

Министерство образования и науки РФ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования**

«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**К выполнению курсовой работы по дисциплине
«Планирование на предприятии»**

**Направление подготовки 080100.62 «Экономика»,
профиль «Экономика предприятий и организаций»**

Разработка разделов бизнес-плана

Москва 2015

Рецензент: д.э.н., профессор каф. ЭУС **Гумба Х.М.**

Автор(ы): к.э.н. ,старший преподаватель **Горобняк А.А.**

Методические указания одобрены на заседании кафедры

Протокол № _____ от «___» _____ 2014 __г.

Рекомендованы к изданию методической комиссией

(протокол № ____ от «___» _____ 2014 г.)

Методические указания включают цель, задачи и порядок разработки разделов бизнес-плана создания нового предприятия, бизнес-плана развития существующего предприятия, ознакомление с этапами внедрения бизнес-плана, а также рекомендации по расчету основных экономических показателей при осуществлении бизнес- планирования.

Методические указания предназначены для студентов направления подготовки 080100.62 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций».

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1. РАЗРАБОТКА БИЗНЕС-ПЛАНА СОЗДАНИЯ НОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
2. РАЗРАБОТКА РАЗДЕЛОВ БИЗНЕС-ПЛАНА РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	8
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	13
П.1. ПОКАЗАТЕЛИ ДЛЯ РАСЧЕТА РАЗДЕЛОВ БИЗНЕС-ПЛАНА РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	14
П.2. ВАРИАНТЫ ДЛЯ РАСЧЕТА БИЗНЕС-ПЛАНА РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	15
П.3. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РАСЧЕТА БИЗНЕС-ПЛАНА СОЗДАНИЯ НОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	16
П.4. НОРМА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ.....	17
П.5. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ БИЗНЕС-ПЛАНА РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	18

Введение.

Основная цель курсовой работы – ознакомление с бизнес-планом развития предприятия, его разделами, этапами разработки и внедрения. Задача студентов состоит в том, чтобы уяснить, для чего разрабатывается бизнес-план, разобрать его состав и структуру.

На основе исходных данных полученного задания студенты должны разработать бизнес-план развития строительного предприятия, действующего на рынке:

- Разработать баланс производственной мощности предприятия;
- определить ресурсы и издержки производства, проектируемую цену и рентабельность продукции;
- рассчитать основные показатели для экономического обоснования эффективного варианта развития предприятия;
- сделать вывод о степени эффективности предлагаемого бизнес-планом проекта развития предприятия по результатам расчетов.

Выполнение курсовой работы по дисциплине «Планирование на предприятии» способствует формированию следующих компетенций:

-ПК-1. Способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

-ПК-2. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

-ПК-3. Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

Цель методических указаний – изучение процесса составления бизнес-плана развития предприятия, создания нового предприятия и механизмов реализации стратегий.

Бизнес- план определяет финансовые затраты на создание фирмы, подробное описание всех этапов становления- от возникновения идеи до ее воплощения в жизнь, а также программу действий на будущее.

В настоящее время понятие бизнес-плана входит в общую систему планирования деятельности предприятия. Он стал играть существенную роль не только на этапе создания, но и в процессе функционирования предприятия, так как позволяет выявить сильные и слабые стороны деятельности компании и определить направления ее развития.

В менеджмент предприятий вошел термин «бизнес-планирование», под которым понимается процесс определения целей развития предприятия, выявление проблем и способов их решения, включая планирование всех аспектов деятельности предприятия: снабженческой, производственной, сбытовой, финансовой.

Бизнес-план может быть использован в различных ситуациях, при которых могут как привлекаться дополнительные финансовые средства, так и более эффективно использоваться имеющиеся ресурсы:

- создается новое предприятие или меняется собственник, в связи с чем разрабатывается стратегия развития;
- предприятию требуется капитал для дальнейшего развития. В этом случае в качестве заемных средств могут быть использованы все виды кредитов банков, заемные средства других организаций, долевое участие в строительстве других предприятий;
- происходят значительные изменения в работе предприятия – реконструкция, покупка нового оборудования, переход на выпуск новой продукции и т. д.
- существует необходимость оценки вероятности восстановления платежеспособности предприятия, находящегося в кризисном состоянии и сохранения его в качестве действующей бизнес-единицы без изменения направлений деятельности.

Существуют следующие разновидности бизнес-планов:

- бизнес-план инвестиционного проекта;
- бизнес-план создания нового предприятия;
- бизнес-план реструктуризации и финансового оздоровления предприятия;
- бизнес-план развития действующего предприятия;
- бизнес-план перепрофилирования деятельности предприятия.

В любом бизнес-плане должны быть отражены следующие моменты:

- ✓ описание товара или услуги;
- ✓ тип фирмы;
- ✓ менеджмент;
- ✓ маркетинг;
- ✓ особенности функционирования фирмы;
- ✓ финансы;
- ✓ цели/задачи.

При возникновении обстоятельств и факторов, изменяющих условия деятельности предприятия, возникает необходимость в разработке бизнес-плана, позволяющего проанализировать сценарии развития предприятия или реализации инвестиционного проекта.

Курсовая работа предполагает выполнение студентом одного из следующих вариантов бизнес-плана:

- Бизнес-план создания нового предприятия;
- Бизнес-план развития существующего предприятия.

Направление бизнес- планирования для каждого студента определяется преподавателем. Исходные данные для выполнения курсовой работы по 25 различным вариантам представлены в Приложении 2.

Исходные данные для составления бизнес-плана нового предприятия представлены в Приложении 3.

Курсовая работа состоит из пояснительной записки с описаниями и расчетами по разделам бизнес-плана.

В процессе выполнения курсовой работы студентам необходимо последовательно разработать разделы бизнес-плана, выполнить соответствующие расчеты, провести анализ полученных результатов и сделать соответствующие выводы.

Пояснительная записка оформляется на листах формата А-4, шрифт- Times New Roman 14. Текст размещается на одной стороне листа. Размеры полей: левое – 2 см, правое – 1 см, верхнее – 2 см, нижнее – 2 см. Используется полуторный межстрочный интервал.

1.РАЗРАБОТКА БИЗНЕС-ПЛАНА СОЗДАНИЯ НОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Студенту предлагается разработать бизнес-план строительного предприятия, которое занимается строительством жилья, либо предприятия , занимающегося выпуском строительной продукции любого вида.

Прежде, чем приступить к разработке бизнес-плана, студенту необходимо ответить на следующие вопросы и *описать ответы на них во введении к бизнес-плану*:

- 1.Что вы будете предлагать: товары или услуги.
2. Чем ваши товары или услуги отличаются от аналогичных?
3. Есть ли спрос на ваш продукт?
4. Решите, какого рода фирмой вы хотите управлять.
5. Выберите те юридические рамки, в которых будет действовать ваше предприятие.

6. Узнайте, какие шаги вам необходимо предпринять, чтобы зарегистрировать вашу фирму.

7. Опишите в одной фразе основную бизнес-идею вашего проекта.

8. Проверьте, какие гарантии инвесторам вы можете предоставить.

После ответа на вопросы и формирования основной бизнес-идеи, можно приступать к разработке разделов бизнес-плана.

Бизнес план создания нового предприятия включает следующие разделы:

I. Титульный лист: название фирмы, юридический адрес, имена и адреса учредителей, суть проекта.

На титульном листе следует указать название фирмы, все контактные данные. Уже действующая фирма со своим фирменным знаком может поставить его на титульном листе. Если у вас есть партнеры, то их имена тоже следует указать.

Необходимо также сообщить, какой период охватывает бизнес-план – год, пять лет и т.п.

II. Резюме.

Данный раздел формируется на заключительном этапе разработки бизнес-плана и содержит его основные положения и финансовые показатели. Объем данного раздела не должен быть более 2-3 страниц. Резюме должно быть понятным, информативным, но сжатым конспектом основных пунктов бизнес-плана. Знакомясь с разделом, инвестор решает, насколько убедительна и интересна предлагаемая ему бизнес-идея и стоит ли продолжать изучение бизнес-плана. В разделе отражаются: цель проекта, новизна продукции, сведения об объемах продаж, стоимость и схема финансирования проекта, показатели эффективности проекта.

III. Сущность проекта (информация о профиле деятельности компании).

Содержит формулировку бизнес-идеи, характеристику свойств продукции, предлагаемой в бизнес-плане, описание применяемой технологии, определение сегмента потребителей, на которых рассчитана продукция.

Опишите вкратце структуру фирмы и систему управления ею. Если фирма уже функционирует, то следует коротко рассказать о ее истории. Объясните, чем рассчитывает заниматься предприятие и как собирается зарабатывать деньги.

Инвесторы могут не знать всех тонкостей вашего производства. Объясните все четко, не используя профессиональных терминов, если без них можно обойтись.

IV. Юридический статус предприятия.

V. Анализ состояния отрасли и рыночной конъюнктуры.

В данном разделе необходимо:

- проанализировать историю развития отрасли, ее состояние на данный момент времени, определить перспективы развития и дать характеристику новинок, появившихся на отраслевом рынке;

- дать оценку емкости рынка, долей рынка, занимаемых конкурентами, и сегмента, который будет занимать предприятие;

- провести анализ продукции конкурентов, выявив сильные и слабые стороны, а также ценовой политике конкурентов.

VI. План маркетинга.

В данном разделе должны быть приведены прогнозируемые объемы продаж в целом и по рынкам, на которых будет работать предприятие. Желательно представить ценовую политику предприятия на перспективу, отражающую динамику цен, возможность применения стимулирующих скидок. Кроме того, необходимо определить методы рекламы и стимулирования сбыта продукции, а также затраты на проведение рекламных мероприятий.

VII. План производства.

Содержит описание базовых процессов по производству продукции. Определяются планируемые объемы закупок сырья, материалов, комплектующих, топлива с указанием поставщиков и цен на ресурсы.

Необходимо описать структуру производственных фондов, определить производственную мощность предприятия, составить баланс производственной мощности (Таблица 1), а также смету затрат на производство (Таблица 2).

Производственная мощность строительного предприятия рассчитывается по следующей формуле, все исходные данные для расчета представлены в Приложении 3:

$$M_{\phi} = O_{\phi} * \left(\frac{m}{K_m} + \frac{1-m}{K_t} \right) \quad (1),$$

где O_{ϕ} - фактически выполненный в базисном году объем строительно-монтажных работ; K_m и K_t - коэффициенты использования соответственно машинных и трудовых ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия; m -доля работ, выполняемых механизированным способом в общем объеме СМР.

VIII. Финансовый план.

В данном разделе осуществляется оценка экономической эффективности проекта и формируются следующие документы:

- план-отчет о прибылях и убытках (The Income Statement);
- план денежных потоков по проекту (Cash-Flow);
- плановый баланс активов и пассивов (The Balance Sheet).

План денежных потоков формируется на основе бюджетного подхода и заключается в определении поступлений и выплат денежных средств по каждому шагу расчета.

В плане денежных потоков планируются притоки и оттоки денежных средств в разрезе трех видов деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Алгоритм зависимости потоков выглядит следующим образом:

Операционная деятельность

Притоки:

- выручка от продаж;
- прочие доходы.

Оттоки:

- затраты на производство и продажу продукции;
- налоги.

Сальдо денежного потока = притоки – оттоки.

Инвестиционная деятельность

Притоки:

- поступления от продажи активов (за вычетом налогов);
- поступления за счет уменьшения оборотного капитала на всех шагах расчета;
- доходы от ликвидации проекта за вычетом налогов.

Оттоки:

- вложения в основные средства и нематериальные активы;
- ликвидационные затраты на ликвидацию проекта;
- вложения в прирост оборотного капитала на всех шагах расчета.

Сальдо денежного потока = притоки – оттоки.

Финансовая деятельность

Притоки:

- поступления от размещения акций;
- поступления от размещения облигаций;

- получение кредитов и займов;
- получение субсидий и дотаций.

Оттоки:

- затраты на возврат и обслуживание кредитов;
- затраты на обслуживание и погашение размещенных облигаций;
- затраты на выплату дивидендов по акциям предприятия.

Сальдо денежного потока = притоки – оттоки.

План денежных потоков позволяет:

- оценить финансовую реализуемость бизнес-плана;
- рассчитать показатели эффективности проекта, основанные на учетных оценках (без приведения по фактору времени);
- проанализировать важнейшие показатели эффективности бизнес-плана, основанные на дисконтировании денежных потоков.

Формирование планового баланса активов и пассивов, содержащего данные об имуществе предприятия и источниках его формирования, дает возможность провести финансовый анализ и рассчитать показатели финансовой устойчивости и ликвидности.

IX. Стратегия финансирования и развития предприятия.

В данном разделе обосновывается схема финансирования проекта. Могут использоваться различные варианты финансирования в зависимости от характера проекта:

- 1 вариант- создание нового предприятия;
- 2 вариант- реализация проекта на действующем предприятии.

При создании нового предприятия источниками финансирования являются, в первую очередь, средства, полученные от продажи акций и вклады участников.

Во втором случае появляется возможность для использования в целях финансирования проекта прибыли и амортизационных отчислений, а также средств фондов, формируемых для данных целей.

В качестве источника финансирования проекта на действующем предприятии может также использоваться такой способ привлечения заемных средств, как кредиты и размещение облигаций.

Возможно использование различных комбинаций указанных способов финансирования проекта, что позволяет выделить три типовые схемы финансирования:

- за счет собственных средств;
- за счет заемных источников;
- смешанную схему.

X. Приложения.

Включают документы, которые подтверждают информацию, содержащуюся в бизнес-плане:

- копии учредительных документов;
- копии контрактов и лицензий.

2. РАЗРАБОТКА РАЗДЕЛОВ БИЗНЕС-ПЛАНА РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Разработка бизнес-плана ведется по следующим разделам:

I. Продукция, рыночный спрос, обеспечение рыночного спроса, баланс производственной мощности.

II. Ресурсы производства.

III. Издержки производства (смета затрат).

IV. Проектируемая цена и рентабельность продукции.

V. Экономическая эффективность.

VI. Выводы и рекомендации.

Прежде, чем приступить к разработке разделов бизнес-плана, **во введении** к курсовому проекту студентам необходимо дать характеристику и обозначить особенности рассматриваемого предприятия, которая должна содержать:

- виды работ, выполняемых на предприятии;
- структуру аппарата управления;
- количество рабочих, а также машин и механизмов, имеющих на балансе предприятия;
- выбор СРО, к которой относится предприятие (выполняется сравнительный анализ двух- трех действующих на рынке г. Москвы СРО и выбирается подходящая для рассматриваемого предприятия саморегулируемая организация).

Исходными данными для расчетов раздела бизнес-плана являются показатели, представленные в Приложении 1. Варианты для расчета представлены в Приложении 2.

Раздел I. Продукция, рыночный спрос, обеспечение рыночного спроса, баланс производственной мощности.

В данном разделе разрабатывается «Баланс производственной мощности (ПМ) предприятия» с учетом объема производства продукции и увеличения его через 5 лет.

Производственная мощность предприятия- это максимально возможный выпуск продукции в номенклатуре и ассортименте, предусмотренный плановым объемом продаж при полном использовании производственного оборудования.

Расчет действующей и требуемой ПМ производится по формулам (2) и (3).

$$ПМ_{дейст.} = \frac{ПП_{баз.}}{К_{исп.баз.}} \quad (2),$$

где ПП_{баз.}- производственная программа в базовом периоде; К_{исп.баз.} определяется по заданию (Приложение 2).

$$ПМ_{треб.} = \frac{ПП_{план.}}{К_{исп.перс.}} \quad (3),$$

где ПП_{план.}- производственная программа в перспективе.

Следует обратить внимание, что требуемая производственная мощность- это ПМ в перспективе при ее использовании до 85 % (к-т использования ПМ персп.= 0,85).

Затем выявляется дефицит ПМ:

$$\text{Дефицит ПМ} = \text{Требуемая ПМ} - \text{Действующая ПМ}.$$

Дефицит ПМ устраняется за счет использования внутрипроизводственных резервов и повышения коэффициента использования ПМ до допустимого предела – 85% (15% - резерв ПМ):

Устранение дефицита за счет использования внутрипроизводственных резервов= Действующая ПМ* (0,85-0,6).

В расчетах оставшийся дефицит ПМ устраняется за счет технического перевооружения предприятия.

Также эффективными мероприятиями для повышения коэффициента использования производственной мощности являются:

- Повышение экстенсивной нагрузки (по времени) оборудования за счет ликвидации его простоев;
- Внедрение прогрессивных трудосберегающих технологических процессов;

- Внедрение прогрессивных норм производительности оборудования, повышение уровня интенсивности его использования;
- Улучшение снабжения материальными ресурсами предприятия;
- Внедрение автоматизированной системы учета работы оборудования;
- Сокращение времени освоения проектных мощностей.

Рыночный спрос по заключенным договорам составляет 75 % от величины спроса на продукцию в перспективе, по данным маркетинговых исследований – 25 %.

По результатам расчетов составляется баланс производственной мощности предприятия (Таблица 1).

В качестве примера, таблица заполнена в соответствии со следующими исходными данными: производственная программа в базовом периоде составляет 3600, планируемое повышение рыночного спроса на продукцию в перспективе составляет 200 % (в 2 раза), коэффициент использования производственной мощности в базовом периоде составляет 0,6.

Таблица 1

Баланс производственной мощности предприятия

Показатель в базовом периоде с учетом потребности в продукции в перспективе	Кол-во, шт.	Показатель в перспективе (через 5 лет)	Кол-во, шт.
Производство и реализация продукции, в том числе:	7200	Спрос на продукцию, в том числе:	7200
-При действующей ПМ	3600	-Спрос по заключенным договорам	5400
-Увеличение спроса в перспективе	3600	-по данным маркетинговых исследований	1800
Действующая ПМ	6000	Требуемая ПМ	8470
Увеличение ПМ за счет:			
-Внутрипроизводственных резервов	1500		
-Перевооружения	970		
Итого ПМ	8470	Итого ПМ	8470

Раздел II. Ресурсы производства.

К ресурсам производства относятся такие элементы, как: материальные ресурсы, основные производственные фонды и трудовые ресурсы.

В базовом периоде структура основных фондов (ОПФ) включает:

- здания и сооружения- 40%;
- оборудование -50 %;
- транспортные средства – 10%.

Здания и сооружения составляют пассивную часть ОПФ, оборудование и транспорт- активную.

Величина ОПФ в базовом периоде определяется по формуле:

$$\text{ОПФ} = \text{ПП} * \text{Фемк.} \quad (4) ,$$

где ПП- это производственная программа в базовом периоде; Фемк. – фондоемкость продукции в базовом периоде.

Величина ОПФ в перспективе определяется с учетом восстановительной стоимости фондов в базовом периоде с учетом износа и увеличения объема выпуска продукции.

Здания и сооружения увеличиваются в перспективе на 10 %, стоимость оборудования и транспортных средств удваивается пропорционально росту объема выпуска продукции. К-т увеличения восстановительной стоимости оборудования и транспортных средств при техперевооружении равен 0,95.

Например. При значениях Фемк=13660, ПП=3600, планируемое повышение рыночного спроса на продукцию в перспективе - 200 % (в 2 раза):

ОПФбаз=13,66*3600=49176 тыс.руб., в том числе:

-здания и сооружения (40%)- 19670 тыс.руб.;

-оборудование (50%)- 24588 тыс.руб.;

-транспортные средства (10%)- 4918 тыс.руб.

ОПФ персп.=21637+46717+8410=76764 тыс.руб., в том числе:

-здания и сооружения-19670*1,1=21637 тыс.руб.;

-оборудование-24588*2*0,95=46717 тыс.руб.;

-транспортные средства-4918*2*0,95*0,9=8410 тыс.руб.

(Коэффициент 0,9 учитывает рост грузоподъемности транспортных средств в перспективе).

В состав уставного фонда кроме основных фондов входят также оборотные средства (ОС), в которых средства обращения (СО) составляют 25 % стоимости оборотных фондов (ОбФ). ОбФ включают: текущий запас материалов (ТЗ), страховой запас (СЗ), запас незавершенного производства (НЗП) и запас готовой продукции (ГП), которые находятся по следующим формулам:

$$ТЗ= М*Пс*Ип \quad (5),$$

где М-материалоемкость единицы продукции, тыс. руб.; Пс-среднедневное потребление материалов (Пс=ПП/365 дней); Ип- интервал времени между очередными поставками материалов, дни.

$$НЗП= С*Пс*Ц*V_{нзп} \quad (6),$$

где С- себестоимость единицы продукции, тыс. руб.; Ц-длительность производственного цикла изготовления изделия, дни; V_{нзп}- объем НЗП.

$$ГП= С*Пс*t \quad (7),$$

где t- время подготовки продукции к отправке потребителям, равное 7 дням.

Величина СЗ составляет 50 % от текущего запаса материалов.

Таким образом,

Оборотные средства в базовом периоде (ОбСр.баз)= ТЗ+СЗ+ГП+НЗП+СО.

ОбСр.персп= ОбФперсп.+СОперсп.

ОбФперсп.=ОбФбаз.*увелич.спроса*0,9

СОперсп.=СОбаз.*увелич.спроса*0,9.

В численность персонала входят численность основных и вспомогательных рабочих, а также служащих. Численность рабочих в базовом периоде определяется по следующей формуле:

$$\text{Чраб.баз} = \frac{\text{Впродукции} * \text{Трудоемкость продукции}}{\text{Годовой фонд рабочего времени} * K - \text{т выполнения норм}} \quad (8).$$

$$\text{Численность осн.раб. в перспективе} = (\text{Чраб.баз} * \text{увелич.спроса}) / 1,25.$$

Численность вспомогательных рабочих составляет 70% от числа основных рабочих, численность служащих - 15 % от числа основных и вспомогательных рабочих.

Раздел III. Издержки производства (смета затрат на производство).

Смета затрат на производство продукции состоит из нескольких позиций.

1. Сырье и основные материалы.

Затраты определяются исходя из материалоемкости продукции (9) в базовом периоде, а в перспективе учитывается еще и снижение расхода материалов на 10%.

$$\text{Материалоемкость} = \frac{\text{РМ}}{\text{П}} \quad (9),$$

где РМ- расход материалов за анализируемый период; П- объем продукции за анализируемый период.

$$\text{РМперсп.} = \text{РМбаз.} * \text{увелич.спроса} * 0,9.$$

2. Вспомогательные материалы. Составляют 5 % от стоимости основных материалов.

3. Топливо и энергия. Включает стоимость технологического топлива и энергии. Составляют 10-15 % от стоимости основного сырья.

4. Оплата труда. В оплату труда включаются:

-**основная заработная плата основных рабочих.** В базовом периоде она определяется с учетом часовой тарифной ставки и трудоемкости продукции в базовом периоде.

$$\text{ЗПосн.} = \text{Час.тарифн.ставка осн.} * K_{\text{вып.норм}} * T_{\text{прод.}} * \text{ПП} \quad (10),$$

где Тпрод.- трудоемкость продукции в базовом периоде; ПП- производственная программа в базовом периоде.

В перспективе предусматривается повышение заработной платы.

Процент повышения заработной платы в перспективе необходимо посмотреть в исходных данных к курсовой работе (показатель №14).

-**основная заработная плата вспомогательных рабочих.** Зависит от часовой тарифной ставки и полезного годового фонда времени рабочего:

$$\text{ЗПвспом.} = \text{Час.тарифн.ставка восп.} * \text{Годовой полезн. фонд времени}$$

В перспективе предусматривается повышение заработной платы.

-**заработная плата служащих.** Формируется на основе штатного расписания и должностного оклада. В перспективе предусматривается повышение заработной платы.

В данном случае заработная плата служащих составит 15% от фонда ЗПосн.+ЗПвспом. рабочих.

5. Отчисления на социальные нужды. Составляют 34 % от общего фонда оплаты труда.

6. Амортизация. Общая сумма амортизации ОПФ, реализуемая в себестоимости продукции, зависит от норм амортизационных отчислений.

Нормы амортизационных отчислений по группам представлены в Приложении 4.

Студенту необходимо посчитать амортизацию по трем видам оборудования, которое выбирается самостоятельно.

Например, считаем, что на предприятии используется следующее оборудование:

- 1) Ленточный конвейер (4 амортизационная группа, норма амортизационных отчислений- 14,3 %);
- 2) Технологическое оборудование для производства строительных материалов (5 амортизационная группа, норма амортизационных отчислений- 10 %);
- 3) Сушилка (6 амортизационная группа, норма амортизационных отчислений- 6,7 %).

$$A1=(OC+ОПФ)* \text{норму амортиз. отчислений},$$

Где ОПФ- это стоимость в тыс.руб. того вида оборудования, амортизацию которого мы рассчитываем, в данном случае, ленточного конвейера.

A2 и A3 рассчитываем аналогично. Затем определяем общую амортизацию:

$$A_{\text{общ.}}=A1+A2+A3.$$

Для того, чтобы определить амортизацию в перспективе, будем считать, что один вид оборудования был заменен на новое.

Рассчитаем амортизацию A4 для нового оборудования, например, вибропресса (4 амортизационная группа, норма амортизационных отчислений- 14,3 %).

Тогда формула амортизации в перспективе будет иметь следующий вид:

$$A_{\text{персп.}}=A1+A2+A4.$$

7. Прочие расходы. Включают расходы на реализацию продукции, рекламу, некоторые виды налогов, реализуемых в составе себестоимости продукции. Величина прочих расходов составляет 1% от ОС.

Себестоимость единицы продукции рассчитывается по следующей формуле:

Себест.ед.= (Час.тарифн.ставка осн.*Трудоемкость изделия)+(Час.тарифн.ставка вспом. * Трудоемкость изделия) + Материалоемкость единицы прод.+ (Фондоемкость продукции/ Производственную программу) + Амортизация.

В перспективе планируется снижение себестоимости единицы продукции на 5 %.

Результаты расчета издержек производства сводятся в Таблицу 2.

Таблица 2

Смета затрат на производство

№ п/п	Элементы затрат	Затраты, тыс. руб.	
		Базовый период	Перспек- тивный период
1	Сырье и материалы		
2	Вспомогательные материалы		

3	Топливо и энергия		
4	Оплата труда		
5	Отчисления на социальное страхование		
6	Амортизация		
7	Прочие расходы		
	ИТОГО затрат: Полная себестоимость единицы продукции		

Раздел IV. Проектируемая цена и рентабельность продукции.

В базовом периоде рентабельность продукции определяется несколькими факторами: конкурентоспособностью и рыночной ценой продукции, зависящей от спроса; потребностью предприятия в прибыли; уровнем технического развития.

В данном разделе необходимо определить:

1) Цену 1 кв. м. (либо цену 1 изделия). Для этого проводим сравнительный анализ строительного рынка г. Москвы, для определения средней цены на рынке и цен ваших конкурентов. Анализ должен наиболее полно отражать ситуацию на рынке той продукции или услуг, которые предоставляет ваше предприятие.

Необходимо представить цены как минимум 5 ваших конкурентов, и найти среднюю цену на рынке.

После этого назначаем оптимальную цену на нашу продукцию, исходя из себестоимости единицы продукции и цен конкурентов.

2) Определяем ожидаемую прибыль в базовом периоде:

$$\text{Прибыль} = V_{\text{реализ. продукции}} * (\text{Цена} - \text{Себ. продукции}) \quad (11).$$

Ожидаемую прибыль в перспективе также определяем по формуле (11), учитывая увеличение объема производства по заданию, снижения себестоимости продукции на 5%, а также планового увеличения цены на продукцию в перспективе (которое составляет 10-20%).

3) Определяем базовую рентабельность:

$$P_{\text{баз.}} = \frac{\text{Ожидаемая прибыль}}{\text{Себ.продукции}} \quad (12).$$

4) Учет влияния на плановую прибыль различных факторов:

- снижение себестоимости продукции в перспективе;
- повышение качества продукции;
- изменение цен.

5) Осуществить планирование прибыли на основе метода безубыточности.

Построить график определения точки безубыточности в долгосрочном периоде.

Определить в итоге 2 точки безубыточности:

- Минимальный безубыточный объем производства;
- максимальный безубыточный объем производства.

График безубыточности представлен на Рисунке 1.

Для того, чтобы построить график, необходимо определить:

-Постоянные издержки (FC), которые остаются неизменными при увеличении объемов производства. На графике- это прямая линия, параллельная горизонтальной оси.

Постоянные издержки (FC)= Амортизационные отчисления+ прочие расходы +з/п АУП (служащих) + отчисления на социальное страхование.

-Переменные издержки (VC)- условно пропорциональны объемам производства.

Переменные издержки (VC)= Сырье+ топливо и энергия+ вспомогательные материалы+ з/п основных и вспомогательных рабочих+ отчисления на социальное страхование.

-Общие (валовые) издержки (ТС), равные сумме постоянных и переменных издержек;

-Поступления от продаж (линия выручки от продаж-V), прямо пропорциональны объему производства (реализации).

Выручка (V)= Цена * Производственную программу (объем продукции).

Точка безубыточности= (Выручка*Постоянные издержки) / (Выручка-Переменные издержки).

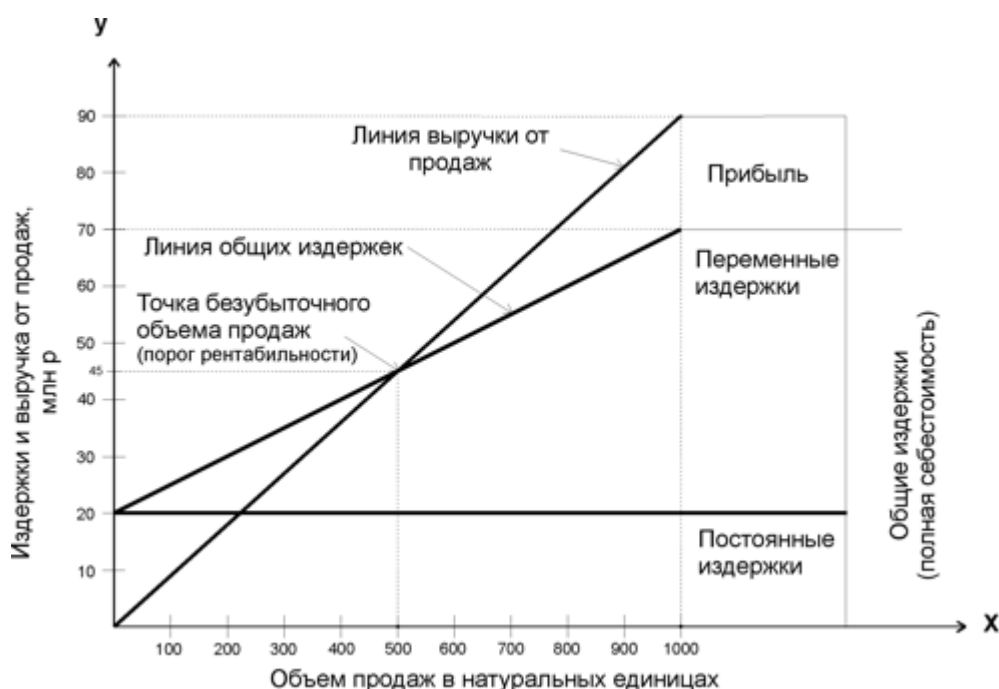


Рисунок 1. График безубыточности

Раздел V. Экономическая эффективность.

Для экономического обоснования эффективного варианта развития предприятия используется система основных и дополнительных показателей.

К основным показателям относятся:

- капитальные вложения (инвестиции), которые определяем по формуле (15);
- прибыль;
- окупаемость капитальных вложений;
- точка безубыточности.

К дополнительным показателям экономической эффективности проекта относятся:

- рентабельность продукции и производственных фондов;
- фондоотдача ОПФ;
- производительность труда и средняя оплата труда.

Срок окупаемости капитальных вложений рассчитывается по формуле:

$$\text{Ток}=(\text{ОФ}+\text{ОС})/\text{П} \quad (13),$$

Где П-прибыль; ОФ-основные фонды; ОС-оборотные средства.

Общая эффективность капитальных вложений равна:

$$\text{Эн}=1/\text{Ткв} \quad (14).$$

Абсолютная эффективность капитальных вложений определяется по формуле:

$$\text{Экв}= \text{П}/ \text{КВ} \quad (15).$$

Также необходимо рассчитать *рентабельность инвестиций (ROI)* по следующей формуле:

$$\text{ROI}= [(\text{Чистая прибыль})/ (\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства})] * 100\% \quad (16).$$

Особенность, связанная с расчетом ROI, заключается в том, что рентабельность инвестиций может повыситься, в то время как в целом эффективность компании снизилась. Это может быть связано с сокращением издержек на исследования и маркетинг.

Все экономические показатели бизнес- плана сводятся в таблицу (Приложение 5).

Раздел VI. Выводы и предложения.

При экономическом обосновании выбора направлений обеспечения потребности рынка в продукции, дается всесторонний сравнительный анализ данных бизнес-плана за пятилетний период. Сравниваются темпы увеличения выпуска и реализации продукции, фондоотдачи, рентабельности, производительности труда и средней заработной платы, окупаемости капитальных вложений.

Если анализ проекта дает отрицательные результаты, то необходимо разработать рекомендации по повышению эффективности производства.

Кроме того, в данном разделе студенту необходимо выбрать одну из стратегий управления для успешного развития предприятия, исходя из результатов сравнительного анализа данных бизнес-плана, а также провести оценку выбранной стратегии, посредством одного из вариантов принятия стратегических решений. Описание стратегий представлено в Лекции «Стратегии управления» (дополнение).

Существует 2 уровня стратегии управления:

- 1) Стратегия бизнес-единицы (центральный офис компании увеличивает ее стоимость);
- 2) Корпоративная стратегия, включает 6 основных разновидностей стратегии:
 - Олимпийская;
 - Экстренная;
 - Расширение рынка;
 - Ориентированная на приобретения;
 - Основанная на компетентности;
 - Контроль показателей деятельности.

Каждая из этих стратегий содержит элементы других стратегий, что позволяет, в случае необходимости, перейти от одной стратегии к другой.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бухалков, М. И. Планирование на предприятии [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / М. И. Бухалков. - 4-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 410 с.
2. Берд П. Бизнес-план: Пошаговое руководство / Полли Берд. – Пер. с англ. Ю. Бушуевой. – М.: «Издательство ФАИР», 2008. – 304 с.
3. Организация, планирование и управление предприятием: учебник для вузов/ Е.М. Кудрявцев; [рец.: В.А. Зорин, А.И. Доценко].- М.: Изд-во АСВ, 2011. – 412 с.
4. Планирование деятельности на предприятии: учебник для бакалавров/ под ред. С.Н. Кукушкина, В.Я. Позднякова, Е.С. Васильевой.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 350 с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.
5. Планирование на строительном предприятии: учебник для вузов/ В.В. Бузырев [и др.] ; под общ. ред. В.В. Бузырева. – Москва : КНОРУС, 2010. – 532 с.
6. Экономика строительства: Учебник/ Под общей ред. И.С.Степанова.- 3-е изд. доп. и перераб.- М.: Высшее образование, 2009.- 620 с.
7. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах): учебное пособие для студентов/ В.К. Складенко [и др.] ; под ред. В.К. Складенко, В.М. Прудникова. –Москва : ИНФРА-М, 2012. – 255 с.

Приложение 1

Показатели для расчета разделов бизнес-плана развития предприятия

№ п/п	Наименование показателей	Показатели
1	Производственная программа в базовом периоде, шт	по № варианта
2	Коэффициент использования производственной мощности в базовом периоде	по № варианта
3	Повышение рыночного спроса на продукцию в перспективе, %	по № варианта
4	К-т внутрисменного использования оборудования в базовом периоде	по № варианта
5	К-т экономического износа основных фондов	по № варианта
6	Трудоемкость изделия в нормо-часах в базовом периоде	по № варианта
7	Материалоемкость единицы продукции, руб.	по № варианта
8	Фондоемкость продукции в базовом периоде, руб.	по № варианта
9	Длительность производственного цикла изготовления изделия, дни	по № варианта
10	Часовая тарифная ставка основного рабочего, руб.	по № варианта
11	Часовая тарифная ставка вспомогательного рабочего, руб.	по № варианта
12	Годовой полезный фонд времени одного рабочего, час	по № варианта
13	Коэффициент выполнения норм времени	по № варианта
14	Рост заработной платы рабочих в перспективе, %	по № варианта
15	Рентабельность продукции в базовом периоде, %	по № варианта
16	Рентабельность продукции в перспективе, %	по № варианта
17	Налог на прибыль, %	по № варианта

Приложение 2

Варианты показателей для расчета бизнес-плана развития предприятия

Пока- затель	Варианты																								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1	36 50	24 00	31 50	27 50	29 00	32 00	34 00	35 50	38 00	39 50	41 00	28 00	42 50	37 00	43 50	54 00	52 00	56 00	44 00	46 00	48 50	50 00	57 00	58 50	60 00
2	0,6	0, 58	0,6	0, 58	0, 58	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0, 65	0, 58	0, 65	0,6	0, 65	0,7	0,7	0,7	0, 65	0, 65	0, 65	0,7	0,7	0,7	0, 6
3	200- В 2 раза	300- в 3 раза	200- В 2 раза	300- в 3 раза	300- в 3 раза	200- В 2 раза	200- В 2 раза	200- В 2 раза	200- В 2 раза	200- В 2 раза	250- В 2,5 раза	300- в 3 раза	250- В 2,5 раза	200- В 2 раза	250- В 2,5 раза	150 В 1,5 раза	150 В 1,5 раза	150 В 1,5 раза	250- В 2,5 раза	250- В 2,5 раза	250- В 2,5 раза	150 В 1,5 раза	150 В 1,5 раза	150 В 1,5 раза	150 В 1,5 раза
4	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
5	0,8	0,7	0,6	0,8	0,7	0,6	0,8	0,7	0,6	0,8	0,7	0,6	0,8	0,7	0,6	0,8	0,7	0,6	0,8	0,7	0,6	0,8	0,7	0,6	0,8
6	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0	25 0	30 0
7	12 480	12 300	12 340	12 320	12 360	12 380	12 420	12 440	12 460	12 470	12 520	12 540	12 550	12 560	12 540	12 530	12 520	12 500	12 480	12 460	12 440	12 420	12 430	12 500	12 490
8	13 600	13 660	13 540	13 560	13 460	13 440	13 480	13 580	13 680	13 740	13 760	13 780	13 600	13 660	13 540	13 560	13 460	13 440	13 480	13 580	13 680	13 740	13 760	13 780	13 800
9	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30	24	30
10	40	42	43	44	45	51	52	53	54	55	56	57	58	49	48	45	44	43	42	41	46	47	48	49	50
11	37	38	39	36	37	38	39	36	35	39	38	37	36	35	39	38	37	36	35	34	36	35	34	37	38
12	17 50	17 60	17 40	17 70	17 80	17 90	18 00	17 40	17 50	17 60	17 70	17 80	17 90	18 00	17 90	17 80	17 70	17 60	17 90	18 00	17 80	17 70	17 60	18 00	17 90
13	1,2	1,3	1,2	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1, 15	1,3	1, 15	1,2	1, 15	1,4	1,4	1,4	1, 15	1, 15	1, 15	1,1	1,1	1,1	1,1
14	12	13	14	15	16	16, 5	15, 5	14, 5	12, 5	17	18	19	17, 5	18, 5	19, 5	14	15	16	13	17	12	14, 5	16, 5	15, 5	13, 5
15	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20	19	20
16	22	21	23	25	26	27	28	22	21	23	25	26	27	28	22	29	31	32	33	34	29	31	32	33	34
17	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20

Приложение 3

Исходные данные для расчета бизнес-плана создания нового предприятия

Показатель	Варианты									
	26/1*	27/2	28/3	29/4	30/5	31/6	32/7	33/8	34/9	35/10
Уставный капитал предприятия, млн. руб.	3	10	4,5	0,6	2	25	50	1.5	6	0,4
Планируемая выручка, тыс. руб.	4000	9000	2000	2500	5500	50000	35000	300	8500	3000
Уровень механизации работ**	0,44	0,45	0,40	0,41	0,42	0,43	0,46	0,47	0,48	0,49
Коэффициент использования машин и механизмов	0,66	0,67	0,60	0,61	0,62	0,63	0,64	0,65	0,68	0,61
Коэффициент использования трудовых ресурсов	0,72	0,71	0,70	0,70	0,71	0,72	0,73	0,74	0,70	0,72
Объем работ, выполненных механизированным способом	1400	1250	1100	900	1300	1220	1150	976	1520	1050
Повышение рыночного спроса на продукцию в перспективе, %	200	200	300	300	150	200	200	300	150	300

Примечание:

*26/1- первая цифра- это номер варианта студента, вторая цифра- это соответствие варианта студента варианту в Приложении 2, откуда необходимо взять показатели материалоемкости и т.д., для расчета сметы затрат.

**Уровень механизации строительно-монтажных работ определяется как отношение объема работ, выполняемого механизированным способом к общему объему строительно-монтажных работ, выполненных в базисном году, в долях единицы-
 $U_{\text{мех}} = V_{\text{раб. Мех.}} / O_{\text{ф.}}$

Приложение 4

Норма амортизационных отчислений

Группа	Min срок использования , лет	Max срок использования , лет	Норма амортизации годовая %	Состав
1	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>50,0</i>	Машины и оборудование
2	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>33,3</i>	Машины и оборудование, Инвентарь производственный и хозяйственный, Насаждения многолетние
3	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>20,0</i>	Сооружения и передаточные устройства, Машины и оборудование, Средства транспортные, Инвентарь производственный и хозяйственный, Основные средства, не включенные в другие группировки
4	<i>5</i>	<i>7</i>	<i>14,3</i>	Здания, Сооружения и передаточные устройства, Машины и оборудование, Средства транспортные, Инвентарь производственный и хозяйственный, Скот рабочий, Насаждения многолетние
5	<i>7</i>	<i>10</i>	<i>10,0</i>	Здания, Сооружения и передаточные устройства, Машины и оборудование, Средства транспортные, Инвентарь производственный и хозяйственный, Насаждения многолетние, Основные средства, не включенные в другие группировки
6	<i>10</i>	<i>15</i>	<i>6,7</i>	Сооружения и передаточные устройства, Жилища, Машины и оборудование, Средства транспортные, Инвентарь производственный и хозяйственный, Насаждения многолетние
7	<i>15</i>	<i>20</i>	<i>5,0</i>	Здания, Сооружения и передаточные устройства, Машины и оборудование, Средства транспортные, Насаждения многолетние, Основные средства, не включенные в другие группировки
8	<i>20</i>	<i>25</i>	<i>4,0</i>	Здания, Сооружения и передаточные устройства, Машины и оборудование, Транспортные средства, Инвентарь производственный и хозяйственный
9	<i>25</i>	<i>30</i>	<i>3,3</i>	Здания, Сооружения и передаточные устройства, Машины и оборудование, Транспортные средства
10	<i>30</i>	<i>и более</i>	<i>100/ год</i>	Здания, Сооружения и передаточные устройства, Жилища, Машины и оборудование, Транспортные средства, Насаждения многолетние

Приложение 5

Экономические показатели бизнес-плана развития предприятия

Наименование разделов и показателей	Един. измер.	Количество	
		В базов. периоде	В перс- пективе
Продукция	м2 тыс.руб.		
Ресурсы предприятия			
Уставный капитал, в том числе	тыс.руб.		
-основные производственные фонды (ОПФ):	тыс.руб.		
первоначальная балансовая стоимость без учета износа			
восстановительная стоимость с учетом износа, в том числе	тыс.руб.		
пассивная часть ОПФ			
активная часть ОПФ			
-оборотные средства, в том числе	тыс.руб.		
оборотные производственные фонды			
средства обращения			
Численность работающих, в том числе	чел.		
рабочих			
служащих			
Производство			
Производственная мощность			
Использование мощности	%		
Издержки производства			
Смета затрат на производство	тыс.руб.		
Себестоимость продукции	тыс.руб.		
Финансы			
Цена реализации	тыс.руб.		
Валовая прибыль от реализации	тыс.руб.		
Налог на прибыль (20 %)	тыс.руб.		
Чистая прибыль	тыс.руб.		
Экономическая эффективность			
Рентабельность продукции	%		
Фондоотдача ОПФ			
Рентабельнос ть ОПФ	%		
Производительность труда работающих,	тыс.руб.		
в том числе рабочих			
Среднегодовая заработная плата работающих,	тыс.руб.		
в том числе рабочих			
Капитальные вложения	тыс.руб.		
Прирост прибыли в перспективном периоде	тыс.руб.		
Окупаемость капитальных вложений	лет		
Точка безубыточности			
Рентабельность инвестиций (ROI)			
Срок банковского долгосрочного кредита	Лет		
Процент банковского кредита	%		