

ТЕМА 10. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ТЕМА 10. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ВОПРОСЫ ТЕМЫ 10:

- 10.1. Организационная структура экономической службы предприятия
- 10.2. Функции подразделений экономической службы
- 10.3. Методы экономического планирования
- 10.4. Экономическое планирование
- 10.5. Финансовое планирование
- 10.6. Анализ и контроль выполнения финансового плана

Понятие экономического управления

Понятие экономического управления

Экономическое управление предприятием – это направление менеджмента, обеспечивающее достижение его стратегических и тактических целей на основе экономического и финансового планирования, контроля и регулирования внутренних и внешних экономических отношений предприятия.

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

```
graph TD; A[ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ] --> B[ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> C[МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> D[ТЕХНОЛОГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ];
```

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

```
graph TD; A[ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ] --> B[ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> C[МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> D[ТЕХНОЛОГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; B --> E[ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СЛУЖБЫ]; B --> F[СОСТАВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ СЛУЖБЫ И ИХ ФУНКЦИИ]; B --> G[РЕГЛАМЕНТ ИСПОЛНЕНИЯ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ СЛУЖБЫ];
```

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СЛУЖБЫ

СОСТАВ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ
СЛУЖБЫ И ИХ
ФУНКЦИИ

РЕГЛАМЕНТ
ИСПОЛНЕНИЯ И
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ
СЛУЖБЫ

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

```
graph TD; A[ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ] --> B[ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> C[МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> D[ТЕХНОЛОГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ];
```

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ
ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

ФИНАНСОВОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

Экономическое планирование определяет уровень экономических показателей производства, отражающих потребность рынка в продукции и эффективное использование производственных и трудовых ресурсов

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ
ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

ФИНАНСОВОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

Финансовое планирование определяет возможность обеспечения финансовыми ресурсами производства с заданными экономическими показателями и рациональное использование этих ресурсов предприятием

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

КОМПЛЕКС
МЕТОДОВ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ

СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ
ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ

КОМПЛЕКС
ОСНОВНЫХ
ПЛАНОВЫХ
ДОКУМЕНТОВ

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

ФИНАНСОВОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

```
graph TD; A[ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ] --> B[ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> C[МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ]; A --> D[ТЕХНОЛОГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ];
```

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

Понятие экономического управления

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ОРГАНИЗАЦИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

МЕТОДОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

ТЕХНОЛОГИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ

БАЗЫ
ДАННЫХ
ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕС-
КОГО
УПРАВЛЕНИЯ

КОМПЛЕКСНАЯ
СИСТЕМА
ПЛАНИРОВАНИЯ
ЭКОНОМИКИ И
ФИНАНСОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ

УНИВЕРСАЛЬНЫЕ
ПАКЕТЫ ПРОГРАММ
РЕШЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ
ЗАДАЧ

ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

10.1. Организационная структура экономической службы предприятия

10.1. Организационная структура экономической службы предприятия

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА ПРЕДПРИЯТИЯ

```
graph TD; A[ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА ПРЕДПРИЯТИЯ] --- B[БУХГАЛТЕРИЯ]; A --- C[ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ]; A --- D[ОТДЕЛ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗАДАЧ]; C --- E[ОТДЕЛ ПЕРСОНАЛА]
```

БУХГАЛТЕРИЯ

ФИНАНСОВЫЙ
ОТДЕЛ

ОТДЕЛ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ
ЗАДАЧ

ОТДЕЛ ПЕРСОНАЛА

ОСНОВНОЙ ЦЕЛЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СЛУЖБЫ ЯВЛЯЕТСЯ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

10.2. Функции подразделений экономической службы

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА
ПРЕДПРИЯТИЯ**

БУХГАЛТЕРИЯ

ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ:

- Отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций.
- Предоставление подразделениям предприятия оперативной информации о его хозяйственной деятельности.
- Расчет налогов и платежей во внебюджетные фонды.
- Составление в установленные сроки официальной налоговой и бухгалтерской отчетности.
- Осуществление (совместно с другими подразделениями) анализа деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности.
- Оформление совместно с руководителем предприятия договорных документов, а также документов, служащих основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и денежных обязательств,
- Проведение денежных расчетов с контрагентами через расчетные и иные банковские счета предприятия.

10.2. Функции подразделений экономической службы

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ФИНАНСОВЫЙ
ОТДЕЛ**

ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ:

- **Расчет необходимого предприятию объема денежных средств.**
- **Определение источников получения недостающих денежных средств (источников финансирования).**
- **Организация привлечения денежных средств.**
- **Эффективное хранение излишка денежных средств.**
- **Обеспечение финансовой состоятельности предприятия и платежеспособности.**
- **Контроль за финансовым состоянием предприятия.**
- **Финансовое планирование и управление системой бюджетов предприятия и его подразделений.**

10.2. Функции подразделений экономической службы

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА
ПРЕДПРИЯТИЯ**

ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ:

**ОТДЕЛ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ
ЗАДАЧ**

- Управление затратами предприятия, разработка смет и калькуляций затрат.
- Расчет цен на продукцию.
- Оценка эффективности деятельности предприятия, его подразделений, отдельных видов бизнеса, продукции, хозяйственных мероприятий.
- Оценка объемных показателей производства и реализации продукции предприятия.
- Экономические расчеты по хозяйственным договорам с контрагентами предприятия (поставщиками, покупателями, кредиторами и др.).
- Техничко-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия.
- Ведение и представление в установленные сроки официальной статистической отчетности.

10.2. Функции подразделений экономической службы

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА
ПРЕДПРИЯТИЯ**

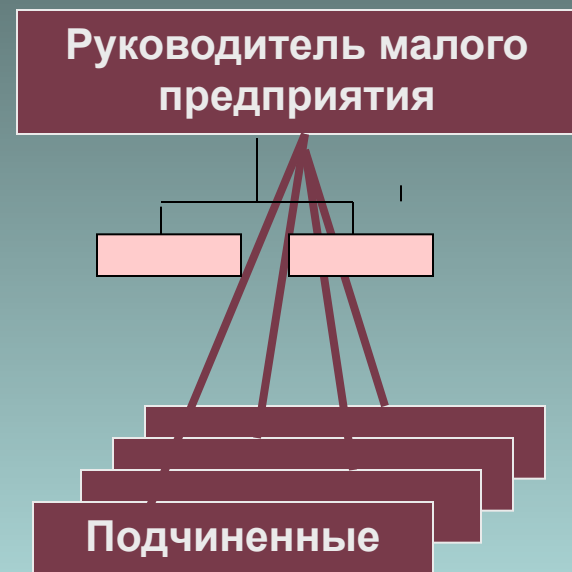
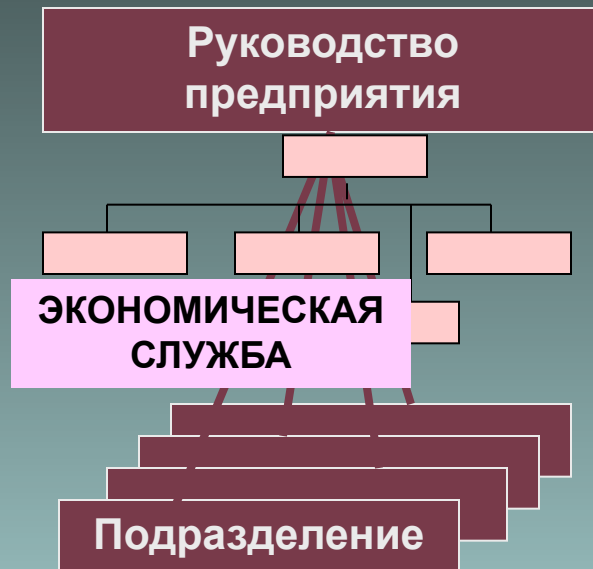
**ОТДЕЛ
ПЕРСОНАЛА**

ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ:

- **Подбор и обучение персонала.**
- **Управление численностью и составом персонала предприятия.**
- **Организация оптимальной для предприятия системы оплаты труда персонала.**
- **Начисление заработной платы в соответствии с действующей на предприятии системой оплаты труда.**

10.2. Организационная структура экономической службы предприятия

ВАРИАНТЫ ПОСТРОЕНИЯ:



СОСТАВ, СТРУКТУРА И ШТАТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СЛУЖБЫ ОПРЕДЕЛЯЮТСЯ САМОСТОЯТЕЛЬНО С УЧЕТОМ СОДЕРЖАНИЯ, СЛОЖНОСТИ И УРОВНЯ РАЗВИТИЯ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО БИЗНЕСА ПРЕДПРИЯТИЯ

10.3. Методы экономического планирования

10.3. Методы экономического планирования

**Принципы планирования на
предприятии:**

Единство и комплексность планов

Научная обоснованность планов

Непрерывность планирования

**Эффективность учета и контроля
выполнения планов**

10.3. Методы экономического планирования

Методы экономического планирования

```
graph TD; A[Методы экономического планирования] --> B[Нормативный метод]; A --> C[Расчетно-аналитический метод]; A --> D[Балансовый метод]; A --> E[Метод оптимизации плановых решений]; F[Экономико-математическое моделирование] --> B;
```

Нормативный метод

Расчетно-аналитический метод

Балансовый метод

Метод оптимизации плановых решений

Экономико-математическое моделирование

Заключается в использовании заранее установленных норм и технико-экономических нормативов потребности предприятия в производственных и финансовых ресурсах, на основе которых рассчитываются плановые экономические и финансовые показатели

Метод используется при наличии развитой и постоянно актуализируемой нормативной базы

10.3. Методы экономического планирования

Методы экономического планирования

```
graph TD; A[Методы экономического планирования] --> B[Нормативный метод]; A --> C[Расчетно-аналитический метод]; A --> D[Балансовый метод]; A --> E[Метод оптимизации плановых решений]; F[Экономико-математическое моделирование] --> C;
```

Нормативный метод

Расчетно-аналитический метод

Балансовый метод

Метод оптимизации плановых решений

Экономико-математическое моделирование

Заключается в использовании ранее достигнутой базовой величины экономического показателя, которая корректируется в соответствии с индексом изменения показателя в плановом периоде

Метод применяется при отсутствии технико-экономических нормативов, когда существует косвенная взаимозависимость между показателями, выявляемая в процессе анализа их динамики.

10.3. Методы экономического планирования

Методы экономического планирования

```
graph TD; A[Методы экономического планирования] --> B[Нормативный метод]; A --> C[Расчетно-аналитический метод]; A --> D[Балансовый метод]; A --> E[Метод оптимизации плановых решений]; D --> F[Экономико-математическое моделирование];
```

Нормативный метод

Расчетно-аналитический метод

Балансовый метод

Метод оптимизации плановых решений

Экономико-математическое моделирование

Метод заключается в том, что путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них.

Балансовый метод применяется прежде всего при планировании распределения прибыли и других финансовых ресурсов, планировании потребности поступлений средств в образуемые из остаточной прибыли фонды.

10.3. Методы экономического планирования

Методы экономического планирования

Нормативный метод

Расчетно-аналитический метод

Балансовый метод

Метод оптимизации плановых решений

Экономико-математическое моделирование

Метод предполагает разработку нескольких вариантов плановых решений с тем, чтобы выбрать из них наиболее оптимальное

Варианты решения

Критерии выбора:

Минимум затрат

Минимум вложения капитала при наибольшей эффективности результатов

Максимум дохода на рубль вложенного капитала

10.3. Методы экономического планирования

Методы экономического планирования

Нормативный метод

Расчетно-аналитический метод

Балансовый метод

Метод оптимизации плановых решений

Экономико-математическое моделирование

↑
Метод предполагает установление количественных взаимосвязей между экономическими или финансовыми показателями и факторами, которые определяют их значения

Факторные параметры

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ

Плановые значения экономических или финансовых показателей

Построение модели

10.4. Экономическое планирование

10.4. Экономическое планирование



10.4. Экономическое планирование

Система планов экономического управления

**ПЛАН РЕАЛИЗАЦИИ
ПРОДУКЦИИ**

**ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
ПРОГРАММА**

**План по себестоимости
продукции и коммерческим
издержкам**

**Планы
по использованию
производственных
и трудовых ресурсов**

**План внереализационных и
операционных доходов и
расходов**

**ПЛАН-ОТЧЕТ
прибылях и убытках**

**Проекты финансовых
плановых документов**

Финансовое планирование

10.4. Экономическое планирование

Формирование планов экономического управления

Показатели эффективности
производственно-
хозяйственной деятельности
(ОТЧЕТНЫЕ)

Основные
финансовые
результаты
(ЗАДАНИЕ)

ОТЧЕТ
маркетингового
исследования рынка

Производственная
мощность предприятия

Прогноз продаж по видам
продукции в натуральном и
стоимостном выражении

ПЛАН РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
(проект)

Продукция	Объем реализованной продукции, (прогноз продаж) шт.	Цена без НДС, руб./шт.	Выручка от реализации продукции, руб.	Выручка от реализации продукции с учетом НДС руб.
Изделие "А"	2400	410	984000	1180800
Изделие "Б"	3200	250	800000	960000
ИТОГО:			1784000	2140800

10.4. Экономическое планирование

Формирование планов экономического управления

ПЛАН РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
(проект)

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
ПРОГРАММА (проект)

Производственная программа определяется объемом выпуска валовой продукции исходя из плана реализации и плана запасов готовой и незавершенной продукции на начало и конец планируемого периода. Т.е. объем выпуска валовой продукции равен объему реализованной продукции, скорректированному на изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства:

$$ВП = ТП + НП^К - НП^Н$$

$$ТП = РП + ГП^К - ГП^Н$$

где **ВП** – объем валовой продукции, выпущенной за планируемый период;

ТП - объем товарной продукции, выпущенной за планируемый период;

РП - объем реализованной продукции в планируемом периоде;

НП^К, **НП^Н** – запас незавершенной продукции на конец и начало периода;

ГП^К – **ГП^Н** - запас готовой продукции на конец и начало периода.

10.4. Экономическое планирование

Формирование планов экономического управления

ПЛАН РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
(проект)

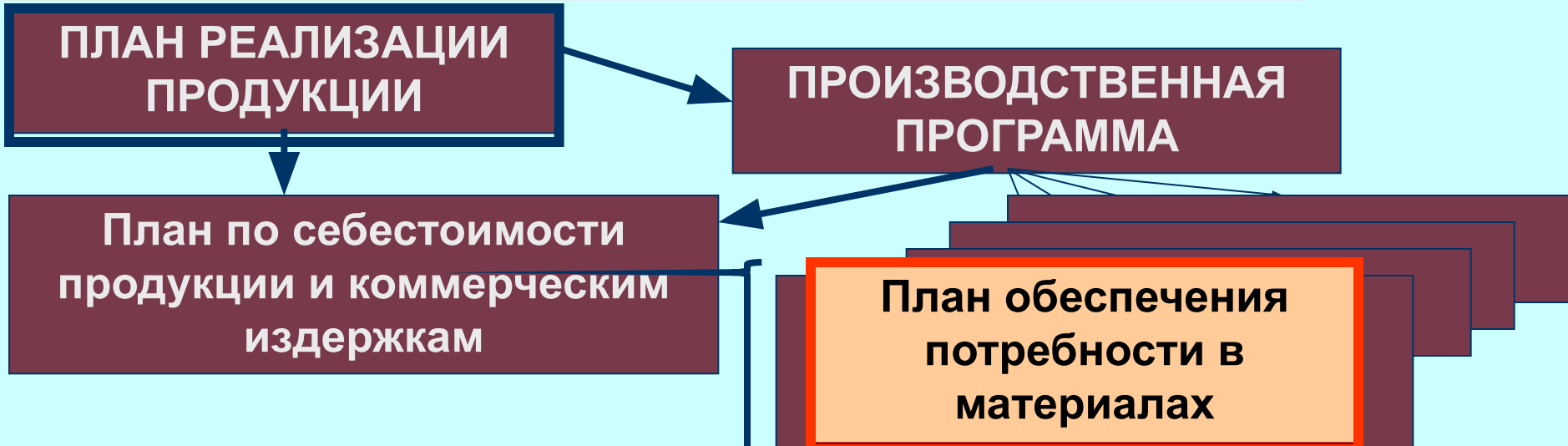
ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
ПРОГРАММА (проект)

Продукция	Объем реализован. продукции, шт.	Срок хранения запасов на складе, дн.	Запас готовой продукции, шт.		Объем товарной продукции, шт.
			на начало периода	на конец периода	
Изделие "А"	2400	10	200	800	3000
Изделие "Б"	3200	6	150	640	3690

Продукция	Объем товарной продукции, шт.	Длительность производственного цикла, дн.	Коэффициент готовности, %	Запас незавершенной продукции, шт.		Объем валовой продукции, шт.
				на начало периода	на конец периода	
Изделие "А"	3000	6	50%	20	180	3160
Изделие "Б"	3690	3	50%	40	136	3786

10.4. Экономическое планирование

Формирование планов экономического управления



Потребность в материалах в натуральном выражении, в общем случае, рассчитывается по следующей формуле:

$$M = N \times K + M_K,$$

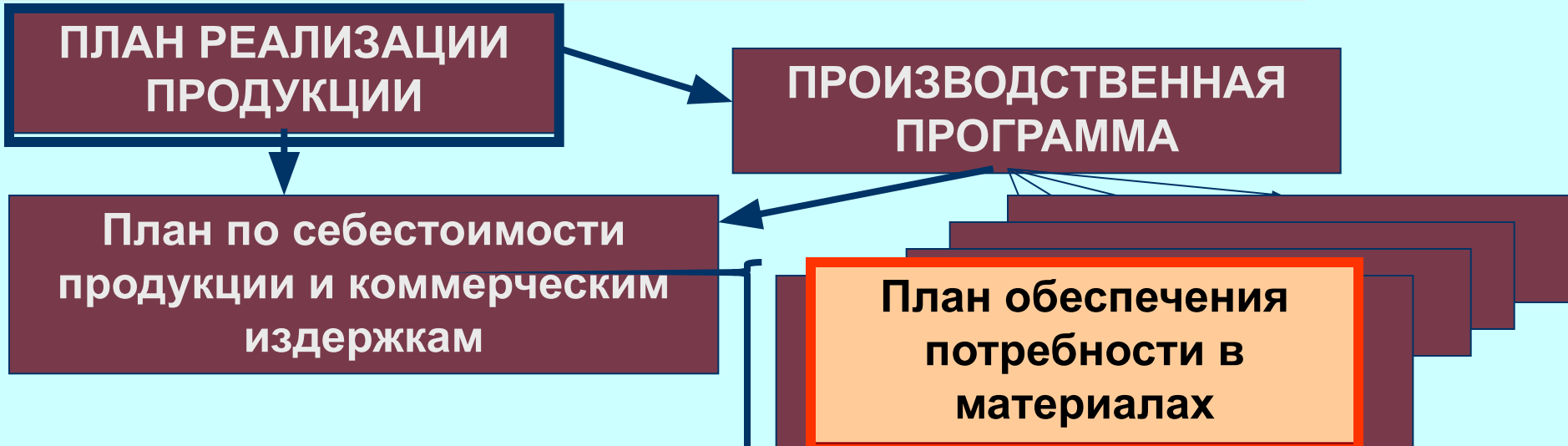
где: **N** – норма расхода на единицу продукции;

K – объем производства;

M_K – запас материалов на конец периода.

10.4. Экономическое планирование

Формирование планов экономического управления



Объем закупок материалов равен разности между потребностью в материалах и запасом, имеющимся на предприятии к началу планового периода (M_H):

$$Z = M - M_H;$$

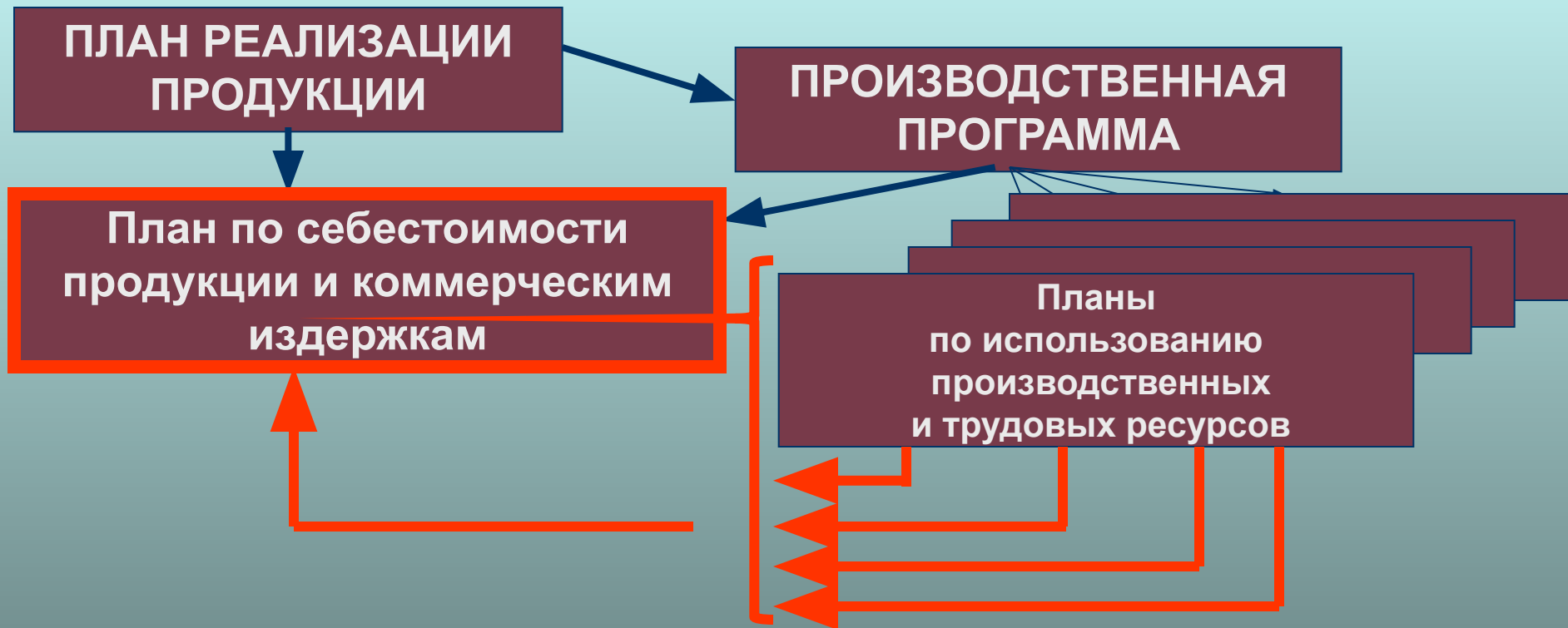
Стоимость закупок определяется:

$$C = Z \cdot Ц, \text{ где: } Z - \text{объем закупок (в натуральном выражении);}$$

$Ц$ – цена единицы материалов.

10.4. Экономическое планирование

Формирование планов экономического управления



План по себестоимости продукции и коммерческим издержкам

является сводным планом всех затрат, формирующих себестоимость продукции, и коммерческих издержек. Он формируется на основании плана потребления материалов, сырья и готовой продукции, плана по труду и заработной плате, плана затрат на энергоресурсы и коммунальных расходов, учитывая план повышения эффективности производства и экономии затрат.

10.4. Экономическое планирование

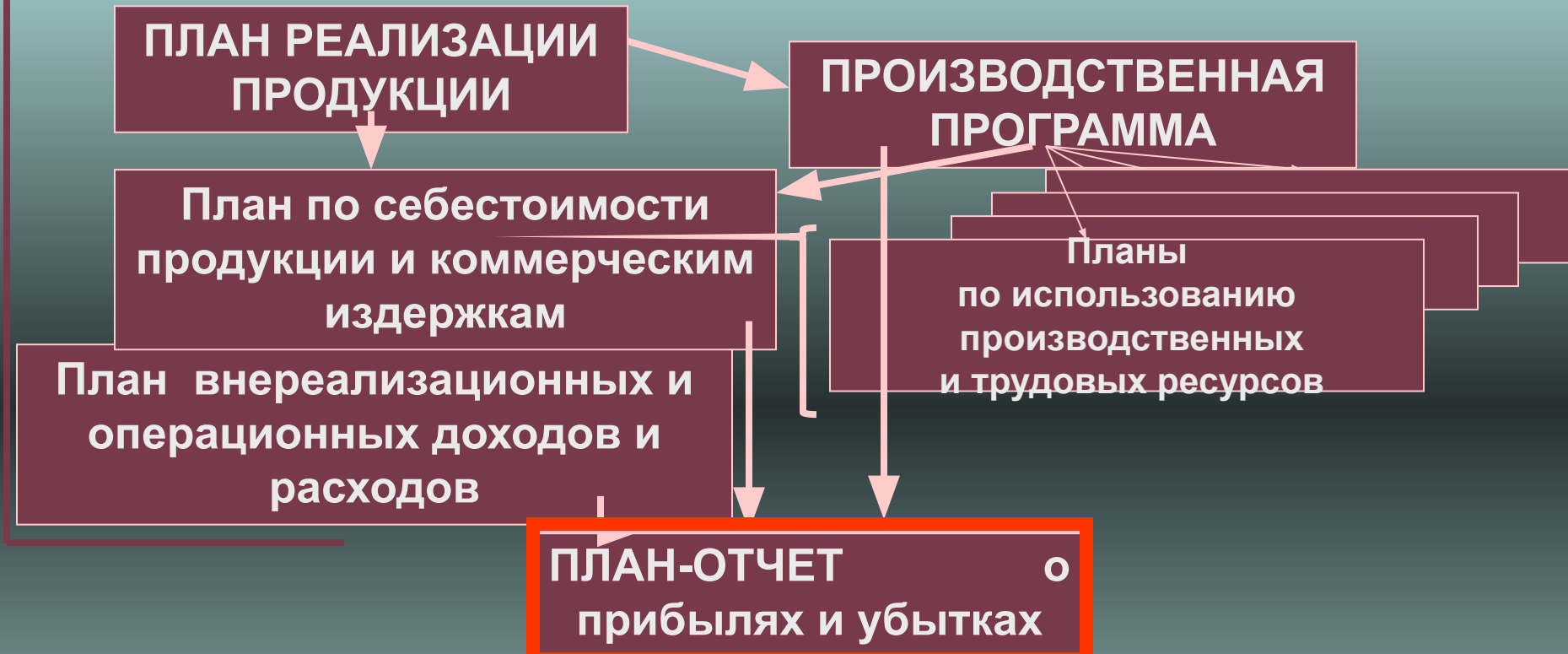
Формирование планов экономического управления

План по себестоимости продукции и коммерческим издержкам

Затраты на производство реализованной продукции	Сумма, руб.
Материалы и готовые изделия	
<i>Изделие "А"</i>	360000
Изделие "Б"	368000
Амортизация	91300
Электроэнергия	115000
Топливо	75000
Вода	25000
Фонд оплаты труда	120000
Отчисления на социальные нужды (единый социальный налог)	42720
Содержание зданий, сооружений, оборудования, транспорта, прочие расходы	87000
Услуги сторонних организаций	35700
Налоги на пользователей автодорог, с владельцев транспортных средств, земельный и др.	44600
Всего затрат	1364320

10.4. Экономическое планирование

Система планов экономического управления



План-отчет о прибылях и убытках отражает валовую (балансовую) прибыль (убыток) производственной и финансовой деятельности предприятия, которая состоит из прибыли (убытка) от производственной деятельности, сальдо операционных доходов и расходов и сальдо прочих внереализационных доходов и расходов.

10.4. Экономическое планирование

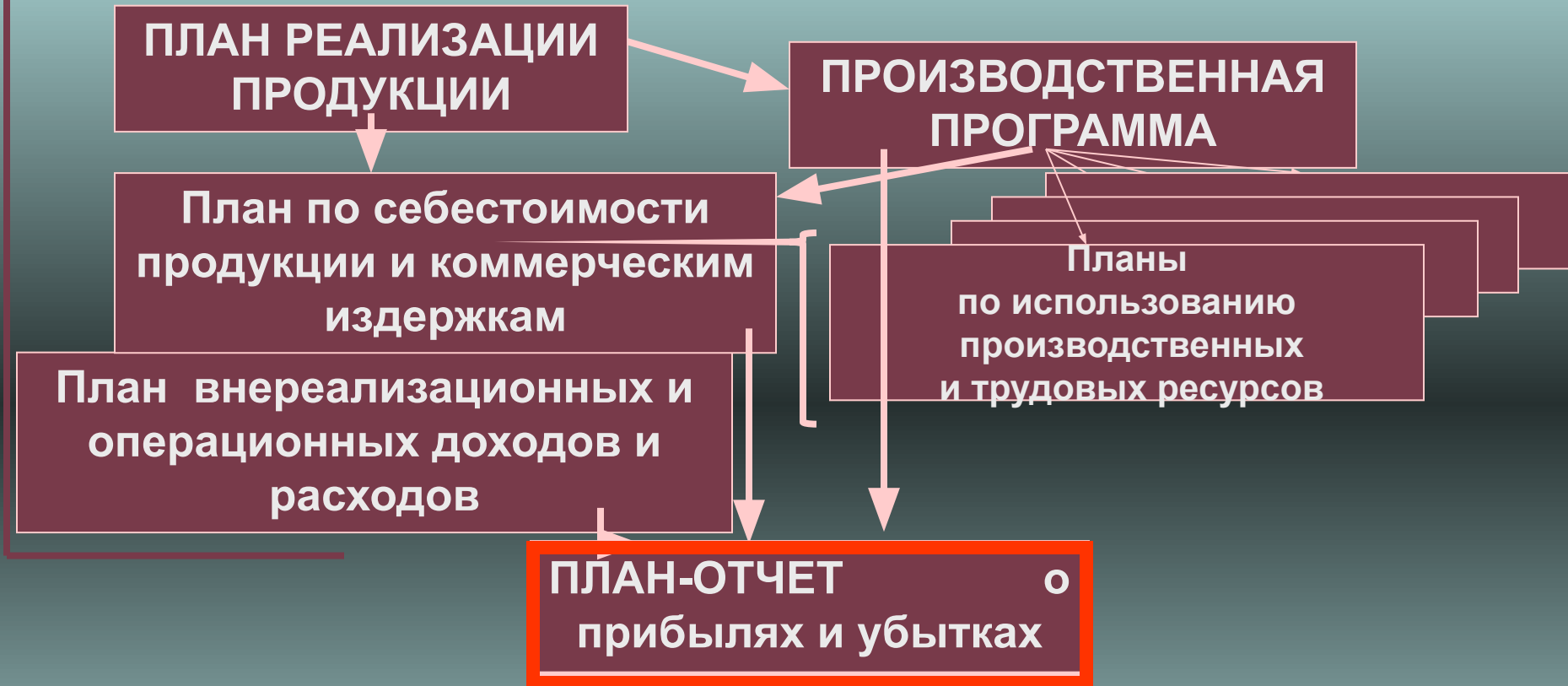
ПЛАН-ОТЧЕТ о прибылях и убытках

Показатели	Сумма, руб.
1. Прибыль от продаж продукции	416200
1.1. Выручка от продаж продукции (без НДС)	1784000
1.2. Себестоимость проданной продукции, товаров, работ и услуг	1367800
2. Сальдо операционных доходов и расходов	58340
2.1. Операционные доходы (без НДС)	179500
2.2. Операционные расходы	121160
3. Сальдо внереализационных доходов и расходов	-2000
3.1. Внереализационные доходы	0
3.2. Внереализационные расходы в т.ч.	2000
4. Прибыль до налогообложения	472540
5. Сумма налога на прибыль	165389
6. Прибыль от обычной деятельности	307151
7. Чрезвычайные расходы	23600
8. Чистая прибыль	283551

На основании Плана-отчета о прибылях и убытках делаются выводы о степени достижения заданных учредителями (акционерами) заданий по прибыли и ориентировочном уровне дивидендов, а также об эффективности производства и хозяйственной деятельности предприятия

10.4. Экономическое планирование

Система планов экономического управления



Принятый вариант экономических планов и отчет о прибылях и убытках являются основой для финансового планирования и составления платежного календаря.

10.5. Финансовое планирование

10.5. Финансовое планирование

Финансовое планирование обеспечивает контроль финансового положения предприятия и принятие решений по управлению денежными потоками и предотвращению финансового кризиса на предприятии.

Плановая и прогнозная информация экономического управления.
Обязательные платежи

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ПРЕДПРИЯТИЯ

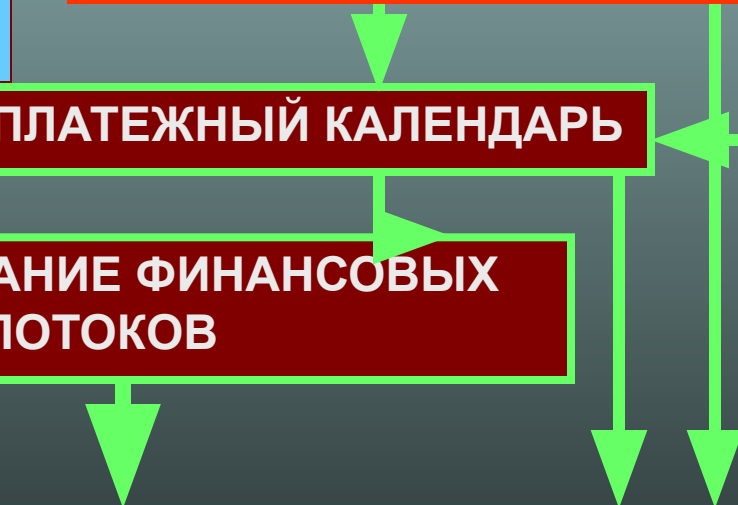
Анализ и контроль финансового плана

ПЛАТЕЖНЫЙ КАЛЕНДАРЬ

РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Текущая информация о финансовых потоках предприятия

ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ ПРЕДПРИЯТИЯ



10.5. Финансовое планирование

Плановая и прогнозная информация экономического управления.
Обязательные платежи

**ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Анализ и контроль финансового плана

Финансовый план предприятия представляет собой прогноз доходов и расходов.

Он аккумулирует в себе информацию из всех других планов и позволяет

проанализировать притоки и оттоки денежных средств предприятия в планируемом периоде от

основного вида деятельности и

внереализационных доходов, а также

выявить чистый денежный приток.

10.5. Финансовое планирование

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ПРЕДПРИЯТИЯ

Доходы		Расходы	
Статья	Сумма	Статья	Сумма
1. Выручка от реализации продукции (с учетом НДС)	1709160	1. Материалы (с НДС)	1091268
в том числе дебиторская задолженность (20%)	341832	2. Заработная плата	120000
2. Поступления от сдачи площадей в аренду	179500	3. Отчисления на социальные нужды (единый социальный налог)	42720
3. Погашение дебиторской задолженности за предыдущий период (с учетом НДС)	214080	4. Оплата электроэнергии, топлива, воды и содержание помещений	302000
4. Прочие доходы	-	5. Услуги сторонних организаций	35700
		6. Затраты на содержание помещений, сдаваемых в аренду	69200
		7. Налоговые отчисления в бюджет, относимые на себестоимость продукции	44600
		8. Налоговые отчисления в бюджет, относимые на финансовый результат	217349
		9. Оплата НДС в бюджет	158430
		10. Погашение кредиторской задолженности Мосводоканалу	20000
		11. Прочие расходы	1000
		12. Резервный фонд	473
Итого:	2102740	Итого:	2102740

10.5. Финансовое планирование

Плановая и прогнозная информация экономического управления.
Обязательные платежи

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ и контроль финансового плана

ПЛАТЕЖНЫЙ КАЛЕНДАРЬ

РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Текущая информация о финансовых потоках предприятия

ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Платежный календарь – это финансовый документ регулирования денежных средств и потоков, в котором подробно отражается оперативный денежный оборот предприятия по декадам планируемого периода.

10.5. Финансовое планирование

ПЛАТЕЖНЫЙ КАЛЕНДАРЬ

№ пп	Статья	Декады		
		1	2	3
	Остаток денежных средств на начало периода	45000	-21882	216605
	РАСХОД			
1.	Заработная плата			120000
2.	Платежи по единому социальному налогу			42720
3.	Налоговые отчисления в бюджет			420379
4.	Оплата счетов за приобретение товарно-матер. ценностей	545634	436507	109127
5.	Оплата электроэнергии, топлива, воды и содерж. помещений			302000
6.	Услуги сторонних организаций	14280	10710	10710
7.	Затраты на содержание помещений, сдаваемых в аренду	20760	20760	27680
8.	Оплата кредиторской задолженности			20000
9.	Прочие расходы			1000
	Всего расходов	580674	467977	1053616
	ПРИХОД			
1.	Выручка от реализации продукции	428160	599424	685056
2.	Поступления от сдачи площадей в аренду			179500
3.	Погашение дебит.к. задолжен. за предыд.период (с уч.НДС)	85632	107040	21408
4.	Прочие поступления			
	Всего поступлений	513792	706464	885964
	Превышение поступлений над расходами		238487	
	Превышение расходов над поступлениями	66882		171132
	Остаток денежных средств на конец периода	-21882	216605	48953

10.6. Анализ и контроль выполнения финансового плана

Плановая и прогнозная информация экономического управления.
Обязательные платежи

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ и контроль финансового плана

ПЛАТЕЖНЫЙ КАЛЕНДАРЬ

РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Текущая информация о финансовых потоках предприятия

ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Целью контроля является выявление степени соответствия фактически получаемых доходов плановым и расходованию их на запланированные нужды, что достигается проведением оперативного контроля и анализа движения денежных средств на основе платежного календаря.

НАПРИМЕР:

10.6. Анализ и контроль выполнения финансового плана

Плановая и прогнозная информация экономического управления.
Обязательные платежи

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ и контроль финансового плана

ПЛАТЕЖНЫЙ КАЛЕНДАРЬ

РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Текущая информация о финансовых потоках предприятия

ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

При недостатке средств на неотложные платежи

При наличии средств на неотложные платежи

Необходимо предусмотреть увеличение поступления средств или уменьшения расходов предприятия

Необходимо учесть важность оплаты и размер ожидаемого дохода или же размера возможных санкций и убытков в связи с просрочкой платежей

THE END

