

ТЕМА 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ

Основные вопросы:

1. Принципы планирования: сущность, характеристика.
2. Методы планирования: сущность, характеристика, область применения.

1. Принципы планирования: сущность, характеристика

Планирование на предприятии направлено на преодоление неопределенности внешних и внутренних условий деятельности.

Умелое использование методологии планирования – его основы – позволяет добиться эффективного результата от планирования.

Методология планирования – это учение о принципах построения, формах и способах осуществления плановой деятельности.

Характер планирования, содержание плановой работы определяются принципами планирования.

Наиболее часто рассматриваются и применяются следующие *принципы планирования*:

1. *Принцип необходимости* – означает, что предстоящие в будущем действия должны быть безусловно необходимы.

2. *Принцип целевой направленности* – означает, что планирование *всегда* должно иметь тщательно обдуманную, ясно выраженную цель. Цель должна отражать первоочередность решения проблем и соответствовать условиям функционирования предприятия.

3. *Принцип единства (комплексности, демократизации)* – отражает системность в планировании, то есть учет совокупности элементов, взаимосвязи между ними и наличия единого направления развития элементов, ориентированного на общие цели. Практическая реализация данного принципа означает сочетание разных уровней планирования, определение системы показателей для каждого уровня.

4. *Принцип участия* – означает, что каждый работник хозяйственного процесса на предприятии является участником планирования (данный принцип детализирует принцип 3: каждый планирует для себя).

Планирование, основанное на принципе участия, называется *партиципативным*.

Данный принцип имеет очень важное значение для мотивирования персонала в улучшении результатов труда и для усиления оперативного управления.

5. *Принцип непрерывности* – означает, с одной стороны, осуществление постоянного планирования в определенных рамках, с другой – сочетание разных видов планов.

6. *Принцип гибкости* – нацелен на придание плану и процессу планирования способности менять свою направленность в связи с возникающими непредвиденными обстоятельствами.

Поэтому при составлении планов допускается наличие «резервов», которые можно использовать для корректировки планов. Но эти «резервы»

могут быть только в определенных пределах (минимальных и максимальных).

Принцип гибкости вызывает дополнительные затраты, связанные с предотвращением возможных рисков. Эти затраты также ограничиваются.

7. *Принцип точности* – означает конкретизацию и детализацию планов соответственно условиям внешней и внутренней среды. При этом в долгосрочных планах будут самые общие направления, а в текущих – все показатели прорабатываются детально.

8. *Принцип ограничивающего фактора* – применяют в планировании при недостатке ресурсов, снижении спроса и т.п.

9. *Принцип научности* означает:

- учет действия экономических законов;
- использование норм, нормативов;
- использование достижений научно-технического прогресса.

Все принципы планирования можно разделить на *классические* (из рассмотренных это 1, 3, 5, 6, 7) и *общеэкономические* (остальные из рассмотренных, также другие) – таблица 1.

Таблица 1

Принципы планирования (автор А. Файоль)

| Классические | Общеэкономические |
|------------------|------------------------|
| 1. Необходимость | 1. Системность |
| 2. Единство | 2. Целенаправленность |
| 3. Непрерывность | 3. Комплексность |
| 4. Гибкость | 4. Оптимальность |
| 5. Точность | 5. Эффективность |
| | 6. Научность |
| | 7. Приоритетность |
| | 8. Сбалансированность |
| | 9. Занятость |
| | 10. Директивность |
| | 11. Самостоятельность |
| | 12. Равнонапряженность |
| | 13. Конкретность |
| | 14. Объективность |
| | 15. Динамичность |
| | 16. Риск и т.д. |

Среди ученых нет единого мнения по поводу названия принципов, их сути, количества.

2. Методы планирования: сущность, характеристика, область применения

Методы планирования, как способ изучения объекта, позволяют реализовать принципы планирования.

Выбор метода планирования зависит от поставленной цели и определяется следующими факторами: периодом, на который производится планирование; возможностью получения требуемых исходных данных; требованиями к точности, глубине расчетов; уровнем квалификации работников планирующих органов и др.

Методы планирования можно разделить на три группы:

1. Количественные.
2. Качественные.
3. Комбинации из этих двух групп.

В условиях конкурентной среды при высокой степени неопределенности целесообразно применять комплекс простых и сложных методов.

Основными методами планирования являются:

1. Балансовый.
2. Нормативный (технико-экономических расчетов).
3. Экономико-математические методы.

Балансовый метод

Данный метод является универсальным и может быть использован как на уровне предприятия, так и в общегосударственном масштабе.

Назначение балансового метода – увязка потребностей и ресурсов. Балансовый метод играет важную роль в рамках индикативного планирования.

Результатом применения в планировании балансового метода является система связанных между собой балансов: материальных, трудовых и финансовых.

Материальные балансы составляются с целью обеспечения рыночного равновесия спроса и предложения отраслей и регионов по важнейшим видам товаров.

Система материальных балансов формируется по восходящей: от первичных ресурсов до продукции конечного потребления.

Разработанные материальные балансы (в стоимостном выражении) с учетом их территориальной принадлежности образуют *баланс совокупных* спроса и предложения.

Его значение заключается в том, что становится возможной связь с балансом кредитных ресурсов, балансом денежных доходов и расходов населения, а также с финансовым балансом государства – бюджетом.

На уровне предприятия составляется *товарный (сырьевой)* баланс, в котором указываются основные источники формирования сырьевых (товарных) ресурсов и направления их использования.

Трудовые балансы отражают использование трудовых ресурсов, позволяют определить соответствие между спросом на рабочую силу и

безработицей, между фондом рабочего времени и направлениями его использования (балансы рабочего времени).

Баланс использования производственных мощностей – отражает наличие мощностей на начало периода, их ввод, выбытие по различным причинам, наличие на конец периода. Он служит базой для определения среднегодовой мощности и характеризует технический потенциал предприятия.

Финансовые балансы позволяют определить на перспективу потребность в финансах и источники их формирования.

Нормативный метод

Метод предусматривает расчет плановых показателей на основе использования нормативов или индикаторов.

Можно выделить четыре группы нормативов:

1. Общегосударственные (начисления на заработную плату, ставки налогов на прибыль, доходы и др., нормы командировочных расходов, на рекламу, представительских расходов; нормы рабочего времени).
2. Отраслевые (тарифы на перевозку грузов, средние нормы убыли, отходов).
3. Территориально-отраслевые (тарифы на топливо, электроэнергию).
4. Индивидуальные (нормы выработки, времени, обслуживания; сдельные расценки; нормы амортизационных отчислений).

Преимущества нормативного метода:

- несложность в расчетах;
- возможность получить довольно точный результат, научно обоснованный.

Требования к используемым нормам и нормативам:

- их обоснованность с точки зрения эффективности использования ресурсов, реальности применения;
- научность;
- нацеленность на развитие предприятия.

Экономико-математические методы планирования (ЭММ)

При планировании возможно объединение экономико-математических методов планирования в две группы:

1. *Метод вариантных приближений*. Он предусматривает расчеты на перспективу на основе многовариантных подходов к планированию. Из нескольких вариантов выбирают оптимальный (по определенной методике). При этом обязательно соблюдение следующих требований:

- максимальное получение прибыли;
- минимизация издержек;
- удовлетворение спроса потребителей.

2. *Моделирование* – предполагает планирование показателей на основе взаимосвязи изменяющихся факторов.

Использование моделирования предусматривает наличие:

- представительной информационной базы;
- соответствующей вычислительной техники;
- адаптированных компьютерных программ.