

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ ОТРАСЛИ

**Методические указания по курсовому проектированию
для студентов специализации 1-25 01 07 24
«Экономика и управление на предприятии химической
промышленности»**

Минск 2006

УДК 338.26
ББК 65.9 (2) 23
В 75

Рассмотрены и рекомендованы к изданию редакционно-издательским советом университета

Составители:
профессор *И. П. Воробьев*,
доцент *Г. Ф. Кузнецова*

Рецензент:
заведующая кафедрой статистики, бухгалтерского учета, анализа
и аудита доцент, кандидат экономических наук *Т. Н. Долинина*

По тематическому плану изданий учебно-методической литературы на 2006 г. Поз. 45.

Для студентов специальности 1–25 01 07 24 «Экономика и управление на предприятии химической промышленности».

© УО «Белорусский государственный
технологический университет», 2006

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений руководителям предприятий и предпринимателям для достижения стабильного успеха необходимо четко и эффективно планировать работу предприятий. Для этого разрабатывается бизнес-план предприятия. Он позволяет определить конкретные направления деятельности предприятия, сформулировать цели, стратегию и тактику их достижения, выявить номенклатуру и ассортимент продукции, нужной потребителю; оценить издержки производства и финансовые результаты предприятия, а также предусмотреть трудности и степень риска, которые могут возникнуть при осуществлении плана.

В данных указаниях изложены методические вопросы разработки основных разделов бизнес-плана текущей деятельности предприятия. Исходными данными для выполнения курсовой работы служат материалы предприятий, собранные студентами при прохождении организационно-экономической практики (приложение 7), а также литературные, справочные и нормативные материалы.

1. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Задание на курсовое проектирование выдается кафедрой экономики и управления на предприятиях химико-лесного комплекса. Исходные данные для ее выполнения собираются на предприятии, где студент проходил организационно-экономическую практику.

Курсовая работа включает разработку следующих основных разделов бизнес-плана предприятия (цеха):

1. Общие сведения о предприятии (цехе).
 2. Анализ технико-экономического уровня производства и разработка плана развития предприятия (цеха).
 3. Планирование маркетинга, оценка рынков сбыта и конкурентов.
 4. Прогнозирование производства продукции.
 5. Организация производства и управления предприятием (цехом).
 6. Финансовый план.
 7. Оценка рисков.
 8. Основные технико-экономические показатели бизнес-плана.
- Заключение.

Литература.

Курсовая работа оформляется в виде расчетно-пояснительной записки на стандартных листах писчей бумаги с соблюдением ГОСТов. Пояснительная записка начинается с титульного листа (приложение 1), после которого следует задание. В начале пояснительной записки дается оглавление с указанием страниц, в конце -- перечень используемой литературы, заводских и других нормативно-справочных материалов.

Все расчеты оформляются в виде таблиц, которые сопровождаются пояснением расчетов с указанием источника исходных данных. Номер литературного источника указывается в квадратных скобках, а страницы -- в круглых. В записке допускаются только общепринятые сокращения (т, м², млн. руб. и др.).

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ (ЦЕХЕ)

В данном разделе приводятся сведения о предприятии (цехе), цели и направления его деятельности, характеристика выпускаемой продукции и ее применение, состояние и перспективы развития предприятия (цеха). Форма собственности. Факторы, оказывающие влияние на данное предприятие (цех).

3. АНАЛИЗ ТЕХНИКО=ЭКОНОМИЧЕСКОГО УРОВНЯ ПРОИЗВОДСТВА И РАЗРАБОТКА ПЛАНА РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (ЦЕХА)

Система показателей оценки технико=экономического уровня производства приводится в табл. 1. При этом исходные данные для анализа необходимо указать за два последних года и на их основе сделать анализ и оценку технического уровня и качества продукции, технического уровня производства и эффективности производственно=хозяйственной деятельности предприятия (цеха).

В результате анализа необходимо выявить «узкие места» и недостатки в организации производства, направления повышения эффективности производства.

Мероприятия по развитию предприятия (цеха) призваны обеспечить выполнение плановых заданий по объему производства, снижению себестоимости продукции и увеличению прибыли.

Таблица 1

**Система показателей оценки технико=экономического уровня
производства**

Показатель	Величина показателя за 200_ г.	Темпы роста, %
1	2	3
1. Технический уровень и качество выпускаемой продукции		
Объем реализованной продукции, млн. руб.		
Удельный вес продукции, соответствующей мировому уровню, %		
Удельный вес новой продукции, %		
Удельный вес продукции, морально устаревшей, %		
Удельный вес продукции, поставляемой на экспорт, %		
2. Технический уровень производства		
Коэффициент сменности работы оборудования		
Удельный вес прогрессивного оборудования		
Степень охвата рабочих механизированным и автоматизированным трудом		
Количество и удельный вес оборудования по срокам службы: до 10 лет от 10 до 20 свыше 20 лет		
Коэффициент использования среднегодовой мощности		
3. Эффективность производственно=хозяйственной деятельности		
Материалоемкость продукции, руб./руб.		
Фондоотдача, руб./руб.		
Производительность труда, млн. руб.		
Оборачиваемость капитала		
Затраты на 1 руб. продукции, руб.		
Рентабельность продукции, %		

В план цеха могут включаться мероприятия по следующим направлениям:

созданию и освоению новой продукции, повышению качества выпускаемой продукции, применению новых материалов;

внедрению новых технологий, оборудования, механизации и автоматизации производства;

совершенствованию организации производства, труда и управления;

снижению материалоемкости и энергоемкости продукции.

В курсовой работе должно быть предложено 3–5 мероприятий, дано их обоснование (что и зачем будет внедряться) и выполнены расчеты их экономической эффективности. По каждому мероприятию определяются затраты на их осуществление \mathcal{E}_y , млн. руб. по следующей формуле

$$\mathcal{E}_y = (C_1 - C_2)V, \quad (1)$$

где C_1 и C_2 – себестоимость единицы продукции до и после внедрения мероприятия, руб.;

V – годовой объем производства продукции в натуральном выражении.

При осуществлении мероприятий по экономии сырья, материалов, энергоресурсов (или применения более дешевых источников материальных и энергетических ресурсов) условно=годовая экономия рассчитывается по формуле

$$\mathcal{E}_y = (N_1 C_1 - N_2 C_2)V, \quad (2)$$

где N_1 и N_2 – норма расхода материальных ресурсов на единицу продукции до и после внедрения мероприятий;

C_1 и C_2 – цена единицы материальных ресурсов до и после внедрения мероприятий, руб.;

V – годовой объем производства продукции в натуральном выражении.

Годовой экономический эффект \mathcal{E}_r , млн. руб. от внедрения мероприятий, требующих капитальных вложений (инвестиций), вычисляется по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_r = \Pi_{\text{ч}} - E_{\text{н}} \Delta И, \quad (3)$$

где $\Pi_{\text{ч}}$ – прирост чистой прибыли (или чистого дохода), полученной за счет осуществления мероприятий, млн. руб.;

E_n – нормативный коэффициент эффективности (процентная ставка за кредит);

ΔK – дополнительные капитальные вложения (инвестиции) на осуществление мероприятий, млн. руб.

Срок окупаемости дополнительных капитальных вложений (инвестиций) T , лет, рассчитывается по формуле

$$T = \frac{\Delta K}{\mathcal{E}_{y.-г}}, \quad (4)$$

где ΔK – дополнительные капитальные вложения (инвестиции) на осуществление мероприятий, млн. руб.;

$\mathcal{E}_{y.-г}$ – условно=годовая экономия или годовой экономический эффект, млн. руб.

Результаты расчетов экономической эффективности предлагаемых мероприятий необходимо отразить в других разделах бизнес-плана и свести в табл. 2.

Таблица 2

Перечень предлагаемых мероприятий по развитию предприятия (цеха) и их экономическая эффективность

Мероприятие	Дополнительные затраты (инвестиции) на осуществление мероприятий, млн. руб.	Условно-годовая экономия, млн. руб.	Годовой экономический эффект, млн. руб.	Срок окупаемости дополнительных капитальных затрат (инвестиций), лет
-------------	---	-------------------------------------	---	--

Рассмотрим методику определения экономической эффективности организационно-технических мероприятий на следующих примерах.

Пример 1. В результате автоматизации производства за счет установки контрольно-измерительных приборов стоимостью 4 млн. руб. снизилась норма расхода материала на одно изделие на 5%. Норма амортизации контрольно-измерительных приборов и затраты на их текущее обслуживание составляют 15%. Норма расхода материала до внедрения контрольно-измерительных приборов составляла 3,2 кг на

одно изделие по цене 8 тыс. руб. за 1 кг. Годовой выпуск продукции -- 2000 изделий.

Решение

Условно-годовая экономия по материалам определяется по формуле (2)

$$\mathcal{E}_y = (H_1 C_1 - H_2 C_2) V = (3,2 - 3,2 \cdot 0,95) \cdot 2000 \cdot 8 = 2560 \text{ тыс. руб.}$$

Дополнительные текущие издержки составят

$$4000 \cdot 0,15 = 600 \text{ тыс. руб.}$$

В целом условно-годовая экономия будет равна

$$\mathcal{E}_y = 2560 - 600 = 1960 \text{ тыс. руб.}$$

Срок окупаемости дополнительных капвложений определяем по формуле (4)

$$T = \frac{\Delta K}{\mathcal{E}_{y.-г}} = \frac{4000}{1960} = 2 \text{ г.}$$

Пример 2. Предлагается в цехе лампы накаливания во взрывозащитных светильниках заменить на лампы КЛЛ (стоимость установки одной лампы 24 тыс. руб.), потребуется заменить 100 ламп, при этом одна лампа экономит 150 кВт·ч электроэнергии в год. Стоимость кВт·ч электроэнергии 104 руб.

Решение

Условно-годовая экономия составит

$$150 \cdot 100 \cdot 104 = 1560 \text{ тыс. руб.}$$

Срок окупаемости дополнительных затрат определим по формуле 4:

$$T = \frac{\Delta K}{\Xi_{y.-г}} = \frac{24 \cdot 100}{1560} = 1,5г.$$

Пример 3. Предприятие планирует приобрести в кредит и установить на имеющихся свободных площадях новую поточную линию стоимостью 10 млн. долл. по производству пластмассовых изделий. Процентная ставка за кредит – 6%. Затраты на монтаж и наладку линии равны 10% от ее стоимости. Годовой выпуск продукции составляет 900 тыс. изделий по цене 20 долл. (за вычетом налогов) и себестоимостью 15 долл. за единицу изделия. Налоги из прибыли составляют 30%. Определить экономическую эффективность внедрения новой поточной линии.

Решение

Прибыль от производства продукции Π , млн. долл., находится по формуле

$$\Pi = (\text{Ц} - \text{С})\text{В},$$

где Ц – цена единицы изделия (без налогов НДС, акцизного и др.), долл.;

С – себестоимость единицы изделия, долл.;

В – годовой выпуск продукции, шт.

$$\Pi = (20 - 15) \cdot 900000 = 4,5 \text{ млн. долл.}$$

Чистая прибыль $\Pi_{\text{ч}}$, млн. руб., вычисляется по формуле

$$\Pi_{\text{ч}} = \Pi - \text{Н},$$

где Π – общая прибыль от производства продукции, млн. долл.;

Н – налоги, уплачиваемые из прибыли, %.

$$\Pi_{\text{ч}} = 4,5 - 0,3 \cdot 4,5 = 3,1 \text{ млн. долл.}$$

Годовой экономический эффект $\Xi_{\text{г}}$, млн. долл., определяем по формуле

$$\mathcal{E}_r = \Pi_q - EK,$$

где E – ставка за кредит, %;

K – капитальные вложения на линию с учетом монтажа, млн. долл.

$$\mathcal{E}_r = 3,1 - 0,06 \cdot (10 + 1) = 2,44 \text{ млн. долл.}$$

Срок окупаемости капитальных вложений T , лет, составит

$$T = \frac{K}{\mathcal{E}_r} = \frac{11}{2,44} = 4,5 \text{ г.}$$

4. ПЛАНИРОВАНИЕ МАРКЕТИНГА АНАЛИЗ РЫНКОВ СБЫТА И КОНКУРЕНТОВ

В этом разделе необходимо рассмотреть следующие вопросы:

1. Оценка рынков сбыта.
2. Оценка конкурентов и конкуренции.
3. Разработка маркетинговой стратегии.

При изучении рынков сбыта необходимо выявить потребителей продукции в Республике Беларусь, а также в ближнем и дальнем зарубежье. Определить сегменты рынка (объемы продаж на различных рынках) и выявить тенденции изменения рынка. Затем изучить уровень конкуренции на рынке и дать оценку позиций конкурентов (табл. 3).

Для каждого рынка необходимо указать ранг вашего предприятия (цеха) и предприятия главного конкурента (цеха) по шкале от 1 до 5 (1 -- наихудший, 5 -- наилучший). Сравнить позиции предприятия (цеха) с позициями основных конкурентов. Выявить слабые и сильные стороны конкурирующих предприятий (цехов). Исходя из этого, определить меры по расширению рынков. Если невозможно достичь превосходства над конкурентом, то лучше заменить продукцию другой, пользующейся спросом.

Таблица 3

Оценка позиций на рынке конкурентов и предприятия

Область сравнения	Рынок А		Рынок Б		Рынок В	
	ваше предприятие	конкурент	ваше предприятие	конкурент	ваше предприятие	конкурент
Продукция (качество)						
Реклама						
Размещение						
Услуги						
Цены						
Имидж						

На основе изучения рынков сбыта и конкурентов разрабатывается стратегия маркетинга, которая определяет рост (или снижение) объемов производства продукции, повышение ее качества, подготовку производства новой продукции, поддержание цен на уровне конкурентов или их снижение, развитие гарантийного обслуживания и фирменной торговли, организацию доставки продукции потребителю и рекламу, разработку различных методов стимулирования продаж (система скидок, снижение цен при покупке большого количества товаров, предложение сопутствующих услуг и др.).

5. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ

В этом разделе дается характеристика продукции, ее качества, области применения, конкурентоспособность, тенденции обновления и производства новой продукции. Расчет объема производства и реализации продукции приводится в табл. 4. Запасы готовой и неоплаченной продукции составляют 5% от объема производства.

Таблица 4.

План производства и реализации продукции на 200- год

Наименование продукции	Выпуск в натуральном выражении, т (шт.)	Оптовая отпускная цена за единицу продукции, тыс. руб.	Объем производства продукции, млн. руб.	Реализованная продукция, млн. руб.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ

ПРЕДПРИЯТИЕМ (ЦЕХОМ)

Организация производства продукции на действующем и вновь создаваемом предприятии (цеху) требует разработки рациональной технологической схемы производства продукции и производственных потоков, расчета производственной мощности, решения вопросов материально-технического обеспечения производства, определения затрат на содержание персонала предприятия (цеха). Завершающим этапом данного раздела бизнес-плана является нахождение издержек производства, расчет цены и рентабельности продукции.

6.1. Характеристика технологического потенциала

В этом разделе приводится схема и характеристика технологического процесса изготовления продукции и производственных потоков, дается их оценка. Указываются основные виды оборудования и определяется производственная мощность ведущего оборудования.

6.2. Расчет производственной мощности предприятия (цеха)

Производственная мощность однотипного оборудования M рассчитывается по следующей формуле

$$M = NTn, \quad (5)$$

где N -- часовая производительность оборудования;

T -- эффективный фонд времени работы оборудования в год, машино=ч;

n -- число единиц оборудования, шт.

Производственная мощность единицы оборудования M_1 находится по формуле

$$M_1 = NT, \quad (6)$$

Для определения эффективного фонда времени работы оборудования составляется баланс рабочего времени оборудования (табл. 5).

Производственную мощность можно определять по одному виду ведущего оборудования.

Таблица 5

Баланс рабочего времени оборудования

Показатель	Наименование оборудования
Календарный фонд рабочего времени, дни	
Выходные и праздничные дни	
Номинальный фонд времени, дни	
Плановые простои: капитальный ремонт текущий ремонт техническое обслуживание технически неизбежные потери	
Эффективный фонд времени, ч	
Коэффициент использования оборудования по времени	

Необходимое количество оборудования n , шт., на планируемый объем выпуска продукции рассчитывается по формуле

$$n = \frac{B}{M_1}, \quad (7)$$

где B -- плановый выпуск продукции за год (задание) в натуральном выражении;

M_1 -- производственная мощность единицы оборудования в натуральном выражении.

Коэффициент использования производственной мощности K определяется по следующей формуле

$$K = \frac{B}{M_1 n}. \quad (8)$$

6.3. Расчет потребности в материальных ресурсах

Расчет потребности в сырье, материалах, топливе, электроэнергии, паре, воде приводится в табл. 6.

прочие неявки с разрешения администрации		
Эффективный фонд времени, дни		
Продолжительность рабочего дня, ч		
Эффективный фонд времени, ч		

Затем находят явочную и списочную численность работников (табл. 8). Явочная численность рабочих -- это число рабочих, выходящих на работу в течение суток. Она определяется исходя из установленных норм выработки, времени или обслуживания. Списочная численность рассчитывается путем умножения явочной численности на коэффициент перевода явочной численности к списочной, который равен отношению номинального фонда рабочего времени к эффективному (по балансу рабочего времени).

Таблица 8

Расчет численности рабочих

Профессия	Тарифный разряд	Число рабочих в смену	Число смен в сутки	Явочное число рабочих	Списочное число рабочих
Основные рабочие					
1. Сборщик 2. Машинист Итого					
Вспомогательные рабочие					
1. Слесарь 2. Монтер Итого					
Всего					

Расчет фонда оплаты труда рабочих выполняется на списочную численность (отдельно для основных и вспомогательных рабочих) на основе действующих часовых тарифных ставок и установленных на предприятии (цеху) размеров доплат (табл. 9). Тарифный фонд заработной платы определяется умножением списочной численности рабочих на эффективный фонд рабочего времени в часах и на часовую тарифную ставку рабочего.

Таблица 9

Расчет фонда оплаты труда

Наименование профессий	Эффективный фонд времени	Списочное число рабочих	Расчет фонда оплаты труда					
			часовая тарифная ставка	тарифный фонд заработной платы	доплаты до основного фонда, млн. руб.	основной фонд оплаты труда, млн. руб.	дополнительная заработная плата, млн. руб.	годовой фонд оплаты труда, млн. руб.
Основные рабочие								
1.Сборщик								
2.Машинист								
Итого								
Вспомогательные рабочие								
1. Слесарь								
2. Монтер								
Итого								
Всего								

Доплаты до основного фонда заработной платы принимаются по данным предприятия (цеха) и включают премию в размере не более 30% от тарифного фонда.

Дополнительная зарплата включает оплату отпусков, госбязанностей, доплаты бригадирам за обучение учеников, работу в ночное время и др. и составляет 15% от основного фонда заработной платы. Годовой фонд оплаты труда определяется суммированием основной и дополнительной заработной платы работников.

6.5. Организация управления предприятием (цехом)

В этом разделе бизнес-плана приводится организационная структура управления предприятием (цехом). Необходимо определить перечень задач и функций отделов (служб) управления, привести штатное расписание управленческого персонала цеха на основе штатного расписания руководящих работников и специалистов, рассчитать фонд оплаты труда (табл. 10).

Таблица 10

Расчет фонда оплаты труда аппарата управления предприятия (цеха)

Наименование должностей	Количество человек	Месячный оклад, тыс. руб.	Годовой фонд оплаты труда, млн.]руб.			
			по должностному окладу	дополнительная зарплата	премия	всего

Результаты расчета численности работников предприятия (цеха) и оплаты труда сводятся в табл. 11.

Таблица 11

Затраты по трудовым ресурсами на 200_ г.

Показатель	Величина показателя	Пояснение к расчету
Объем производства продукции, млн. руб.		
Численность работников, всего, чел.		
В том числе:		
руководители		
специалисты		
служащие		
рабочие		
Фонд оплаты труда, млн. руб.		
Производительность труда одного работника, млн. руб.		
Среднегодовая заработная плата одного работника, млн. руб.		

6.6. Планирование себестоимости продукции

В этом разделе необходимо составить смету общепроизводственных расходов, калькуляцию себестоимости продукции и смету затрат на производство. Прежде чем приступить к составлению сметы общепроизводственных расходов, необходимо рассчитать амортизационные отчисления (табл. 12). Балансовая стоимость основных фондов принимается по данным предприятия (цеха), но корректируется на объем производства в соответствии с заданием на курсовую работу. Например, на заводе выпускается 3 млн. шт. продукции, стоимость основных фондов составляет 3 трлн. руб. В задании на курсовую работу объем производства составляет 1 млн. шт./г., тогда стоимость основных фондов можно принять равной 1 трлн. руб. и затем распределить ее по видам основных фондов в соответствии с их структурой (приложение 3). Нормы амортизации даны в приложении 4.

Таблица 12

Расчет амортизационных отчислений

Основные фонды	Балансовая стоимость, млн. руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, млн. руб.
Здания			
Сооружения			
Оборудование			
Транспортные средства			
Инструменты			
Инвентарь			
Всего			

Смета общепроизводственных расходов составляется по номенклатуре статей, приведенных в табл. 13.

Таблица 13

Смета общехозяйственных расходов на 200_ г.

Статьи расходов	Сумма, млн. руб.	Пояснение к расчету
1	2	3
А. Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования		
1. Амортизация оборудования, транспортных средств и инструмента		Из табл. 12
2. Эксплуатация оборудования		30% от зарплаты вспомогательных рабочих
3. Ремонт оборудования и транспорта		5% от их стоимости
4. Внутризаводское перемещение грузов		30% от зарплаты вспомогательных рабочих
5. Износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений		20% от зарплаты основных рабочих
6. Прочие расходы		10% от суммы расходов по п. 1–5
Б. Расходы по организации, обслуживанию и управлению производством		
7. Содержание аппарата управления предприятия (цеха)		Из табл. 10
8. Амортизация зданий, сооружений и инвентаря		Из табл. 12
9. Содержание зданий, сооружений и инвентаря		1% от их стоимости

Окончание табл. 13

1	2	3
10. Ремонт зданий, сооружений и инвентаря		2% от их стоимости
11. Испытания, опыты, исследования		20 тыс. руб. на одного работника
12. Рационализация и изобретательство		10 тыс. руб. на одного работника
13. Охрана труда		30% от зарплаты работающих
14. Износ и ремонт малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря		20 тыс. руб. на одного работника
15. Прочие расходы		10% от суммы расходов по п. 7–14
Всего		

Калькуляция себестоимости продукции рассчитывается по табл. 14, а смета затрат на производство – по табл. 15. Структура затрат на производство приведена в приложении 6.

Таблица 14

Калькуляция себестоимости продукции

Калькуляционные статьи расходов	Затраты на годовой выпуск, млн. руб.	Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	Пояснение к расчету
1	2	3	4
1. Сырье и материалы			Из табл. 6
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия			»
3. Возвратные отходы (вычитаются)			»
4. Топливо и энергия на технологические цели			»
5. Основная заработная плата основных производственных рабочих			Из табл. 9
6. Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих			»
7. Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды от средств на оплату труда			39% от основной и дополнительной заработной платы

Окончание табл. 14

1	2	3	4
8. Расходы на подготовку и освоение производства			3% от суммы п. 1–7
9. Износ инструментов, приспособлений и специальные расходы			2% от суммы п. 1–8
10. Общепроизводственные расходы			Из табл. 13
11. Общехозяйственные расходы			500% от зарплаты основных рабочих
12. Прочие производственные расходы			1% от суммы п. 1–11
13. Производственная себестоимость			Сумма п. 1–12
14. Коммерческие расходы			0,5–2,0% от производственной себестоимости
15. Полная себестоимость продукции			сумма п.13 и 14

Таблица 15

Сводная смета затрат на производство

Элементы затрат	По плану на 200_ г., млн. руб.	Структура затрат, %	Пояснение к расчету
1. Сырье и основные материалы (за вычетом отходов)			Из табл. 6
2. Покупные изделия и полуфабрикаты			»
3. Вспомогательные материалы			»
4. Топливо со стороны			»
5. Энергия со стороны			»
6. Расходы на оплату труда			Из табл. 11
7. Отчисления на социальные нужды			39% от зарплаты
8. Амортизация основных производственных фондов			Из табл. 12
9. Прочие расходы			п.10– ∑п.1–8
10. Итого затрат на производство			Из табл. 14 п.13
11. Коммерческие расходы			Из табл. 14
12. Полная себестоимость произведенной продукции			»

7. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

Этот раздел бизнес-плана включает расчет прибыли и ее распределение, определение объема производства продукции, обеспечивающего безубыточность, и расчет рентабельности продукции.

Расчет прибыли и ее распределение приводятся в табл. 16.

Таблица 16

Расчет планируемой прибыли от реализации продукции и ее распределение

Показатель	Сумма на- 200_ год, млн. руб.	Пояснение к расчету
Реализованная продукция без налогов из выручки от реализации продукции		Из табл. 4
Полная себестоимость реализованной продукции		Из табл. 14
Прибыль от реализации продукции		
Прибыль за вычетом налога на недвижимость и иной льготированной прибыли		
Налог на прибыль		24% от налогооблагаемой прибыли
Налог на недвижимость		1% от остаточной стоимости основных производственных фондов
Налог в местный бюджет		5% от чистой прибыли
Прибыль чистая		

Полная себестоимость реализованной продукции принимается по данным табл. 14 за вычетом остатков готовой нереализованной, отгруженной и неоплаченной продукции, которые составляют 5%.

Прибыль от реализации продукции представляет разницу между стоимостью реализованной продукции и ее себестоимостью.

Чистая прибыль получается за вычетом из прибыли от реализации продукции налога на недвижимость, налога на прибыль и в местный бюджет.

Рентабельность реализованной продукции определяется отношением прибыли от реализации продукции к ее себестоимости.

Расчет объема производства продукции, обеспечивающего безубыточность (критическая точка продаж), находится по формуле

$$V_k = \frac{Z_n}{C - C_n},$$

где V_k – выпуск продукции в натуральном выражении, обеспечивающий предприятию безубыточность;

Z_n – сумма условно-постоянных затрат на производство всей продукции;

C – цена за единицу продукции, руб.;

C_n – сумма условно-переменных затрат на единицу продукции, руб.

Точку безубыточности необходимо также изобразить в виде графика.

8. ОЦЕНКА РИСКОВ

В этом разделе целесообразно предусмотреть возможные риски в деятельности предприятия (цеха) и разработать меры по их сокращению и минимизации потерь. Важно предвидеть источники этих рисков и момент возникновения, а также оценить возможные потери и убытки.

Наиболее вероятными рисками на предприятии (цеху) могут быть: рыночный риск (проблемы со сбытом продукции), риск качества продукции (производство некачественной продукции), риск обеспечения производства (ненадежное снабжение материалами, энергоресурсами и т. д.), бюджетный риск, экологический и др.

Необходимо рассмотреть возможные риски, разработать меры по их предупреждению и уменьшению потерь от них.

9. ОСНОВНЫЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ БИЗНЕС-ПЛАНА

Результаты разработки бизнес-плана предприятия (цеха) сводятся в табл. 17. При этом во второй колонке приводятся данные, полученные в результате выполненных студентом расчетов (показатели плана), а в третьей колонке указываются отчетные данные предприятия (цеха), собранные студентом на практике. Затем определяются темпы роста плановых показателей по сравнению с отчетными данными за предыдущий год.

Таблица 17

Технико-экономические показатели деятельности предприятия (цеха)

Показатель	По плану на 200_ г.	По отчету на 200_ г.	Темпы роста, %
Объем производства продукции в натуральном выражении, т (шт.)			
В том числе безубыточной, т (шт.)			
Объем производства продукции, млн. руб.			
Численность работников, чел.			
Производительность труда одного работника, млн. руб.			
Годовой фонд оплаты труда, млн. руб.			
Среднегодовая заработная плата одного работника, млн. руб.			
Полная себестоимость единицы продукции, тыс. руб.			
Балансовая прибыль, млн. руб.			
Рентабельность продукции, %			
Дополнительные капитальные вложения (инвестиции), млн. руб.			
Годовой экономический эффект (условно-годовая экономия) от внедрения мероприятий, млн. руб.			

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении необходимо сделать краткие выводы в целом по работе и указать, что было выполнено в курсовой работе. Разработан бизнес-план для текущей деятельности предприятия (цеха), включающий следующие разделы (перечислить). Проведен анализ технико-экономического уровня производства, который выявил недостатки в работе и направления повышения эффективности производства (перечислить). Проанализировать основные технико-экономические показатели, приведенные в табл. 17. Выявить темпы роста и причины изменения показателей в плане по сравнению с отчетными данными. Привести перечень намечаемых организационно-технических мероприятий и их эффективность, показать, как их осуществление отразится на показателях работы предприятия (цеха).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономики и управления на предприятиях химико-лесного
комплекса

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Планирование на предприятии отрасли»
на тему: «Проект бизнес-плана по производству _____
на предприятии _____»

Выполнил(-а) студент(-ка): _____
(Ф.И.О., факультет, группа)

Руководитель: _____
(Ф.И.О., должность)

Минск 200_

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Таблица

Структура основных производственных фондов предприятий, %

Основные производственные фонды	Шинные заводы	Производство РТИ	Производство пластмассовых изделий	Производство минеральных удобрений
Здания	30	34	44,2	21,8
Сооружения	2	5,5	1,3	8,7
Передаточные устройства	6	5	2,5	8,3
Машины и оборудование	60	53	49,7	58,2
Транспортные средства	1,2	1,5	1,5	2,8
Инструменты	0,6	0,5	0,6	0,1
Инвентарь	0,2	0,5	0,2	0,1
Всего	100	100	100	100

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Таблица

Нормы амортизации основных производственных фондов, %

Основные производственные фонды	Норма амортизации, %
Здания	1,0–1,4
Сооружения	3,0
Передаточные устройства	4,5
Литьевые машины	10,3
Прессы, экструдеры	11,0
Вулканизационное оборудование	10,0
Сборочные станки	8,3
Транспортные средства	12,5
Инструменты	16,0–20,0
Инвентарь	6,0–8,0

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Таблица

Стоимость энергоресурсов по состоянию на 1.01.06 г., руб.

Энергоресурс	ОАО «Белшина»	ОАО «БРТИ»	ОАО «Гродно- Азот»	ОАО «Белпласт»
Стоимость электроэнергии, 1 кВт · ч	80	120	105	109
Тариф за установленную мощность, 1 кВт	4 920	4 920	4 920	4 920
Теплоэнергия, 1 Гкал	21 000	30 000	36 000	22 000
Сжатый воздух, 1 тыс. м ³	30 000	34 000	–	15 000
Вода, 1 тыс. м ³	390 000	398 000	302 000	35 000
Газ природный, 1000 м ³	110 000	110 000	110 000	110 000
Стоимость 1 т.у.т	3 800	3 800	4 000	3 900

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Таблица

**Структура затрат на производство продукции по экономическим элементам
(% к итогу)**

Элементы затрат	Производство строительных материалов	Шинное производство	Производство РТИ	Производство минеральных удобрений
Материальные затраты	72,6	73,8	72,9	78,3
В том числе:				
сырье и материалы	45,4	61,0	53,4	64,0
топливо	7,3	1,9	0,8	2,3
энергия	5,5	10,0	14,3	12,0
Расходы на оплату труда	11,4	11,8	12,1	11,0
Отчисления на социальные нужды	4,5	4,4	4,0	4,3
Амортизация основных фондов	4,6	3,8	4,7	3,5
Прочие затраты	6,9	6,2	6,3	2,9
Всего	100	100	100	100

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

Таблица

ПРОГРАММА сбора материалов для курсовой работы по дисциплине «Планирование на предприятии отрасли»

Наименование показателей и другой информации	Источники информации (наименование документов и отделов)
1. Показатели оценки технико-экономического уровня производства за 2–3 последних года	Бизнес-план предприятия, плановый отдел
1.1. Показатели качества продукции: удельный вес продукции, соответствующий мировому уровню, выпускаемой до 3-х лет, морально-устаревшей, сертифицированной, на экспорт	
1.2. Показатели технического уровня производства: износ основных фондов, коэффициент сменности, степень охвата механизированным и автоматизированным трудом, удельный вес прогрессивного оборудования, возрастная структура парка оборудования, коэффициент использования среднегодовой мощности	
1.3. Показатели эффективности деятельности предприятия: материалоемкость, производительность труда, фондоотдача, затраты на 1 руб. продукции, рентабельность продукции	
2. Характеристика рынков сбыта, конкурентов, описание маркетинговой стратегии	»
3. Объем производства продукции в натуральном и стоимостном выражении (действующих и сопоставимых ценах) по предприятию в целом и проектируемой продукции за последних 2–3 года	»
4. Часовая производительность (объем загрузки) для ведущего оборудования, трудоемкость продукции, режимы изготовления, простои в ППР для расчета производственной мощности по проектируемой продукции	Технический отдел
5. Нормы расхода сырья, материалов, энергоресурсов и цены на них по проектируемой продукции	Плановый отдел
6. Баланс рабочего времени одного среднесписочного рабочего, нормы выработки, времени, обслуживания по проектируемой продукции; часовые тарифные ставки и размеры доплат. Численность промышленно-производственного персонала по категориям, штатное расписание руководителей и специалистов по проектируемому производству и их оклады	ОТиЗ

Окончание таблицы

Наименование показателей и другой информации	Источники информации (наименование документов и отделов)
7. Нормы амортизации и стоимость основных фондов (здания, сооружения, оборудование, транспорт и др.) по предприятию (цеху)	Бухгалтерия
8. Калькуляция себестоимости продукции (по проектируемой продукции), смета общепроизводственных и общехозяйственных расходов	ПО
9. Балансовая прибыль и ее распределение. Размеры ставок налогов	ФО
10. Наметить 3–4 организационно-технических мероприятия по повышению эффективности производства и сделать расчеты их экономической эффективности	ПО или ТО

ЛИТЕРАТУРА

1. Афи́тов Э. А. Планирование на предприятии: Учеб. пособие. – Мн.: Высш. шк., 2005. – 302 с.
2. Бу́ров В. П. и др. Бизнес-план предприятия. – М.: Изд-во ЦИПКК, 2005. – 120 с.
3. Ильин А. И. Планирование на предприятии: Учеб. пособие. – Мн.: Мисанта, 2005. – 296 с.
4. Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях химической и нефтехимической промышленности Республики Беларусь. – Мн.: Белнефтехим, 2000. – 128 с.
5. Ушаков И. И. Бизнес-план. – СПб.: Питер, 2005. – 223 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Содержание и порядок оформления курсовой работы.....	3
2. Общие сведения о предприятии (цехе).....	4
3. Анализ технико-экономического уровня производства и разработка плана развития предприятия (цеха).....	4
4. Планирование маркетинга, анализ рынков сбыта и конкурентов...	10
5. Прогнозирование производства продукции.....	11
6. Организация производства и управления предприятием (цехом)...	12
7. Финансовый план.....	21
8. Оценка рисков.....	22
9. Основные технико-экономические показатели бизнес-плана....	23
Заключение.....	24
Приложение 1.....	25
Приложение 2.....	26
Приложение 3.....	27
Приложение 4.....	27
Приложение 5.....	28
Приложение 6.....	28
Приложение 7.....	29
Литература.....	31