**Тема 3. Інформаційні ресурси та нормативна**

**база планування**

# Інформаційна база планування.

1. Нормативна база планування.

**Мета вивчення:**

Після вивчення теми студент повинен ***знати:***

* що таке інформація та яку роль вона відіграє в плануванні;
* які існують джерела інформації;
* що таке нормування та які його види існують.

Після вивчення теми студент повинен ***вміти:***

* давати інформаційну характеристику внутрішнього середовища підприємства;
* пояснити різницю між нормами та нормативами;
* характеризувати основні види норм.

**1. Інформаційна база планування**

Термін «інформація» (лат.) означає «пояснення», «викладення», «повідомлення». Він набув вжитку ще наприкінці ХІХ століття, але спочатку використовувався лише щодо засобів зв’язку. З розвитком науки і техніки інформацію почали розглядати залежно від конкретного змісту з використанням її різновидів, які стосуються різних галузей людської діяльності.

Нині під **інформацією** розуміють ***сукупність корисних відомостей, які є об’єктом збирання, реєстрації, зберігання, передавання й перетворення.*** Інформація є одним із ресурсів, який може накопичуватися, реалізуватися, поновлюватися, є придатним для колективного використання та (на відміну від інших ресурсів) у процесі споживання не втрачає своїх якостей.

Нині інформацію розглядають у нерозривній єдності з комп’ютерними системами, які забезпечують її збирання, реєстрацію, зберігання, передавання й перетворення. За допомогою комп’ютерів усю інформацію можна швидко одержати, «відсортувати» у заздалегідь визначеному порядку, що позбавляє необхідності переглядати стоси паперів у пошуках потрібних відомостей.

Інформація – це знання, що слугують для підготовки цілеспрямованих дій, являються важливим елементом для прийняття рішень.

На підприємствах існують відділи, що систематично готують інформацію. До них відносяться, в першу чергу, дослідницький відділ, відділ розвитку, а також конструкторський відділ, відділи документації, дослідження ринку та відділ обліку. Інформація, надана цими відділами, використовується в якості

«відтвореного товару», а також для складання планів. До підготовки інформації варто також додати розподіл інформації, її збір і збереження, а також використання.

За стадіями управління розрізняють:

* ***Прогнозна інформація*** пов’язана з функцією прогнозування, планова – з плануванням (стратегічним, поточним);
* ***Облікова інформація*** пов’язана з управлінським, фінансовим обліком;
* ***Інформація для аналізу господарської діяльності*** пов’язана з функцією економічного аналізу;
* ***Інформація для оперативного управління й регулювання*** пов’язана з відповідними функціями.

Нормативна інформація виникає і використовується на стадіях технічної підготовки виробництва, а також в інших випадках, наприклад, для формування цін, тарифікації. Вона містить норми й нормативи, ціни, розцінки, тарифи, а також деякі інші дані, наприклад, заздалегідь обумовлені табличні величини (ставки прибуткового податку з громадян тощо).

Нормативну інформацію можна умовно поділити:

***Нормативно-правова*** – це розпорядження органів законодавчої та виконавчої влади (закони, постанови, акти), які регулюють економічну діяльність підприємства.

***Нормативно-довідкова інформація*** – це норми та нормативи, які визначаються керівництвом підприємства (наприклад, норми витрат матеріалів). До довідкової відносять інформацію однакову для всіх функціональних різновидів: назва підприємства, міністерства, відомства, штатний розпис, список постачальників та покупців тощо.

Оскільки планування є процесом переробки інформації, то ступінь визначеності і вірогідності прогнозної інформації, що переробляється впливає на ступінь надійності планування. Тобто планування проводиться в умовах повної інформації (визначеності), чи неповної інформації (невизначеності).

В організаційних процесах засіб і продукт праці є інформацією: плани, звіти, нормативи, організаційні регламенти тощо. Ці процеси можна назвати інформаційними. Вони завжди закінчуються інформаційними ресурсами.

До ***джерел внутрішніх інформаційних даних*** належать:

* бухгалтерський облік та звітність;
* статистичний облік і звітність;
* оперативний облік і звітність.

Перелік інформаційних характеристик внутрішнього середовища можна об’єднати за такими ознаками (табл. 1).

Таблиця 1

Інформаційна характеристика внутрішнього середовища підприємства

|  |  |
| --- | --- |
| Виробництво | Розміри, потужність і тип обладнання  Джерела постачання Тенденція виробництва  Інноваційні можливості Нормування робіт  Рівень браку |
| Маркетинг | Номенклатура продукції Якість продукції  Розміри і доля ринків  Якість маркетингових досліджень  Ефективність застосування реклами  Організація продажу і сервіс |
| Фінанси | Активи  Валові накопичення  Дохід  Джерела грошових надходжень  Показники балансу |
| Управління персоналом | Програми вивчення  Процедури привабливості і підбору кадрів  Аналіз трудових операцій  Змістовність роботи  Система премій |
| Організаційна структура. Влада та лідерство | Форма делегування повноважень  Тип організаційної структури  Відносини між менеджерами та робочими  Характер власності  Ефективність менеджера |

***Зовнішньою інформацією*** для планування є інформація про постачальників, конкурентне середовище, покупців тощо. Джерелами такої інформації можуть бути:

* законодавча база,
* публічна бухгалтерська та статистична звітність,
* публікації,
* інші підприємства,
* інформаційна індустрія
* самостійні маркетингові дослідження.

Джерела інформації можуть мати різнорідний характер. Багато підприємств для використання рідкої та достовірної інформації прагнуть найти деякі особливі джерела, в тому числі і нелегальні. Однак треба мати на увазі, що біля 90% потрібної, існуючої інформації можна використати із легальних джерел. Їх різнорідний характер наводиться на рис. 1.

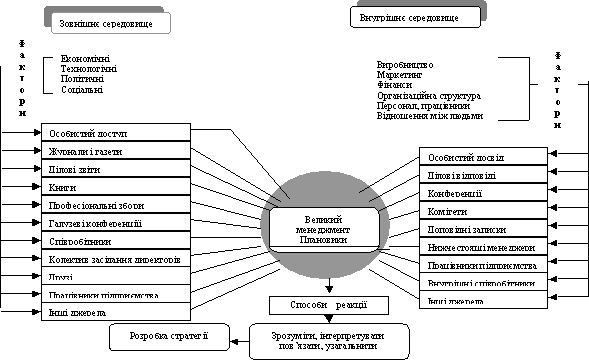


Рис1. Джерела інформації для процесу планування

Збиранням потрібної інформації завжди займається служба планування. В той же час цей процес координується і контролюється вищим менеджментом. Вищий менеджмент, крім того, самостійно займається збором інформації, так як має можливість входити в різні інформаційні канали.

**2. Нормативна база планування**

Створення нормативної бази підприємства – це основа раціональної організації і планування діяльності підприємств різних форм власності.

Величезне значення в процесі розробки планів мають планові норми і нормативи, які покликані упорядкувати виробничу діяльність підприємства, підпорядкувати її науково обґрунтованим закономірностям.

Вся система планування виходить з того положення, що виробнича діяльність підприємства – не стихійний процес і повинна бути підлегла певним закономірностям, які знаходять своє втілення в системі норм і нормативів.

Норми і нормативи служать початковою передумовою планування.

Сьогодні підприємство має певну величину прибутку: багато це або мало? Скільки працівників слід найняти, щоб забезпечити обслуговування наявного устаткування? Скільки продукції зможе випустити підприємство за допомогою цього устаткування? Норми і нормативи задають усереднені показники різних сторін діяльності підприємства (використовування трудових ресурсів, технології, досягнення фінансових результатів тощо).

**Норми** – ***це планові техніко-економічні показники, які характеризують граничні питомі величини витрати матеріальних, трудових, фінансових ресурсів*** або граничні тимчасові величини, що затверджувані в установленому порядку і розраховуються на основі аналізу розвитку науково-технічних досягнень в планованому періоді, і забезпечують високу якість вироблюваної продукції (виконуваних робіт) і економне використовування ресурсів.

**Нормативами** називаються ***величини, використовувані при розрахунку норм***, або по елементні складові норм, а також коефіцієнти, що характеризують ступінь використовування знарядь або предметів праці.

Так, ***норми і нормативи витрат робочого часу і робочої сили*** служать основою для планування найрізноманітніших показників виробничо- господарської і соціально-економічної діяльності. Норми витрат робочої сили, характеризують граничну величину витрати розумової і фізичної енергії людини, застосовуються при плануванні різноманітних соціально-трудових показників.

***Норми витрат фізичної і розумової енергії*** визначають допустимі показники темпу або швидкості роботи людини, інтенсивності і тяжкості праці, витрати людської енергії, граничного ступеня зайнятості працівників, рівня їх стомлення тощо. Вони використовуються для планування оптимальних умов праці працівників, для обґрунтування нормативної інтенсивності праці, а також зниження тяжкості праці і встановлення норм компенсаційних доплат при роботі в несприятливих умовах праці.

За виявом норми і нормативи можуть бути ***абсолютними і відносними, загальними і приватними, плановими і фактичними, перспективними і поточними, макроекономічними і мікроекономічними, кількісними і якісними*** тощо. По чисельних значеннях розрізняють нормативи ***оптимальні, допустимі, мінімальні, середні***. Використання в процесі планування точніших початкових нормативів дозволяє наблизити розрахункові (планові) показники до фактичних значень або зменшити ступінь їх відхилення від норм при внутрішньо фірмовому плануванні різних видів діяльності.

За цільовим призначенням норми і нормативи бувають ***витратні і технічні, оцінні і техніко-економічні, оперативно-виробничі і календарно- планові*** тощо. Витратні норми і нормативи визначають величину витрат ресурсів, оцінні – ефективність їх використовування, оперативні – тривалість і порядок руху ресурсів в процесі виробництва продукції.

В основі визначення норм і нормативів лежать наступні **методи**:

* 1. Попереднє нормування. Припускає наявність лише загальних відомостей про предмет нормування. В цьому випадку норми і нормативи встановлюються досвідченим шляхом;
  2. Нормування аналогічно. Полягає в пошуку аналога предмету нормування. Норми і нормативи встановлюються по подібності (в окремих випадках із застосуванням коректуючи коефіцієнтів);
  3. По детальне нормування. Предмет нормування розбивається на окремі вузли (деталі, операції). Норми і нормативи встановлюються шляхом складання окремих складових.

За методами встановлення розрізняють норми ***науково обґрунтовані, розрахунково-аналітичні, дослідно-експериментальні, аналітично- дослідницькі, звітно-статистичні*** тощо.

**Групи норм і нормативів.:**

**Перша група:** норми і нормативи матеріальних витрат.

До групи належать норми витрат сировини і матеріалів, запасних частин і напівфабрикатів; нормативи використання цих величин у виробництві.

Економічне значення: норми і нормативи необхідні для обмеження витрат при використанні оборотних коштів підприємства. Область застосування у планових розрахунках:

* при плануванні потреби матеріалів;
* при плануванні трудомісткості;
* при плануванні виробничої програми;
* при плануванні рівнів запасів матеріальних ресурсів.

**Друга група:** норми і нормативи трудових витрат.

До цієї групи належать норми і нормативи витрат робочого часу, норми і нормативи обслуговування робітників, норми і нормативи чисельності робітників, норми і нормативи трудомісткості робіт, норми і нормативи оплати праці.

Економічне значення: група норм і нормативів необхідна для мінімізації витрат трудових ресурсів.

Область застосування:

* при плануванні трудомісткості робіт;
* при плануванні чисельності виконавців робіт;
* при плануванні ФОТ і показників оплати праці;
* при плануванні різних видів собівартості;
* при плануванні ефективності використання трудових ресурсів.

**Третя група:** норми і нормативи використання знарядь праці.

До цієї групи належать норми і нормативи використання оснащення і устаткування, норми і нормативи завантаження устаткування і площ, норми і нормативи обслуговування устаткування (у ремонті та оглядах).

Економічне значення: ця група норм і нормативів необхідна для створення резервів виробництва і рівномірної, довготривалої експлуатації устаткування.

Область застосування:

* при плануванні виробничої програми;
* при плануванні собівартості;
* при плануванні тривалості виробничих циклів;
* при плануванні потреби в устаткуванні і оснащення;- при плануванні ефективності використання основних фондів.

**Четверта група:** норми і нормативи організації виробництва.

До цієї групи належать норми і нормативи виробничих циклів; норми і нормативи незавершеного виробництва, готової продукції на складі і витрат майбутніх періодів; а також норми і нормативи відходів і браку.

Економічне значення: ця група норм і нормативів необхідна для мінімізації витрат на виробництво.