка;
- в) описывает выбор каналов распределения;
- г) отражает результаты анализа конкурентов и конкуренции на рынке.

7 В финансовой модели должны быть представлены прогнозные формы:

- а) прогноз баланса;
- б) прогноз прибыли и убытков;
- в) прогноз отчета о движении денежных средств;
- г) все ответы верные.

8 Сценарный анализ развития бизнеса предполагает составление прогнозов:

- а) базового;
- б) оптимистического;
- в) пессимистического;
- г) все ответы верные.

9 Установите соответствие для расчетов по движению денежных средств:

1	операционный денежный поток	А	тело кредита, дивиденды, увеличение уставного капитала
2	инвестиционный денежный поток	Б	сальдо притока денег от покупателей и оттока на счета поставщиков
3	финансовый денежный поток	В	приобретение новых активов

10 Для сравнения бизнес-планов и выбора лучшего из них используются следующие показатели:

- а) индекс рентабельности;
- б) чистая текущая стоимость;
- в) рентабельность производства;
- г) срок окупаемости инвестиций.

11 В каком разделе бизнес-плана будут представлены ожидаемые финансовые результаты проекта?

- а) план производства;
- б) финансовый план;
- в) план маркетинга;
- г) организационный план.

12 В каком плановом документе будет отражена прибыльность производственной деятельности?

- а) плане продаж;
- б) плане производства;
- в) плане прибылей и убытков;
- г) инвестиционном плане.

Отчетом о проделанной самостоятельной работе по дисциплине являются реферат и презентация реферата. Реферат выполняется в печатном виде. Обязательно указание ссылок на источники использованной литературы. Объем реферата не менее 10 печатных страниц. Презентация выполняется в программе PowerPoint и отражает основные тезисы реферата. Объем презентации не менее 8 слайдов.

Список литературы

- 1 Бухалков М. И. Планирование на предприятии : учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2015.
- 2 Горемыкин В. А. Планирование на предприятии : учебник и практикум. – 9-е изд., перераб. и доп. – Москва : «Юрайт», 2014.
- 3 Дубровин И. А. Бизнес-планирование на предприятии : учебник для бакалавров. – 2-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013.
- 4 Ершова И. В., Прилуцкая М. А. Планирование на предприятии : учеб. пособие. – Екатеринбург : УГТУ-УПИ, 2008.
- 5 Ильин А. И. Планирование на предприятии : учеб. пособие. – 9-е изд., стер. – Минск : Новое знание ; Москва : ИНФРА-М, 2011.
- 6 Савкина Р.В. Планирование на предприятии : учебник – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013.
- 7 Экономика предприятия : учебник для вузов / И. А. Баев [и др.] ; под ред. акад. В. М. Семенова. – 5-е изд. – Санкт-Петербург : Питер, 2010.

Лазарева Людмила Валерьевна

ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Методические указания
к проведению практических занятий и выполнению самостоятельной работы
для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент»
(направленность «Маркетинг»)

Редактор Н. М. Быкова

Подписано к печати 13.04.	Формат 60x84 1/16	Бумага 65 г/м ²
Печать цифровая	Усл. печ. л. 1,25	Уч. - изд. л. 1,25
Заказ №81	Тираж 25	Не для продажи

БИЦ Курганского государственного университета.

640020, г Курган, ул. Советская, 63/4.

Курганский государственный университет.