

Link do produktu: <http://www.empi2.pl/sporzadzanie-planow-analiz-i-sprawozdan-kwalifikacja-a35-planowanie-i-prowadzenie-dzialalnosci-w-organizacji-czesc-3-podrecznik-p-2075.html>



Sporządzanie planów, analiz i sprawozdań – kwalifikacja A.35 Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji, część 3 – podręcznik

Cena	26,00 zł
Dostępność	Książka dostępna
Numer katalogowy	PSA
Kod CN	4901

Opis książki

podręcznik przeznaczony do kształcenia w zawodzie technik ekonomista
kwalifikacja A.35 Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji
typ szkoły: technikum

Autorzy: Magdalena Szymczak, Marian Pietraszewski
Wyd. 1, 2017
ISBN 978-83-62325-82-5
ss. 189
oprawa: miękka

Nr ewidencyjny w wykazie MEN: 36/2014
Rok dopuszczenia: 2014

[Przeczytaj cały rozdział \(format pdf\)](#)

Podręcznik podzielono na cztery części. Część pierwsza to planowanie działalności w jednostce organizacyjnej wraz z biznesplanem. Część druga dotyczy sprawozdawczości wynikającej z ustawy o rachunkowości i innych przepisów. W części trzeciej przedstawiono analizę ekonomiczną w przedsiębiorstwie. Czwarta część zawiera wskazówki dotyczące prezentacji materiałów planistycznych i analitycznych (sposoby prezentacji danych, dobór wykresów do prezentacji danych, prezentacje multimedialne, wystąpienia publiczne). W książce zamieszczono wiele przykładów, a na końcu rozdziałów pytania sprawdzające do samodzielnego przemyślenia lub przedyskutowania w grupie.

Przewidywane efekty kształcenia według niniejszego podręcznika

Efekty kształcenia dla kwalifikacji A.35 Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji, część 3. Sporządzanie planów, analiz i sprawozdań
Uczeń:

- 1) rozróżnia rodzaje i strukturę planów;
- 2) przestrzega zasad i metod planowania;
- 3) sporządza biznesplan;
- 4) oblicza i interpretuje podstawowe miary oraz wskaźniki analizy ekonomicznej;
- 5) rozróżnia metody, rodzaje i etapy analizy ekonomicznej;
- 6) przygotowuje informacje o wykonywaniu zadań organizacji niezbędne do analizy ekonomicznej i sprawozdawczości;
- 7) sporządza sprawozdania z wykonania zaplanowanych zadań;
- 8) przygotowuje, w różnych formach, prezentacje materiałów planistycznych i analitycznych;
- 9) korzysta z programów komputerowych do obliczeń, analiz i sprawozdań oraz z systemu e-statystyki.

Spis treści

CZĘŚĆ PIERWSZA
Planowanie

1. PLANOWANIE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ ...	9
1.1. Etapy, zasady i metody planowania	9
1.2. Rodzaje planowania	15
1.3. Planowanie rzeczowe	21
1.3.1. Planowanie sprzedaży (zbytu)	21
1.3.2. Planowanie produkcji wyrobów	23
1.3.3. Planowanie usług	28
1.3.4. Planowanie zaopatrzenia materiałowego i towarowego	29
1.4. Planowanie finansowe	35
1.4.1. Planowanie zmian w majątku i kapitałach przedsiębiorstwa	36
1.4.2. Planowanie kosztów	38
1.4.3. Planowanie przychodów, kosztów ich uzyskania i wyników	41
1.4.4. Planowanie przepływów środków pieniężnych	43
Sprawdzenie wiadomości	45
2. BIZNESPLAN	46
Sprawdzenie wiadomości	55

CZĘŚĆ DRUGA
Sprawozdawczość

1. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WYNIKAJĄCA Z USTAWY O RACHUNKOWOŚCI	57
1.1. Sprawozdanie finansowe	59
1.2. Dodatkowe sprawozdania	63
Sprawdzenie wiadomości	64

2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WYNIKAJĄCA Z INNYCH PRZEPISÓW	65
2.1. Sprawozdania związane ze statystyką	65
2.2. Sprawozdania dotyczące stanu środowiska	68
Sprawdzenie wiadomości	72

CZĘŚĆ TRZECIA

Analiza ekonomiczna w przedsiębiorstwie

1. ISTOTA ANALIZY EKONOMICZNEJ	73
1.1. Pojęcie, zadania, cele i etapy analizy ekonomicznej	73
1.2. Metody analizy ekonomicznej	76
1.3. Zakres i rodzaje analizy ekonomicznej	83
1.4. Metody analizy ekonomicznej z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego	85
Sprawdzenie wiadomości	88
2. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ PRZEDSIĘBIORSTWA	89
2.1. Znaczenie, przedmiot, zakres i źródła analizy finansowej	89
2.2. Wskaźnikowa analiza sytuacji finansowej przedsiębiorstwa	91
2.2.1. Analiza płynności	91
2.2.2. Analiza aktywności	96
2.2.3. Analiza rentowności	100
2.2.4. Analiza wspomagania	106
2.2.5. Podsumowanie wiadomości	112
Sprawdzenie wiadomości	113
3. ANALIZA TECHNICZNO-EKONOMICZNA	116
3.1. Analiza efektów rzeczowych działalności gospodarczej	116
3.1.1. Analiza wielkości produkcji i sprzedaży wyrobów, usług lub towarów	116
3.1.2. Analiza asortymentu, jakości i rytmiczności produkcji oraz sprzedaży wyrobów, usług lub towarów	120
3.1.3. Zastosowanie arkusza kalkulacyjnego w analizie produkcji	126
3.2. Analiza czynników produkcji i ich wykorzystania	137
3.2.1. Analiza wyposażenia w środki trwałe	137
3.2.2. Analiza zatrudnienia i wydajności pracy	144
3.2.3. Analiza zaopatrzenia materiałowego	153
3.2.4. Analiza postępu technicznego	157
3.2.5. Podsumowanie wiadomości	167
Sprawdzenie wiadomości	169

CZĘŚĆ CZWARTA
Prezentacja materiałów planistycznych i analitycznych

1. SPOSOBY PREZENTACJI DANYCH	172
2. DOBÓR WYKRESÓW DO PREZENTACJI DANYCH	174
3. PREZENTACJE MULTIMEDIALNE	178
4. WYSTĄPIENIA PUBLICZNE	184
Sprawdzenie wiadomości	185
Literatura	186
Indeks	187

Przykładowe strony

CZĘŚĆ PIERWSZA

Planowanie

1. Planowanie działalności jednostki organizacyjnej

1.1. Etapy, zasady i metody planowania

Czy można prowadzić przedsiębiorstwo bez planowania? Oczywiście, jest to możliwe, ale czy efektywne? Działania wykonywane spontanicznie często okazują się chaotyczne, a ich ostateczne rezultaty rozczarowują zarządzających. Brak jasno określonych celów oraz środków ich realizacji sprawia, że istnienie przedsiębiorstwa zaczyna być celem samym w sobie. Brakuje rozwoju, co w warunkach dużej konkurencji stanowi zagrożenie dla funkcjonowania jednostki gospodarczej.

Planowanie pomaga zarządzającym wyznaczyć jasny cel, do którego konsekwentnie będą dążyć i dostosować działania oraz niezbędne środki.

Planowanie jest jedną z funkcji zarządzania. Dzięki niej decyduje się w formie planów o przyszłych działaniach na długie i krótkie okresy.

Planowanie powinno stać się podstawowym narzędziem sterowania działalnością. Aby spełniało swoje zadania, należy je oprzeć na naukowych podstawach, stosować właściwe zasady i metody oraz określony tryb opracowywania planów.

Etapy planowania

Właściwy proces planowania składa się z następujących etapów:

1. Określenie **kierunku działania**, czyli ustalenie dokąd zmierza przedsiębiorstwo.

kupu materiałów. W celu obliczenia zużycia poszczególnych materiałów sporządza się jako zestawienia pomocnicze plany zużycia materiałów.

▶ Przykład

Do produkcji taboretów i stołów kuchennych używa się drewno i płyty laminatowe oraz drobne materiały, takie jak farby, śruby i klej.

Normy zużycia materiałów i ich ceny wynoszą:

- drewna: 0,01 m³ na taboret oraz 0,05 m³ na stół, po 800 zł/m³,
- płyt laminatowych: 0,10 m² na 1 taboret oraz 0,80 m² na stół, po 100 zł/m²,
- wartość pozostałych materiałów zużytych na 1 taboret wynosi 0,75 zł, na 1 stół – 5 zł.

Planowana produkcja wynosi 8000 szt. taboretów i 2000 szt. stołów.

Sporządzić plan zużycia materiałów bezpośrednich.

Plan zużycia materiałów bezpośrednich

Lp.	Nazwa materiału	Jedn. miary	Zużycie według ilości			Zużycie według wartości [w tys. zł]
			ogółem	z tego do produkcji		
				taboretów	stołów	
1	Drewno	m ³	180	80	100	144
2	Płyty laminatowe	m ²	2 400	800	1 600	240
3	Pozostałe materiały	–	–	–	–	16
Razem		–	–	–	–	400

Jeżeli technologia produkcji opiera się na procesach chemicznych, to zużycie materiałów bezpośrednich można planować na podstawie współczynnika wykorzystania materiałów.

Współczynnik wykorzystania materiałów określa stosunek materiału zawartego w jednostce wyrobu do ilości materiału zużywanego na jej wykonanie.

▶ Przykład

Jeżeli na wyprodukowanie 1 t stali używa się 1,25 t surowki żelaza, to współczynnik wykorzystania materiałów wynosi:

$$\frac{1}{1,25} = 0,8$$

Planowane zużycie materiałów jest ilorazem planowanej produkcji i współczynnika wykorzystania materiałów:

$$Z_u = \frac{P_i}{W_m}$$

gdzie: W_m – współczynnik wykorzystania materiałów.

Przykładowe stawki na 2013 rok (fragment wykazu):

Rodzaj silnika spalinowego	Jednostkowa stawka w zł za gazy i pyły wprowadzone do powietrza z jednostki spalonego paliwa		
	benzyny silnikowej BS	gazu płynnego propan-butan LPG	oleju napędowego ON
Silniki w samochodach osobowych zarejestrowanych po raz pierwszy do dnia 31.12.1992 r.	73,35	47,04	20,02
Silniki w samochodach osobowych zarejestrowanych po raz pierwszy w okresie 01.01.1993 r. – 31.12.1996 r. lub z dokumentem potwierdzającym spełnienie wymagań EURO 1	27,85	40,35	11,61
Silniki w samochodach osobowych zarejestrowanych po raz pierwszy w okresie 01.01.1997 r. – 31.12.2000 r. lub z dokumentem potwierdzającym spełnienie wymagań EURO 2	18,63	26,65	11,61

Obliczenie należnej opłaty do Urzędu Marszałkowskiego:

$$4,28 \cdot 73,35 = 313,94 \text{ zł}$$

Opłaty, które w stosunku półrocznym nie przekroczyły 400 zł nie są uiszczane. Nie oznacza to zwolnienia z obowiązku sporządzania pisemnej informacji.

3. Sporządzenie sprawozdania na podstawie wzorów z rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat (DzU z 2014 r. poz. 274).

Należy wypełnić dwa załączniki:

Załącznik 1

Wykaz zawierający zbiorcze zestawienie informacji o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat

Zbiorcze zestawienie informacji o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat			rok: 2013
Podmiot korzystający ze środowiska			
Nazwa: P.H.U. „Maluch” Anna Bąk		Adres: ul. Mączna 6 70-320 Szczecin	
REGON: 897125643		Telefon/fax: 690 456 123	
Lp.	Rodzaj korzystania ze środowiska	Kod tabeli	Wysokość opłaty
1	Wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza		
1.1	Źródła powstawania substancji wprowadzanych do powietrza	A	
1.2	Przeladunek benzyn silnikowych	B	
1.3	Kotły o nominalnej mocy cieplnej do 5 MW opalane węglem kamiennym, koksem, drewnem, olejem lub paliwem gazowym, dla których nie jest wymagane pozwolenie na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza albo pozwolenie zintegrowane	C	
1.4	Silniki spalinowe	D	313,94
1.5	Chów lub hodowla drobiu	E	

Sprawdzenie wiadomości

1. Kiedy działanie gospodarcze będzie można uznać za racjonalne?
2. Co jest przedmiotem analizy finansowej?
3. Co wchodzi w zakres analizy finansowej?
4. Skąd czerpie się informacje potrzebne do przeprowadzenia analizy finansowej?
5. Czy przedsiębiorstwa mają obowiązek publikacji sprawozdań?
6. W przedsiębiorstwie, produkującym odzież dziecięcą, wskaźnik bieżącej płynności utrzymuje się na średnim poziomie ok. 3–4, wskaźnik szybki wynosi przeciętnie ok. 1, natomiast wskaźnik gotówkowy ok. 0,2. Co poradziłbyś kadrze zarządzającej?
7. Co oznacza pojęcie „mrożenia pieniędzy”? Czy jest to zjawisko pozytywne?
8. Na podstawie fragmentu bilansu, przeprowadź analizę płynności przedsiębiorstwa „X”. Wykorzystaj arkusz kalkulacyjny.

Pozycja z bilansu	Rok poprzedni	Rok bieżący
Aktywa obrotowe, w tym:	135 000	100 149
Zapasy	59 000	35 600
Należności krótkoterminowe	57 000	49 870
Inwestycje krótkoterminowe, w tym środki pieniężne	19 000	14 679

Pozycja z bilansu	Rok poprzedni	Rok bieżący
Zobowiązania, w tym:	152 870	163 800
Zobowiązania długoterminowe	27 870	54 000
Zobowiązania krótkoterminowe	125 000	109 800

9. Wskaźnik obrotu należnościami w razach kształtował się następująco:

Rok	2010	2011	2012
Wskaźnik obrotu należnościami (w razach)	7	5	4

10. Czy polityka kredytowania kontrahentów jest według Ciebie właściwa?
11. Co to jest koncepcja just in time?
12. Oblicz wskaźniki obrotu zapasami (w razach i w dniach) oraz wskaźniki obrotu należnościami (w razach i w dniach). Zinterpretuj wyniki. Wykorzystaj arkusz kalkulacyjny.

Fragment bilansu:

Aktywa	Rok poprzedni		Rok bieżący
	początek okresu	koniec okresu	koniec okresu
Aktywa obrotowe, w tym:	40 150	48 320	53 354
Zapasy	5 700	8 900	9 854