**Содержание**

Введение

1 Планирование объемов производства и реализации продукции

1.1 Планирование производственной мощности и производственной программы цеха (потока)

1.2 Планирование объемов товарной и реализованной продукции

2 Планирование материально-технического обеспечения

3 Планирование численности работающих и фондов заработной платы

3.1 Планирование численности работающих

3.2 Планирование фондов заработной платы

4 Составление плановой калькуляции и расчет цены изделия

5 Планирование технико-экономических показателей деятельности цеха (потока)

Заключение

Литература

**Введение**

В условиях рыночной экономики планирование деятельности фирмы является важной предпосылкой свободного предпринимательства. В мире ограниченных производственных ресурсов планирование их рационального использования служит основой экономической свободы товаропроизводителей, эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

Сущность внутрифирменного планирования заключается в научном обосновании целей развития и форм хозяйственной деятельности, выборе наилучших способов их осуществления на основе выявления требуемых рынком видов, объемов и сроков выпуска товаров, установлении таких показателей их производства и продаж, которые при оптимальном использовании ресурсов приведут к достижению ожидаемых количественных и качественных результатов.

Цель курсовой работы – закрепление знаний, полученных в процессе изучения дисциплины «Внутрифирменное планирование», определение важности процесса планирования для успешной деятельности предприятия.

Задачи написания данной работы: спланировать объемы производства и реализации продукции предприятия, его материально-технического обеспечения; рассчитать плановую численность работающих и плановый фонд оплаты труда; составление плановой калькуляции; расчет технико-экономических показателей.

**1 Планирование объемов производства и реализации продукции**

**1.1 Планирование производственной мощности и производственной программы цеха (потока)**

Составляем баланс рабочего времени на 2008 год для цеха (таблица 1.1) и табель-календарь рабочего времени на планируемый год (таблица 1.2).

Баланса рабочего времени и табель-календарь рабочего времени составляем с учетом режим работы потока: пятидневная рабочая неделя и двухсменный режим работы. На предприятии также практикуется единовременный уход рабочих в отпуск в июле – 21 календарный день (с 7 по 27 июля), что составляет 15 рабочих дней. Если праздничный день совпадает с выходным днем – учитывать его следует только один раз (или как праздничный, или как выходной).

Таблица 1.1 – Баланс рабочего времени

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | По кварталам планового года, дней | | | | Всего, дней |
| I кв. | II кв. | III кв. | IV кв. |
| 1 | Календарный фонд рабочего времени, дней | 91 | 91 | 92 | 92 | 366 |
| 2 | Количество нерабочих дней, всего:  в том числе:  - праздничных  - выходных | 28  2  26 | 28  2  26 | 26  0  26 | 28  1  27 | 110  5  105 |
| 3 | Режимный фонд рабочего времени (стр.1 – стр.2), дней | 63 | 63 | 66 | 64 | 256 |
| 4 | Отпуска всего, дней  в том числе:  - очередные отпуска  - дополнительные отпуска | -  -  - | -  -  - | 15  15  - | -  -  - | 15  15  - |
| 5 | Полезный фонд рабочего времени (стр.3 – стр.4), дней | 63 | 63 | 51 | 64 | 241 |

Таблица 1.2 – Табель-календарь на 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | Дни | | | | | | | Рабочее время, час | |
| кален-дар-ные | выход-ные | празд-ничные | очеред-ного отпуска | всего рабо-чих дней  (гр.2-гр.3-гр.4-гр.5) | В том числе | |
| пол-ные рабо-чие дни | сок-ращенные | в пол-ные рабо-чие дни  (гр.7\*8) | в сокра-щенные рабочие дни  (гр.8\*7) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Январь  Февраль  Март | 31  29  31 | 8  8  10 | 2  -  - | -  -  - | 21  21  21 | 21  21  20 | -  -  1 | 168  168  160 | -  -  7 |
| Итого за I кв. | 91 | 26 | 2 | - | 63 | 62 | 1 | 496 | 7 |
| Апрель  Май  Июнь | 30  31  30 | 8  9  9 | -  2  - | -  -  - | 22  20  21 | 21  19  21 | 1  1  - | 168  152  168 | 7  7  - |
| Итого за II кв. | 91 | 26 | 2 | - | 63 | 61 | 2 | 488 | 14 |
| Июль  Август  Сентябрь | 31  31  30 | 8  10  8 | -  -  - | 15  -  - | 8  21  22 | 8  21  22 | -  -  - | 64  168  176 | -  -  - |
| Итого за III кв. | 92 | 26 | - | 15 | 51 | 51 | - | 408 | - |
| Октябрь  Ноябрь  Декабрь | 31  30  31 | 8  10  9 | -  -  1 | -  -  - | 23  20  21 | 23  20  20 | -  -  1 | 184  160  160 | -  -  7 |
| Итого за IV кв. | 92 | 27 | 1 | - | 64 | 63 | 1 | 504 | 7 |
| Всего за год | 366 | 105 | 5 | 15 | 241 | 237 | 4 | 1 896 | 28 |

Далее рассчитываем годовую производственную мощность цеха, которая представляет собой максимально возможный годовой выпуск продукции при наиболее прогрессивных условиях производства.

Для этого рассчитаем объем выпуска изделий в одну смену при восьмичасовом рабочем дне по формуле:

Рсм8 = (К \* Тсм8) / tпл, где

К – явочное количество рабочих в потоке, чел.;

Тсм8 – продолжительность смены при полном рабочем дне (8 часов);

tпл – норма времени на пошив единицы изделия, час.

Рсм8 = (20 \* 8) / 0,33 = 485 изд.

Производственная мощность швейного цеха рассчитывается по формуле:

ПМ = Рсм \* Драб \* n, где

Драб – количество рабочих дней в году (количество полных рабочих дней + количество сокращенных рабочих дней в году);

n – число смен работы потока.

ПМ = 485\* 241 \* 2 = 233 770 изд.

Далее рассчитываем производственную программу цеха (она меньше производственной мощности потока). Для этого определим объем выпуска изделий в одну смену при семичасовом рабочем дне по формуле:

Рсм7 = (К \* Тсм7) / tпл, где

Тсм7 – продолжительность смены при сокращенном рабочем дне (7 часов).

Рсм7 = (20 \* 7) / 0,33 = 424 изд.

Производственная программа рассчитывается по формуле:

ПП = Рсм8 \* Драб8 \* n + Рсм7 \* Драб7 \* n, где

Драб8 – количество полных рабочих дней в году, дн.;

Драб7 – количество сокращенных рабочих дней в году, дн.

ПП = 485 \* 237 \* 2 + 424 \* 4 \* 2 = 229 890 + 3 392 = 233 282 изд.

Годовую производственную программу цеха распределяем по кварталам планируемого года. Производственная программа в i-том квартале:

ППi = Рсм8 \* Драб8i \* n + Рсм7 \* Драб7i \* n, где

Драб8i – количество полных рабочих дней в i-том квартале, дн.;

Драб7i – количество сокращенных рабочих дней в i-том квартале, дн.

ППI = 485 \* 62 \* 2 + 424 \* 1 \* 2 = 60 140 + 848 = 60 988 изд.

ППII = 485 \* 61 \* 2 + 424 \* 2 \* 2 = 59170 + 1 696 = 60 866 изд.

ППIII = 485 \* 51 \* 2 + 424 \* 0 \* 2 = 49 470 + 0 = 49 470 изд.

ППIV = 485 \* 63 \* 2 + 424 \* 1 \* 2 = 61 110 + 848 = 61 958 изд.

**1.2 Планирование объемов товарной и реализованной продукции**

Рассчитываем коэффициент сортности по формуле:

К сорт = m1 \* b1 + m2 \* b2, где

m1, m2 – удельный вес продукции первого (95%) и второго (5%) сорта в общем объеме выпуска;

b1, b2 – переводные коэффициенты для продукции первого и второго сорта.

b1 = Ц1 / Ц1

b2 = Ц2 / Ц1, где

Ц1, Ц2 – отпускная цена продукции первого и второго сорта в рублях (на продукцию второго сорта – скидка 10%).

b1 = 1, b2 = 1 – (10/100) = 0,9

К сорт = 0,95 \* 1 + 0,05 \* 0,9 = 0,995

Далее рассчитаем объем товарной продукции в отпускных ценах предприятия:

ТП = ПП \* К сорт \* Ц1

ТП = 233 282 \* 0,995 \* 79 175 = 18 377 751 838 руб.

в том числе по кварталам:

ТП I = 60 988 \* 0,995 \* 79 175 = 4 804 581 276 руб.

ТП II = 60 866 \* 0,995 \* 79 175 = 4 794 970 222 руб.

ТП III = 49 470 \* 0,995 \* 79 175 = 3 897 203 314 руб.

ТП IV = 61 958 \* 0,995 \* 79 175 = 4 880 997 026 руб.

Определим объем реализованной продукции по формуле:

РП = ТП + (ОС н – ОС к)

ОС н =%осн \* ТП / 100

ОС к =%оск \* ТП / 100, где

ОС н, ОС к – остатки готовой продукции на складах предприятия на начало и конец планируемого периода;

%осн,%оск – остатки готовой продукции на складах предприятия на начало (5%) и конец (5%) планируемого периода, в% от объема товарной продукции.

ОС н = 5 \* 18 377 751 838 / 100 = 918 887 592 руб.

ОС к = 5 \* 18 377 751 838 / 100 = 918 887 592 руб.

РП = 18 377 751 838 + (918 887 592 - 918 887 592) = 18 377 751 838 руб.

РП I = 4 804 581 276

РП II = 4 794 970 222

РП III = 3 897 203 314

РП IV = 4 880 997 026

Таблица 1.3 – Объем товарной и реализованной продукции в 2008 году с разбивкой по кварталам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица измерения | План на год | в том числе по кварталам | | | |
| I | II | III | IV |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Производственная программа в натуральном выражении | изд. | 233 282 | 60 988 | 60 866 | 49 470 | 61 958 |
| Объем товарной продукции | млн.руб. | 18 378 | 4 805 | 4 795 | 3 897 | 4 881 |
| Объем реализованной продукции | млн.руб. | 18 378 | 4 805 | 4 795 | 3 897 | 4 881 |

**2 Составление плана материально-технического обеспечения**

Основной задачей разработки плана материально-технического снабжения является определение потребностей предприятия в материально-технических ресурсах на основе использования прогрессивных норм и нормативов.

Для составления плана материально-технического обеспечения составляется номенклатура материалов (основных, вспомогательных, фурнитуры), необходимых для производства данного вида изделия, уточняются плановые нормы расхода материалов. Поэтому определяем плановые нормы расхода материалов: основных, вспомогательных, фурнитуры. Норма расхода основного материала представляет собой фондовую норму расхода ткани на одно изделие (результаты расчетов сводим в таблицу 2.1):

Нф = Нтехн \* (1 + Р / 100), где

Нтехн – техническая норма расхода ткани на изделие, кв.м.;

Р – процент маломерных остатков ткани при раскрое,%.

Нф = 0,9 \* (1 + 5 / 100) = 0,945 кв.м.

Нормы расхода вспомогательных материалов и фурнитуры:

бейка 1,0 – 1,5 м.; кружево – 0,25 кв.м.

Далее определяем расходное количество основного материала, необходимое для выполнения производственной программы:

РК = Нпл \* ПП \* Ц, где

Нпл – плановая норма расхода материала на единицу продукции, в натуральных единицах;

ПП – годовая производственная программа, в натуральных единицах;

Ц – покупная цена за единицу измерения материала (без НДС).

Так как фондовая норма выражается в кв.м., а цена за единицу материала – в метрах погонных, производим пересчет цен по формуле:

Цкв.м. = Цпог.м. / ш, где

ш – ширина ткани в метрах.

Цкв.м. = 21 185 / 1,5 = 14 123 руб.

РК = 0,945 \* 233 282 \* 14 123 = 3 113 436 393 руб.

Цкр = 35 590 / 0,2 = 177 950 руб.

РКкр. = 0,25 \* 233 282 \* 177 950 = 10 378 132 975 руб.

РКб = 1,5 \* 233 282 \* 500 = 174 961 500 руб.

Рассчитаем заготовительное количество материалов по формуле:

ЗК = ОМк + РК – ОМн, где

ОМк, ОМн – остатки материалов на складах предприятия на начало и на конец планируемого периода соответственно.

ОМк = РК / Дк \* Нмц, где

Нмц – средняя норма запаса материала (по данным предприятия - 15), дн.;

Дк – количество календарных дней в году.

ОМк = 220 451 / 366 \* 15 = 9 035 кв.м.

ОМк кр = 58 321 / 366 \* 15 = 2 390 кв.м.

ОМк б = 349 923 / 366 \* 15 = 14 341 м.

ЗК = 9 035 + 220 451 – 10 034 = 219 452 кв.м.

ЗКкр = 2 390 + 58 321 – 2 540 = 58 171 кв.м.

ЗКб = 14 341 + 349 923 – 14 910 = 349 354 м.

Таблица 2.1 – План материально–технического обеспечения

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование материала | Расходное количество материала | | | Заготовительное количество материалов | | |
| в натуральном выражении | | в стоимост-ном выра-жении, млн.руб. | в натуральном выражении | | в стоимост-ном выра-жении, млн.руб. |
| ед. изме-рения | коли-чество | ед. изме-рения | коли-чество |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Трикотаж | кв.м | 220 451 | 3 113 | кв.м | 219 452 | 3 099 |
| 2 | Кружево | кв.м | 58 321 | 10 378 | кв.м | 58 171 | 10 352 |
| 3 | Бейка 1,0 | м | 349 923 | 175 | м | 349 354 | 175 |
| Всего по плану | | | | 13 666 |  |  | 13 626 |
| Транспортно-заготовительные расходы | | | | 164 |  |  | 164 |
| Стоимость материалов в плановых ценах | | | | 13 830 |  |  | 13 790 |

219 452 \* 14 123 = 3 099 320 596 руб.

58 171 \* 177 950 = 10 351 529 450 руб.

349 354 \* 500 = 174 677 000 руб.

План материально-технического обеспечения составляется в плановых ценах с учетом транспортно-заготовительных расходов предприятия по доставке материалов на склад. В связи с этим, стоимость расходного и заготовительного количество материалов увеличивается на величину транспортно-заготовительных расходов, плановая сумма которых рассчитывается на основе процентного соотношения величины этих расходов к стоимости материалов (по данным предприятия – 1,2%).

13 666 \* 1,2 / 100 = 164 млн.руб.

13 626 \* 1,2 / 100 = 164 млн.руб.

**3 Планирование численности работающих и фондов заработной платы**

**3.1 Планирование численности работающих**

Общая численность всех работающих планируется с учетом режима работы и определяется по следующим категориям:

- основные производственные рабочие с распределением на сдельщиков и повременщиков;

- вспомогательные рабочие (рабочие по ремонту, наладке и обслуживанию оборудования в цехе, транспортные рабочие, уборщики производственных помещений и др.);

- руководители;

- специалисты.

При планировании численности основных производственных рабочих определяется явочный и списочный их состав; численность всех прочих категорий работающих планируется по списочному составу.

Производим расчет явочного количества рабочих-сдельщиков и их тарифного фонда заработной платы. Явочное количество рабочих сдельщиков в одну смену определяется суммированием количества рабочих на каждой операции производственного процесса (данные расчетов приводятся в таблице 3.1).

Таблица 3.1 – Численность рабочих сдельщиков

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разряд рабочих | Явочное количество рабочих-сдельщиков в две смены, чел  (Ясд) | Тарифный коэффициент  (Кт) |
| **1** | **2** | **3** |
| 3 | 22 | 1,35 |
| 4 | 18 | 1,57 |
| ИТОГО | 40 | - |

Определим тарифный фонд заработной платы рабочих сдельщиков. Для этого рассчитаем средний тарифный коэффициент рабочих-сдельщиков по формуле:

Кт.ср = (∑Кт i \* Ясд i) / ∑Ясд

К т.ср = (1,35 \* 22 + 1,57 \* 18) / 40 = 1,45

Далее рассчитаем часовую тарифную ставку первого разряда по формуле:

Ст час 1р = Ст мес 1 р / КЧ ср, где

Ст мес 1 р – месячная тарифная ставка первого разряда, действующая на предприятии, руб.

КЧ ср – среднее количество часов работы в месяц рабочих в плановом периоде, часов (в 2008 году – 168,7).

Ст час 1р = 275 000 / 168,7 = 1 630 руб.

Средняя часовая тарифная ставка определяется по формуле:

Ст час ср = Кт ср \* Ст час 1р

Ст час ср = 1,45 \* 1 630 = 2 363,5 руб.

Тарифный фонд заработной платы рабочих сдельщиков определяется по формуле:

Ф тар.сд. = ρ \* ПП, где

ρ – сдельная расценка на единицу изделия, которая определяется следующим образом:

ρ = Ст час ср \* tпл, где

Ст час ср – средняя часовая тарифная ставка, тыс.руб.;

tпл – норма времени на изготовление единицы изделия, час.

ρ = 2 363,5 \* 0,33 = 780 руб.

Ф тар.сд. = 780 \* 233 282 = 181 959 960 руб.

Далее производим расчет вспомогательных рабочих и их тарифного фонда заработной платы. Численность вспомогательных рабочих планируется на основе объема выполняемых работ, норм обслуживания и организационно-технологической схемы (результаты расчета сводим в таблицу 3.2).

Средний тарифный коэффициент вспомогательных рабочих определяем по формуле:

К т ср = (∑ Кт всп i \* Я всп i) / ∑Я всп

К т ср = (1,9 \* 4 + 1,9 \* 2 + 1,16 \* 2) / 8 = 1,715

Таблица 3.2 – Численность вспомогательных рабочих

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Профессия | Число рабочих в две смены, чел. | Разряд | Тарифный коэффициент | Дневная тарифная ставка, руб. | Тарифный фонд заработной платы, тыс.руб. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Механик | 4 | 6 | 1,9 | 24 778 | 23 886 |
| Электрик | 2 | 6 | 1,9 | 24 778 | 11 943 |
| Уборщик | 2 | 2 | 1,16 | 15 127 | 7 291 |
| ИТОГО | 8 | х | х | х | 43 120 |

Определим тарифный фонд заработной платы вспомогательных рабочих по формуле:

Ф тар всп = С дн i \* Кт ср \* ∑Я всп \* Фп

С дн i = (С тар мес 1р \* Кт i / КЧ ср) \* 8

С дн I м = (275 000 \* 1,9 / 168,7) \* 8 = 24 778 руб.

С дн I э = (275 000 \* 1,9 / 168,7) \* 8 = 24 778 руб.

С дн I у = (275 000 \* 1,16 / 168,7) \* 8 = 15 127 руб.

Ф тар м = 24 778 \* 4 \* 241 = 23 885 992 руб.

Ф тар э = 24 778 \* 2 \* 241 = 11 942 996 руб.

Ф тар у =15 127 \* 2 \* 241 = 7 291 214 руб.

Списочное количество производственных рабочих определяют по формуле:

С = Я осн \* 100 / (100 – Н), где

Н – плановый процент невыходов на работу по причинам, разрешенным законодательством,%.

При планировании списочного количества рабочих учитываем невыходы на работу по следующим причинам (8%):

- отпуска учащимся – 1,7%;

- невыходы с связи с выполнением государственных обязанностей – 0,3%;

- невыходы по болезни – 6%.

С = 40 \* 100 / (100 – 8) = 43 чел.

Рассчитаем количество резервных рабочих по формуле:

R = С – Я осн

R = 43 – 40 = 3 чел.

Таблица 3.3 – Численность резервных рабочих

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разряд | Количество резервных рабочих, чел. | Тарифный коэффициент (Кт рез) |
| **1** | **2** | **3** |
| 4 | 3 | 1,57 |
| ИТОГО | 3 | х |

Количество руководителей и специалистов в цехе (таблица 3.4) планируется в соответствии со штатным расписанием:

Таблица 3.4 – Численность руководителей и специалистов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Должность | Число работников в две смены, чел. | Разряд | Тарифный коэффициент |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Начальник цеха | 1 | 15 | 3,48 |
| Мастер | 2 | 11 | 2,65 |
| Инженер-технолог | 2 | 12 | 2,84 |
| ИТОГО | 5 | х | х |

Далее определяем количество работающих в цехе, в которое включается списочный состав основных производственных рабочих, вспомогательных рабочих, руководителей и специалистов.

К раб цех = 43 + 8 + 5 = 56 чел.

**3.2 Планирование фондов заработной платы**

При расчете фондов заработной платы рабочим поочередно определяются прямой, часовой, дневной и месячный фонды заработной платы, которые различаются по характеру включаемых доплат. Для руководителей и специалистов определяется только месячный фонд заработной платы.

Прямой (тарифный) фонд заработной платы рабочих-сдельщиков определяется по следующей формуле:

Ф пр = Ф тар \* Кз/п, где

Ф тар – тарифный фонд заработной платы рабочих сдельщиков;

Кз/п – коэффициент увеличения заработной платы в связи с ростом производительности труда (по данным предприятия – 1,05).

Ф пр = 181 959 960 \* 1,05 = 191 057 958 руб.

Прямой фонд заработной платы рабочих-сдельщиков и рабочих-повременщиков образует прямой фонд заработной платы производственных рабочих:

Ф пр пр.раб = Ф пр = 191 057 958 руб.

Прямой фонд заработной платы вспомогательных рабочих равен их тарифному фонду заработной платы:

Ф пр всп = 43 120 202 руб.

Часовой фонд заработной платы включает прямой фонд заработной платы и следующие доплаты:,

- доплаты резервным рабочим;

Д рез = (а / 100) \* Сдн1 \* R \* Кт ср рез \* Фп, где

а – процент доплат резервным рабочим за квалификацию (в процентах к тарифной ставке),%;

Сдн1 – дневная тарифная ставка 1-го разряда;

Д рез = (15 / 100) \* 13 041 \* 3 \* 241 = 1 414 296 руб.

- премиальные выплаты (размер премии определяется в% от прямого фонда заработной платы);

Пр =% \* Ф пр / 100

Пр = 30 \* 191 057 958 / 100 = 57 317 387 руб.

Пр всп = 25 \* 43 120 202 / 100 = 10 780 051 руб.

- доплаты за работу в вечернее (с 18:00 до 22:00) и ночное (с 22:00 до 6:00) время;

Д веч = Д веч% \* Т ст 1ч \* Кт ср \* (Я / 2) \* Т веч \* Фп

Д ноч = Д ноч% \* Т ст 1ч \* Кт ср \* (Я / 2) \* Т ноч \* Фп, где

Д веч%, Д ноч% - процент доплат за работу в вечернее и ночное время;

2 – количество смен;

Т ст 1ч – часовая тарифная ставка первого разряда, руб.;

Т веч, Т ноч - количество часов работы в вечернее и ночное время.

Д веч = 20/100 \* 1 630 \* 1,45 \* (40 / 2) \* 5 \* 241 = 11 392 070 руб.

Д веч всп = 20/100 \* 1 630 \* 1,715 \* (8 / 2) \* 5 \* 241 = 2 694 814 руб.

Д ноч = 40/100 \* 1 630 \* 1,45 \* (40 / 2) \* 1 \* 241 = 4 556 828 руб.

Д ноч всп = 40/100 \* 1 630 \* 1,715 \* (8 / 2) \* 1 \* 241 = 1 077 926 руб.

Таким образом, часовой фонд заработной платы производственных и вспомогательных рабочих составил:

Ф ч пр = 191 057 958 + 1 414 296 + 57 317 387 + 11 392 070 + 4 556 828 = 265 738 539 руб.

Ф ч всп = 43 120 202 + 10 780 051 + 2 694 814 + 1 077 926 = 57 672 993 руб.

В состав планируемого дневного фонда заработной платы рабочих включается:

- часовой фонд заработной платы;

- оплата часов за выполнение государственных обязанностей во время рабочего дня (0,3%).

Ф дн = 265 738 539 \* 1,003 = 266 535 755 руб.

Ф дн всп = 57 672 993 \* 1,003 = 57 846 012 руб.

Месячный фонд заработной платы включает:

- дневной фонд заработной платы;

- оплату целодневных невыходов, связанных с выполнением государственных обязанностей (0,4%):

Д гос = 0,004 \* 266 535 755 = 1 066 143 руб.

Д гос всп = 0,004 \* 57 846 012 = 231 834 руб.

- оплату основных и дополнительных отпусков:

Д опт = ((Ф дн + Д гос) \* Оп) / 241

Д опт = ((266 535 755 + 1 066 143) \* 15) / 241 = 16 655 720 руб.

Д опт всп =((57 846 012 + 231 834) \* 15) / 241 = 3 614 804 руб.

- прочие доплаты (0,6%):

Д проч = 266 535 755 \* 0,006 = 1 599 215 руб.

Д проч = 57 846 012 \* 0,006 = 347 076 руб.

Итого месячный фонд заработной платы составил:

Ф мес = 266 535 755 + 1 066 143 + 16 655 720 + 1 599 215 = 285 856 833 руб.

Ф мес всп = 57 846 012 + 231 834 + 3 614 804 + 347 076 = 62 039 726 руб.

Таблица 3.5 – Фонд заработной платы руководителей и специалистов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Число рабочих на две смены, чел. | Разряд | Тарифный коэффициент | Месячная тарифная ставка, руб. | Месячный тарифный фонд заработной платы, руб. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Начальник цеха | 1 | 15 | 3,48 | 957 000 | 11 484 000 |
| Мастер | 2 | 11 | 2,65 | 728 750 | 17 490 000 |
| Инженер-технолог | 2 | 12 | 2,84 | 781 000 | 18 744 000 |
| ИТОГО | 5 | х | х | х | 47 718 000 |

Расчеты по всем фондам заработной платы сводим в таблицу 3.6.

Таблица 3.6 – Фонды заработной платы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование фонда заработной платы | Фонд производственных рабочих, руб. | Фонд вспомогательных рабочих, руб. | Всего, руб. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Часовой фонд:  -прямой фонд  - доплаты резервным рабочим  - премиальные доплаты  - доплаты за ночное и вечернее время | 191 057 958  1 414 296  57 317 387  15 948 898 | 43 120 202  10 780 051  3 772 740 | 234 178 160  1 414 296  68 097 438  19 721 638 |
|  | Итого часовой фонд | 265 738 539 | 57 672 993 | 323 411 532 |
| 2 | Дневной фонд:  - часовой фонд  - оплата часов выполнения гос. обязанностей | 265 738 539  797 216 | 57 672 993  173 019 | 323 411 532  970 235 |
|  | ИТОГО дневной фонд | 266 535 755 | 57 846 012 | 324 381 767 |
| 3 | Месячный фонд:  - дневной фонд  - оплата дней выполнения гос. обязанностей  - оплата очередного отпуска  - прочие оплаты | 266 535 755  1 066 143  16 655 720  1 599 215 | 57 846 012  231 834  3 614 804  347 076 | 324 381 767  1 297 977  20 270 524  1 946 291 |
|  | ИТОГО месячный фонд | 285 856 833 | 62 039 726 | 347 896 559 |
| 4 | Фонд заработной платы руководителей, специалистов и служащих | х | х | 47 718 000 |
| 5 | ИТОГО фонд заработной платы персонала цеха | х | х | 395 614 559 |

**4 Составление плановой калькуляции расчет цены изделия**

Расчет затрат на производство и реализацию продукции производится на калькуляционную единицу – 1 изделие.

Все затраты на изготовление и реализацию продукции группируются и рассчитываются по следующим статьям калькуляции:

1. Основные материалы
2. Транспортно-заготовительные расходы
3. Топливо и энергия на технологические цели
4. Основная заработная плата производственных рабочих
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих
6. Отчисления от фонда оплаты труда
7. Общепроизводственные расходы
8. Общехозяйственные расходы
9. Коммерческие расходы

1 Основные материалы

Таблица 4.1 – Затраты на основные материалы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование материала | Единица измерения | Норма расхода на ед. | Цена за ед., руб. | Сумма, руб. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Трикотаж | кв.м. | 0,945 | 14 123 | 13 346 |
| 2 | Кружево | кв.м. | 0,25 | 177 950 | 44 488 |
| 3 | Бейка 1,0 | м. | 1,5 | 500 | 750 |
| ИТОГО | | х | х | х | 58 584 |

2 Транспортно-заготовительные расходы

58 584 \* 1,2 / 100 = 703 руб.

3 топливо и энергия на технологические цели

Данные затраты планируют по удельным нормам расхода энергии на технологические нужды на калькуляционную единицу определенного вида энергии.

Затраты на электроэнергию определяются по формуле:

З эл = N \* Ц, где

N – норма расхода электроэнергии на калькуляционную единицу, кВт/ч;

Ц – цена за единицу электроэнергии, руб.

З эл = 5 \* 150 = 750 руб.

4. Основная заработная плата производственных рабочих

В основу расчета закладывается часовой фонд заработной платы производственных рабочих. На калькуляционную единицу данные затраты определяются следующим образом:

ЗП о = Ф ч / В, где

В – годовой выпуск продукции.

Необходимо учитывать заработную плату подготовительных (раскройных) цехов.

ЗП о = 265 738 539 / 233 282 = 1 139 руб.

ЗП п.п. = ЗП о \* 16 / 100 = 182 руб.

ЗП о.пр.р. = 1 139 + 182 = 1 321 руб.

5 Дополнительная заработная плата производственных рабочих

Здесь планируются и учитываются выплаты, предусмотренные законодательством о труде за отработанное время.

ЗП д = (Ф мес – Ф ч) / В

ЗП д = (285 856 833 - 265 738 539) / 233 282 = 86 руб.

6 Отчисления от фонда оплаты труды

ФСЗН = (1 321 + 86) \* 0,35 = 492 руб.

Белг-х = (1 321 + 86) \* 0,005 = 7 руб.

Итого отчислений от ФОТ: 492 +7 = 499 руб.

7 Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы – это расходы, связанные с производством продукции, и определяются в процентах от заработной платы производственных рабочих (по данным предприятия – 76%).

Общ пр = 1 321 \* 0,76 = 1 004 руб.

8 Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с управлением производством, и определяются в процентах от основной заработной платы производственных рабочих (по данным предприятия – 105%).

Общ хоз = 1 321 \* 1,05 = 1 387 руб.

9 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы – это расходы, связанные с реализацией продукции, они определяются в процентах к производственной себестоимости (по данным предприятия – 2,3%).

КР = (58 584 + 703 + 750 + 1 321 + 86 + 499 + 1 004 + 1 387) \* 0,023 =  
= 64 334 \* 0,023 = 1 480 руб.

Определим сумму инновационных отчислений (0,25%):

О ин = (64 334 + 1 480) \* 0,0025 = 165 руб.

Далее определяем полную себестоимость единицы изделия:

С п = 64 334 + 1 480 + 165 = 65 979 руб.

Расчет отпускной цены изделия производится исходя из полной себестоимости, планируемого уровня прибыли, налогов и отчислений, включаемых в цену изделия по формуле:

Ц отп без НДС = С п + П + С2%, где

П – прибыль предприятия, рассчитываемая исходя из планируемого норматива рентабельности (20%) и полной себестоимости;

С2% - республиканский сбор.

Ц отп без НДС = 65 979 + (65 979 \* 0,2) + ((65 979 + 13 196) \* 2 / (100-2))

Ц отп без НДС = 65 979 + 13 196 + 1 616 = 80 791 руб.

Ц отп с НДС = 80 791 \* 1,18 = 95 333 руб.

**5 Планирование технико-экономических показателей деятельности цеха (потока)**

Объем товарной продукции в стоимостном выражении:

ТП = ПП \* К сорт \* Ц опт

ТП = 233 282 \* 0,995 \* 79 175 = 18 377 751 838 руб.

Среднемесячная заработная плата производственных рабочих:

ЗП раб = Ф мес пр / (С \* 12)

ЗП раб = 285 856 833 / (43 \* 12) = 553 986 руб.

Среднемесячная заработная плата работающего:

ЗП работающего = Ф мес пц / (К пц \* 12)

ЗП работающего = 395 614 559 / (56 \* 12) = 588 712 руб.

Производительность труда на одного рабочего в натуральном и стоимостном выражении:

ПТ раб = ПП / С

ПТ раб = ТП / С

ПТ раб = 233 282 / 43 = 5 425 изделий

ПТ раб = 18 377 751 838 / 43 = 427 389 578 руб.

Производительность труда на одного рабочего в стоимостном выражении:

ПТ работающего = ТП / К пц

ПТ работающего = 18 377 751 838 / 56 = 328 174 140 руб.

Рентабельность продукции:

Р = (Ц опт – С п) \* 100 / С п

Р = 79 175 – 65 979 / 65 979 \* 100 = 20%

Затраты на рубль товарной продукции:

З тп = С п \* 100 / Ц опт

З тп = 65 979 \* 100 / 79 175 = 83 коп.

Прибыль от реализации продукции:

П = ПП \* (Ц отп – С п)

П = 233 282 \* (79 175 – 65 979) = 3 078 389 272 руб.

Таблица 5.1 – Технико-экономические показатели производства фуфайки жен. артикул 7С25100-Д39

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение показателя |
| **1** | **2** |
| 1. Выпуск продукции, шт. | 233 282 |
| 2. Товарная продукция, тыс. руб. | 18 377 752 |
| 3. Численность работающих, чел.  в том числе: рабочих, чел. | 56  43 |
| 4. Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.  - одного производственного рабочего  - одного работающего | 554  589 |
| 5. Производительность труда на одного  - рабочего, изделий  тыс. руб.  - работающего, тыс. руб. | 5 425  427 390  328 174 |
| 6. Себестоимость единицы продукции, тыс. руб. | 66 |
| 7. Цена оптовая, тыс. руб. | 79 |
| 8. Рентабельность продукции,% | 20 |
| 10. Затраты на рубль товарной продукции, коп. | 83 |
| 11. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 3 078 389 |

**Заключение**

В данной курсовой работе произведен расчет разделов текущего годового плана швейного цеха, производящего фуфайки жен. артикул 7С25100-Д39 модель 9254.

В процессе выполнения курсовой работы мы определили, что плановая производственная программа данного швейного цеха составляет 233 282 изделия в год, при этом плановый объем товарной и реализованной продукции равен 18 377 751 838 рублей. Численность работающих швейного цеха составила 56 человек, из них 43 – основные производственные рабочие. Рентабельность продукции составила 20%, а прибыль от производства данного вида товара – 3 078 389 272 руб.

**Литература**

1. Планирование на предприятии: учеб. пособие / А.И. Ильин. – Минск: ООО «Новое знание», 2003. – 635 с.
2. Организация и планирование предприятий легкой промышленности / С.И. Овчинников, П.С. Пушкин. – Москва: Легкая индустрия, 1980. – 360 с.
3. Планирование на предприятии / Э.А. Афитов. – Минск: Выш. шк., 2001. – 285 с.
4. Внутрифирменное планирование / М.И. Бухалков. – Москва: ИНФРА-М, 1999. – 392 с.
5. Организация, планирование и управление предприятием легкой промышленности / Г.П. Испирян, В.С. Чмелев. – Москва: Легкая и пищевая пром-ть, 1982. – 448 с.
6. Менеджмент организации: учеб. пособие / под ред. З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. – Москва: ИНФРА-М, 1997. – 432 с.
7. Научная организация труда и техническое нормирование / П.С. Пушкин, С.И. Овчинников. – Москва, 1976. – 320 с.
8. Планирование на предприятиях легкой промышленности / П.С. Пушкин, И.А. Дружинина. – Москва: Легкая и пищевая пром-ть, 1984. – 336 с.