**Анализ и прогноз развития предприятия связи**

Курсовая по экономике связи

Новосибирская академия связи

**ВВЕДЕНИЕ**

Планирование является нормой любой предпринимательской деятельности. С развитием рынка и в России необходимость в бизнес-планах стала настолько очевидной, что уже в 1994 – 1995 гг. их применение становится обязательным. Бизнес-план выступает как объективная оценка собственной предпринимательской деятельности фирмы и в тоже время необходимый инструмент проектно – инвестиционных решений в соответствии с потребностями рынка. В нем характеризуются основные аспекты коммерческого предприятия, анализируются проблемы, с которыми оно столкнется, и определяются способы их решения. Следовательно, бизнес-план – одновременно поисковая, научно – исследовательская и проектная работа.

Не будет преувеличением назвать бизнес-план основой управления не только коммерческим проектом, но и самим предприятием. Благодаря бизнес – плану у руководства появляется возможность взглянуть на собственное предприятие как бы со стороны. Сам процесс разработки бизнес – плана, включающего детальный анализ экономических и организационных вопросов, заставляет мобилизоваться. Целью бизнес – плана может быть получение кредита, или привлечение инвестиций, определение стратегических и тактических ориентиров фирмы и др.

Бизнес – план предусматривает решение стратегических и тактических задач, стоящих перед предприятием, независимо от его функциональной ориентации:

организационно – управленческая и финансово – экономическая оценка состояния предприятия;

выявление потенциальных возможностей предпринимательской деятельности, анализ сильных и слабых его сторон;

формирование инвестиционных целей на планируемый период.

В бизнес-плане обосновываются:

 общие и специфические детали функционирования предприятия в условиях рынка;

выбор стратегии и тактики конкуренции;

оценка финансовых, материальных, трудовых ресурсов, необходимых для достижения целей предприятия.

Бизнес – план дает объективное представление о возможностях развития производства, способах продвижения товара на рынок, ценах, возможные прибыли, основных финансово – экономических результатах деятельности предприятия, определяет зоны риска, предлагает пути их снижения. Бизнес – план используется независимо от сферы деятельности, масштабов, собственности и организационно – правовой формы компании. В нем решаются как внутренние задачи, связанные с управлением предприятием, так и внешние, обусловленные установлением контактов и взаимоотношений с другими фирмами и организациями.

Задачами бизнес – плана является:

сформулировать долговременные и краткосрочные цели фирмы, стратегию и тактику их достижения;

определить конкретные направления деятельности фирмы, целевые рынки и место фирмы на этих рынках;

выбрать ассортимент и определить показатели товаров и услуг, которые будут предложены фирмой потребителям;

оценить производственные и непроизводственные издержки;

определить состав маркетинговых мероприятий по изучению рынка, стимулированию продаж, ценообразованию и т.п.;

оценить финансовое положение фирмы и соответствие имеющихся финансовых и материальных ресурсов возможностям достижения поставленных целей и т.д.

**ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ**

Население- 1020 тыс. чел.

Индекс изменения населения на прогнозируемый период- 100,7%

Индекс инфляции-14%

Прирост телефонной плотности- 9,7%

Удельные капитальные вложения-5,2 тыс. руб./ном.

Годовая норма дисконта-1%

ММОТ-450 рублей

Удельный вес материальных затрат, облагаемых НДС и входящих в состав прочих затрат в текущем периоде-30%

Удельный вес оборотных средств в общей стоимости ОПФ-3,5%

Коэффициент перевода капвложений в основные фонды-0,97

Активная часть стоимости ОПФ-85%

Удельный вес работников основной деятельности, занятых непосредственно обслуживанием средств связи численности работающих-87%

Население-1020 тыс. чел.

Индекс населения изменения на прогнозируемый период-100,7

Прирост телефонной плотности-9,7%

Удельные капитальные вложения-5,2 тыс. руб.

НДС на услуги связи-20%

НДС на материалы, запчасти-20%

Отчисления на социальные периоды-4%

Налоги относящиеся к себестоимости:

Единый социальный налог-35,6%;

Сбор на содержание муниципальной милиции-1%от ММОТ и среднемесячной численности;

Налог на имущество-2% от среднегодовой стоимости имущества;

Транспортный налог-1% от прибыли от реализации за минусом вышеперечисленных налогов;

Налог на прибыль-24%;

Распределение фондов от чистой прибыли:

Резервный фонд-3%

Фонд потребления-7%

Фонд накопления-90%

Таблица1-Данные о развитии сети

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Прогнозируемый период |
| 1кв. | 2кв. | 3кв. | 4кв. | Всего |
| 1.Ввод емкости на сети, номеров | 12,05 | 7,23 | 3,61 | 1,21 | 24,1 |
| 2.Общая сумма инвестиций на развитие тыс. руб. | 62660 | 37596 | 18772 | 6292 | 125320 |

Таблица2-Данные о наличии телефонных аппаратов и их структура по группам потребителей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Всего | В том числе |
| Население | Организации и учреждения | Таксофоны |
| 1.Количество телефонных аппаратов, единиц |  |  |  |  |
| ■ среднегодовое в текущем периоде | 218600 | 205,9 | 10,5 | 2,2 |
| ■ ожидаемое на конец текущего периода | 248000 | 234 | 12 | 2,5 |
| 2.Удельный вес прироста в прогнозируемом периоде по группам потребителей, % | 100 | 95,3 | 3,6 | 1,1 |
| 3.Удельный вес тел. аппаратов в текущем году по группам потребителей, % | 100 | 94,2 | 4,8 | 1,0 |

Таблица3-Данные о доходах в текущем периоде (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Всего | В том числе |
| Население с учетом НДС | Организации без учета НДС |
| I. Вид доходов |  |  |  |
| 1.Абонементная плата | 85,7 | 67500 | 18200 |
| 2.Установка и перестановка | 27,06 | 26300 | 760 |
| 3.Сбор с таксофонов С НДС | 9695,8 | 9695,8 |  |
| 4.Прочие доходы с НДС | 4112,1 |  |  |
| II. Среднегодовая плата за установку в текущем периоде | 2500 | 2500 | 2500 |

Таблица 4-Данные о численности работников основной деятельности

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Ожидаемая в текущем периоде |
| 1.Среднесписочная численность работников, ед. | 1454,1 |
| 2. Среднесписочная численность производственных работников, ед. | 1265,1 |
| 3.Численность работников на начало прогнозируемого периода, ед. | 1465 |
| 4. Выбытие работников в прогнозируемом периодеI кварталII кварталIII кварталIV квартал | 2452 |

Таблица 5-Данные о стоимости производственных фондов в текущем периоде

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Вид производственных фондов |
| Основные производственные фонды | Нормируемые остатки оборотных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость, ожидаемая в текущем периоде, тыс. руб. | 835300 | 29235,5 |
| 2. Стоимость на начало прогнозируемого периода, тыс. руб. | 843800 | 29533 |
| 3.Выбытие основных фондов в прогнозируемом периоде, тыс. руб.III кварталIV квартал | 38,817,821 |  |

Таблица 6-Данные о затратах на эксплуатацию и реализацию услуг связи

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Статьи затрат |
| ФОТ | Амортизационные отчисления | Материалы и запчасти | Электроэнергия | Прочие |
| Ожидаемые затраты в текущем периоде, тысяч рублей | 18298,1 | 42785,4 | 2853,0 | 2464,4 | 15462,7 |

РАЗДЕЛ 1

ПЛАНИРОВАНИЕ ОБЪЕМА УСЛУГ И РАЗВИТИЯ СЕТИ СВЯЗИ

В разделе рассчитываются следующие показатели развития сети связи:

телефонная плотность на сети;

ввод емкости в прогнозируемом периоде и необходимые для этого капитальные вложения;

количество телефонных аппаратов на конец прогнозируемого периода.

В процессе развития средств связи происходит значительное количественное и качественное изменение в составе сети связи. Это развитие выражается в повышении доступности средств связи, приближении пунктов связи к потребителям и увеличение времени действия связи.

Телефонная плотность сети на 100 жителей рассчитывается по формуле 1.1

ТПi = Niкг : Нi . 100, где

Niкг – общее количество телефонных аппаратов на конец текущего (планового периода), тыс.апп.

Нi – население в текущем (плановом) году, тыс.чел.

Телефонная плотность в текущем году:

ТПтек = 248:1020.100=24,31 тел.апп/100 жит.

Телефонная плотность прогнозируемая:

ТПпл = (248х1,097):(1020.1,007).100=26,49тел.апп/100 жит.

Количество телефонных аппаратов на конец планируемого периода определяется по формуле 1.2

Nкгпл = ТПпл . Н / 100 . Iнас, где

ТПпл – телефонная плотность на 100 жителей в плановом периоде, тел.апп/100 жит.

Н- население в текущем году, тыс.чел.

Iнас- индекс изменения населения.

Nкгпл = 26,49 .1020 : 100 . 1,007 = 272,1 тыс.тел.апп.

Прирост телефонных аппаратов в плановом году определяется по формуле 1.3

ΔNпл = Nкгпл – Nкгтек, где

Nкгпл – количество телефонных аппаратов на конец прогнозируемого периода, тыс.шт.

Nкгтек- количество телефонных аппаратов на конец текущего периода, тыс.шт.

ΔNпл = 272,1-248 = 24,1 тыс.шт.

В том числе по кварталам:

I квартал – 24,1.50% = 12,05 тыс.шт

II квартал – 24,1.30% = 7,23 тыс.шт.

III квартал – 24,1.15% = 3,61 тыс.шт.

IV квартал- 24,1.5% = 1,21 тыс.шт.

Общая сумма капитальных вложений составила

22,96 . 5,1 = 125320 тыс.руб.

В том числе по кварталам:

I квартал- 12,05.5,2 = 62660тыс.руб.

II квартал- 7,23.5,2 = 37596 тыс.руб.

III квартал- 3,61.5,2 = 18772 тыс.руб.

IV квартал- 1,21.5,2 = 6292 тыс.руб.

Количество телефонных аппаратов по группам потребителей рассчитывается путем умножения количества телефонных аппаратов за определенный период на удельный вес каждой группы потребителей.

Среднегодовое:

Население – 218,6.0,942=205,9 тыс.шт.

Организации- 218,6.0,048=10,5 тыс.шт.

Таксофоны- 218,6.0,01=2,2 тыс.шт.

На конец текущего периода:

Население- 248.0,942=234 тыс.шт.

Организации- 248.0,048=12 тыс.шт.

Таксофоны- 248.0,01=2,5 тыс.шт.

Количество основных телефонных аппаратов по группам потребителей в плановом году определяется по формуле 1.4

Nкгплi= Nнгi + ΔNпл.di : 100, где

Nнгi- количество телефонных аппаратов на начало планового периода по группам потребителей, тыс.шт.

ΔNпл- прирост телефонных аппаратов в плановом году, тыс.шт.

di- удельный вес прироста телефонных аппаратов по группам потребителей,%

Nнас= 234+24,1.95,3:100=256,97тыс.шт.

Nорг= 12+24,1.3,6:100=12,87 тыс.шт.

Nтак= 2,5+24,1.1,1:100=2,77тыс.шт.

Количество таксофонов на 1000 жителей определяется по формуле 1.5

Nтак = Ni : Нi .1000, где

Ni- количество таксофонов на конец текущего (планового) периода, тыс.шт.

Hi- население в текущем (плановом) году, тыс.чел.

Nтек = 2,5 : 1020 . 1000 = 2,45ед/1000чел.

Nпл = 2,77: 1027 . 1000 = 2,7ед/1000 чел.

Результаты расчетов заносим в таблицу 1.1

Таблица 1.1 План-прогноз развития сети связи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Текущий год | Прогноз на след. год | Изменение |
| Абсолют | Относит |
| 1. Количество аппаратов на конец года, тыс.ед. | 248 | 272,1 | 24,1 | 9,71 |
| 2. То же у населения | 234 | 256,97 | 22,97 | 9,81 |
| 3. То же у орган-ций | 12 | 12,87 | 0,87 | 7,27 |
| 4. Количество таксофонов, тыс.ед. | 2,5 | 2,77 | 0,27 | 10,8 |
| 5. Телефонная плотность на 100 жителей | 24,31 | 26,49 | 2,18 | 8,97 |
| 6. Кол-во таксофонов на 1000 жителей | 2,45 | 2,7 | 0,25 | 10,2 |

Вывод по разделу 1: в связи с увеличением спроса на установку телефонов и увеличения плотности на сети на 8,97%, планируется общегодовой прирост телефонов в количестве 24,1 тыс.шт. При этом общая сумма инвестиций составит 125320тыс.руб. По населению планируется увеличение количества аппаратов на 22970шт.; у организаций- на 870 шт. Есть также спрос на услуги таксофонов, поэтому планируется увеличение их количества на 270штук.

**РАЗДЕЛ 2**

**ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В разделе рассчитываются следующие показатели:

доходы в виде абонентской платы от населения с учетом и без учета НДС;

то же для организаций;

доходы в виде сбора с таксофонов;

доходы за установку телефонных аппаратов;

прочие доходы.

Доходы, получаемые предприятиями связи за весь объем реализованных потребителям услуг по действующим тарифам, составляют валовую сумму доходов от эксплуатации средств связи, которые принято называть доходами от основной деятельности.

Среднегодовой прирост телефонных аппаратов и таксофонов в плановом периоде составит:

ΔNпл = 24,1 : 2 = 12,05 тыс.шт.

Средняя абонентская плата ожидаемая в текущем году определяется как доходы от абонентский платы по соответствующей группе потребителей на среднегодовое количество телефонных аппаратов по той же группе.

По населению (с НДС) m0=67500:205,9=327,8 руб.

По организациям (без НДС) m0=18200:10,5=1733,33 руб.

Сбор с таксофонов (с НДС) m0=9695,8:2,2=4407,2руб.

Доходы от абонентской платы в плановом периоде определяются по формуле 2.1

(2.1) Дплi=(Nнг+ΔNпл.dплi : 100).m0i.Кц, где

Nнгi- количество телефонных аппаратов по i-ой группе потребителей на начало года, тыс.шт.

ΔNпл- среднегодовой прирост телефонных аппаратов и таксофонов в рассматриваемом периоде, тыс.шт.

dплi- удельный вес прироста основных телефонных аппаратов по категориям потребителей в общем приросте емкости в прогнозируемом периоде, %.

m0i- средняя абонентская плата по i-ой группе потребителей в текущем периоде, руб.

Кц- индекс повышения цен (инфляции).

Доходы от населения с НДС

Дпл=(234+12,05.0,953) .327,8.1,14=91735,3т.р.

Доходы от организаций без НДС

Дпл=(12+12,05.0,036) .1733,33.1,14=24569,14т.р.

Сборы с таксофонов с НДС

Дпл=(2,5+12,05.0,011) . 4407,2.1,14=13226,5т.р.

Доходы от установок телефонов в плановом периоде определяются по формуле 2.2

(2.2) Дустi= Плi.ΔNплi.Кц, где

Плi- среднегодовая плата за установку, тыс.руб.

ΔNпл- прирост телефонных аппаратов в плановом году, тыс.шт.

Доходы от населения с НДС

Дуст=2500.22,97.1,14=65464,5тыс.руб.

Доходы от организаций с НДС

Дуст= 2500.0,87.1,14=2479,5 тыс.руб.

Прочие доходы (с НДС) определяются на основе сложившегося их удельного веса в текущем периоде в общих доходах (за исключением доходов от установок телефонов) по формуле 2.3

(2.3) Дпрпл= Добщ.dпр : (1-dпр), где

Добщ- сумма общих доходов в прогнозируемом периоде, тыс.руб.

dпр- удельный вес прочих доходов в текущем периоде.

Доходы общие текущего периода составят

Добщ=67500+(18200.1,2)+9695,8+4112,1=103147,9т.р.

Удельный вес прочих доходов в текущем периоде составит

4112,1 : 103147,9 = 0,0399 или 3,99%

Доходы общие планового периода составят

Добщ= 91735,3+(24569,14.1,2)+13226,5=134444,8т.р.

Следовательно прочие доходы в плановом периоде составят

Дпрпл= 134444,8.0,0399:(1-0,0399)= 5587,3т.р.

Проведем расчет налога на добавленную стоимость по всем видам доходов по ставке 20%.

Таб.2.1 Определение НДС в текущем периоде (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Доходы без НДС | НДС 20% | Доходы с НДС |
| 1. От абонентской платы всего, в т.ч. | 74450 | 14890 | 89340 |
| - от населения | 56250 | 11250 | 67500 |
| - от организаций | 18200 | 3640 | 21840 |
| 2. Сборы с таксофонов | 8079,8 | 1616 | 9695,8 |
| 3. От установки телефонов всего, в т.ч. | 22676,7 | 4535,3 | 27212 |
| - населению | 21916 ,7 | 4383,3 | 26300 |
| - организациям | 760 | 152 | 912 |
| 4. Прочие доходы | 3426,75 | 685,35 | 4112,1 |
| **ВСЕГО:** | **108633,25** | **21726,65** | **130359,9** |

Таб. 2.2 Определение НДС в плановом периоде (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Доходы без НДС | НДС 20% | Доходы с НДС |
| 1. От абонентской платы всего, в т.ч. | 101015,24 | 20203 | 121218,24 |
| - от населения | 76446,1 | 15289,2 | 91735,3 |
| - от организаций | 24569,14 | 4913,8 | 29482,94 |
| 2. Сборы с таксофонов | 11022,1 | 2204,4 | 13226,5 |
| 3. От установки телефонов всего, в т.ч. | 56620 | 11324 | 67944 |
| - населению | 54553,75 | 10910,75 | 65464,5 |
| - организациям | 2066,25 | 413,25 | 2479,5 |
| 4. Прочие доходы | 4656,08 | 931,22 | 5587,3 |
| **ВСЕГО:** | **173313,37** | **34662,67** | **207976,04** |

Все выполненные расчеты сведем в таблицу.

Таб. 2.3 План –прогноз доходов от основной деятельности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | НДС тыс.руб. | Доходы без НДС, т.р. | Изменение доходов |
| Ожид. | Прогн. | Ожид. | Прогн. | Тыс. Руб | % |
| 1. Доходы в виде абон. платы всего, в т.ч | 14980 | 20203 | 74450 | 101015,24 | 26556,24 | 35,7 |
| - от насел. | 11250 | 15289,2 | 56250 | 76446,1 | 20196,1 | 35,9 |
| - от орган. | 3640 | 4913,8 | 18200 | 24569,14 | 6369,14 | 35 |
| 2. Сбор с таксофонов | 1616 | 2204,4 | 8079,8 | 11022,1 | 2942,3 | 36,4 |
| 3. Устан-ка телефонов всего, в т.ч | 4535,3 | 11324 | 22676,7 | 56620 | 33943,3 | 149,7 |
| - населен. | 4383,3 | 10910,75 | 21916,7 | 54553,75 | 32637,05 | 148,9 |
| - организ. | 152 | 413,25 | 760 | 2066,25 | 1306,25 | 171,9 |
| 4. Прочие доходы | 685,35 | 931,22 | 3426,75 | 4656,08 | 1229,33 | 35,9 |
| **ВСЕГО:** | **21726,65** | **34662,67** | **108633,25** | **173313,37** | **64680,12** | **59,5** |

Запланируем внереализационные доходы путем умножения доходов от внереализационных операций в текущем периоде на коэффициент инфляции (без НДС):

Двнпл= 1962,1 . 1,14 = 2236,79 тыс.руб.

Вывод по разделу 2: как видно из расчетов, наблюдается значительный рост доходов от установок телефонов на 149,7% (или на 33,9 млн.руб.); доходы от абонентской платы планируется увеличить на 35,7% (или на 26,6 млн.руб.); сбор с таксофонов и прочие доходы также увеличатся соответственно на 36,4(2,9млн.р.) и на 35,9%(1,2млн.р.). Такой рост доходов обуславливается увеличением спроса на услуги связи и изменением цен в планируемом периоде.

**РАЗДЕЛ 3.**

**ПЕРСОНАЛ И ОПЛАТА ТРУДА**

В данном разделе рассчитываются следующие показатели:

среднесписочная численности работников основной деятельности;

фонд оплаты труда работников основной деятельности;

среднегодовая оплата труда работников основной деятельности;

производительности труда работников основной деятельности.

Несмотря на значительные изменения в системе планирования, связанные с переходом к рыночным отношениям, одним из важнейших показателей направлений плановой работы предприятий связи остается определение необходимой численности работников. Численность определяется в среднегодовом исчислении.

Важнейшим фактором ускорения социально- экономического развития общества является рост производительности труда. Соизмеряя затраты труда и его результаты, она характеризует эффективность производственно- хозяйственной деятельности предприятия. Производительность труда отражает прежде всего эффективность живого труда, т.е.труда работников, участвующих в процессе производства и производящих новую стоимость. Распространенным показателем, позволяющим сравнивать между собой по уровню производительности труда предприятия связи, является денежный. Он используется в плановой и аналитической работе предприятий и всей отрасли связи в целом.

Определим среднесписочную численность работников основной деятельности, занятых непосредственно обслуживанием средств связи в текущем году, исходя из удельного веса этих работников в общей численности работающих.

Ч0 = 1454,1 . 87% = 1256 чел.

Определим среднюю трудоемкость обслуживания одного номера на сети в текущем периоде по формуле 3.1

(3.1) b0 = Ч0 : N0, где

Ч0- среднесписочная численность работников основной деятельности, занятых непосредственно обслуживанием средств связи в текущем году, чел.

N0- среднегодовое количество телефонных аппаратов на сети в текущем году, тыс.шт.

b0= 1265 : 218600 = 0,006 чел/ном.

Определим потребность в дополнительной численности работников, связанной с развитием сети связи в плановом периоде по формуле 3.2

ΔЧраз= b0 . ΔNпл, где

b0- средняя трудоемкость обслуживания одного номера

ΔNпл- среднегодовой прирост телефонных аппаратов и таксофонов в плановом году

ΔЧраз= 0,006.12050 = 72,3 чел.

Определим среднесписочную численность работников предприятия на прогнозируемый период с учетом выбытия работников по формуле 3.3

(3.3) Чпл= (1/2Ч1.01+Ч1.04+Ч1.07+Ч1.10+1/2Ч1.01) / 4, где

Ч1.01- численность работников на начало года

Ч1.04- на начало 2 квартала

Ч1.07- на начало 3 квартала

Ч1.10- на начало 4 квартала

Ч1.01- на начало следующего года

Определим численность по кварталам

1 квартал= 1465-2 = 1463 чел.

2 квартал= 1463-4 = 1459 чел.

3 квартал= 1459-5 = 1454 чел.

4 квартал= 1454-2 = 1452 чел.

Чпл=(1/2.1465+1463+1459+1454+1/2.1452)/4=1458,6 чел.

Определим среднесписочную численность работников на прогнозируемый период по формуле 3.4

(3.4) ΣЧпл= Чпл + ΔЧраз

ΣЧпл = 1458,6+ 72,3 = 1530,9 чел.

Из них работников, непосредственно занятых обслуживанием средств связи

1530,9 . 87% = 1332 чел.

Определим среднемесячную заработную плату одного работника в текущем периоде

ЗПср/м = 18298,1 : 1454,1 : 12 = 1048,6 руб.

Определим производительность труда ожидаемую в текущем году по формуле 3.5

(3.5) Птр = Дод : Ч, где

Дод- доходы от основной деятельности в текущем периоде, тыс.руб.

Ч- среднесписочная численность работников в текущем году, чел.

Птр = 108633,25 : 1454,1 = 74,7 тыс.руб./чел.

Определим фонд заработной платы в плановом периоде

ФОТпл = 1048,6.12.1530,9 = 19263,6 тыс.ру.

Определим среднемесячную заработную плату одного работника в плановом периоде

ЗПср/м = 19263,6 :1530,9 : 12 = 1048,6 руб.

Определим производительность труда в плановом периоде

Птр= 173313,37 : 1530,9 = 113,21 т.р./чел.

Результаты произведенных расчетов занесем с таблицу

Таб. 3.1 План- прогноз по труду

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ожидаем | Прогноз | Изменение |
| Абсол. | Относ. |
| 1. Доходы основной деятельности, тыс.руб. | 108633,25 | 173313,37 | 64680,1 | 59,5 |
| 2. Среднесписочная численность работников предприятия, чел. | 1454,1 | 1530,9 | 76,8 | 5,28 |
| В т.ч по основной деятельности | 1265 | 1332 | 67 | 5,29 |
| 3. Фонд оплаты труда, тыс.руб. | 18298 | 19263,6 | 965,5 | 5,27 |
| 4. Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс.руб. | 1048,6 | 1048,6 | ----- | ----- |
| 5. Производительность труда, т.р./чел. | 74,7 | 113,21 | 38,51 | 51,6 |

Вывод по разделу 3: среднесписочная численность работников в плановом году увеличится на 5,28%, что составит 76,8 чел., в т.ч. по основной деятельности 67 чел. Это повлечет за собой увеличение фонда оплаты труда в прогнозируемом периоде на 965,5 тыс.руб. Уровень среднемесячной заработной платы останется без изменений, а производительность труда увеличится примерно в 1,5 раза.

**РАЗДЕЛ 4.**

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ**

К показателям данного раздела бизнес- плана относятся:

среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

среднегодовая стоимость нормируемых остатков оборотных средств.

Капитальные вложения, сделанные на год, в течение этого года переходят в разряд основных производственных фондов. Следовательно, будем считать, что освоение капитальных вложений- это ввод ОПФ.

Рассчитаем ввод капитальных вложений поквартально с учетов коэффициента перевода капитальных вложений в ОПФ:

1 квартал= 62660.0,97 = 60780,2 т.р.

2 квартал= 37596.0,97=36468,1 т.р.

3 квартал= 18772.0,97=18208,8 т.р.

4 квартал= 6292.0,97=6103,2 т.р.

Рассчитаем средние остатки ОПФ, учитывая их ввод и выбытие в течение планового периода:

1 квартал= 843800+60780,2=904580,2 т.р.

2 квартал= 904580,2+36468,1=941048,3 т.р.

3 квартал= 941048,3+18208,8-17800=941457,1 т.р.

4 квартал= 941457,1+6103,2-21000=926560,3 т.р.

Определим среднегодовую стоимость ОПФ в плановом периоде по формуле 4.1

(4.1) Ф = (1/2Ф1.01+Ф1.04+Ф1.07+Ф1.10+1/2Ф1.01) / 4

Ф=(1/2.843800+904580,2+941048,3+941457,1+1/2.926560,3)/4=

=918066,4 тыс.руб.

Для расчета среднегодовой стоимости нормируемых остатков оборотных средств необходимо определить загрузку оборотных средств и их дополнительную потребность.

Загрузка оборотных средств на один номер сети в текущем периоде определяется по формуле 4.2

(4.2) Зос = Ос0 : N0, где

Осо- среднегодовая стоимость остатков оборотных средств в текущем году, тыс.руб.

N0- среднегодовое количество телефонных аппаратов в текущем периоде, тыс.шт.

Среднегодовая стоимость остатков оборотных средств определяется исходя из их удельного веса в общей стоимости основных производственных фондов текущего периода.

Осо = 835300.3,5% = 29235,5 тыс.руб.

Среднегодовая стоимость остатков оборотных средств на конец текущего года будет равна

Осо = 843800.3,5%= 29533 тыс.руб.

Следовательно, загрузка оборотных средств на один номер емкости в текущем периоде будет равна

Зос= 29235,5 : 218,6 = 133,7 руб./ед.

Дополнительная потребность в оборотных средствах, связанная с развитием сети связи в каждом квартале прогнозируемого периода определяется по формуле 4.3

(4.3) ΔОсплквi=Зос . ΔNпл . Кцквi, где

Зос- загрузка оборотных средств на один номер сети, руб./ед.

ΔNпл- прирост телефонных аппаратов в плановом году, тыс.шт.

Кцквi- коэффициент инфляции (квартальный)

ΔОспл1кв= 133,7.12050.1,035=1667,5 т.р.

ΔОспл2кв= 133,7.7230.1,035=1000,5 т.р.

ΔОспл3кв= 133,7.3610.1,035=499,5 т.р.

ΔОспл4кв= 133,7.1210.1,035=167,4 т.р.

Определим средние остатки оборотных средств поквартально:

1 квартал= 29533+1667,5=31200,5 т.р.

2 квартал= 31200,5+1000,5=32201 т.р.

3 квартал= 32201+499,5=32700,5 т.р.

4 квартал= 32700,5+167,4= 32867,9 т.р.

Определим среднегодовую стоимость нормируемых остатков оборотных средств по формуле 4.4

(4.4) Х = (1/2Х1.01+Х1.04+Х1.07+Х1.10+1/2Х1.01)/4

Х=(1/2\*29309+30991,6+32001,4+32505,6+1/2\*32674,2)/4=

= 31622,6 тыс.руб.

Полученные результаты сведем в таблицу 4.1

Таб.4.1 Стоимость основных производственных фондов и оборотных средств

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ожидаемое | Прогноз | Изменение |
| абсол | относ |
| Среднегодовая стоимость ОПФ | 835300 | 918066,4 | 82766,4 | 9,9 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств | 29235,5 | 31825,6 | 2590,1 | 8,86 |

Вывод по разделу 4: среднегодовая стоимость ОПФ в плановом периоде увеличится на 82,8 млн.руб. или на 9,9% по сравнению с текущим периодом за счет поквартального ввода капитальных вложений. Среднегодовая стоимость оборотны средств увеличится на 2,6 млн.руб. или на 8,86% за счет ввода дополнительных оборотных средств в связи с развитием сети связи в плановом периоде и с учетом коэффициента инфляции.

Активная часть ОПФ в текущем году составила 710 млн.руб.; в плановом периоде составит 780,4 млн.руб., что составляет 85% от общей стоимости ОПФ соответствующего периода.

**РАЗДЕЛ 5.**

**ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ УСЛУГ**

При расчету затрат на производство и реализацию услуг связи необходимо определить следующие статьи затрат:

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизационные отчисления;

затраты на материалы и запасные части;

затраты на электроэнергию со стороны для производственных нужд;

прочие затраты.

Затраты на оплату труда в текущем периоде составили 18298,1 тыс.руб.; в плановом периоде составят 19263,6 тыс.руб.

Отчисления на социальные нужды в текущем периоде составят:

Пенсионный фонд 18298,1.28% = 5123,5 т.р.

Социальное страхование 18298,1.4%=731,9 т.р.

Медицинское страхование 18298,1.3,6%=658,7 т.р.

Всего: 18298,1.35,6% = 6514,1 т.р.

Отчисления на социальные нужды в плановом периоде составят:

Пенсионный фонд 19263,6.28%= 5393,8 т.р.

Социальное страхование 19263,6.4%=770,5 т.р.

Медицинское страхование 19263,6.3,6%=693,5 т.р.

Всего: 19263,6.35,6%=6857,8 т.р.

Амортизационные отчисления планируются исходя из средней нормы амортизации в текущем периоде и среднегодовой стоимости ОПФ в плановом периоде

Средняя норма амортизации текущего периода рассчитывается исходя из суммы амортизации и среднегодовой стоимости ОПФ текущего года:

На = 42785,4 : 835300 . 100 = 5,12%

Следовательно, амортизационные отчисления планового периода будут равны:

Апл = 918066,4 . 5,12%= 47005 т.р.

Затраты на материалы и запасные части в плановом периоде определяются на основе сложившихся затрат на один номер сети в текущем году, индекса инфляции и среднегодового количества телефонных аппаратов в плановом году.

Затраты на 1 номер сети в текущем периоде равны:

2853 : 218,6 = 13,05 руб./ном.

Среднегодовое количество телефонных аппаратов в плановом периоде равно:

(248+272,1) : 2 = 260,05 т.ед.

Тогда затраты на материалы и запасные части планового периода будут равны:

Зм = 13,05.260,05.1,14=3868,8 т.р.

Затраты на электроэнергию со стороны для производственных нужд в плановом периоде определяются аналогично затратам на материалы и запасные части.

Затраты на один номер сети в текущем периоде равны:

2464,4: 218,6 = 11,27 руб./ном.

Следовательно, затраты на электроэнергию планового периода будут равны:

Зэ= 11,27.260,05.1,14=3341,07 т.р.

Прочие затраты прогнозируемого периода определяются на основе их удельного веса в текущем периоде по формуле 5.1

(5.1) Эпрпл = Эобщ . dпро : 1-dпро, где

Эобщ- сумма затрат на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, электроэнергию, материалы и запасные части в прогнозируемом периоду, тыс.руб.

dпро- удельный вес прочих затрат в текущем периоде

Общая сумма затрат текущего периода равна:

Эобщ=18298,1+6514,1+42785,4+2464,4+2853+15462,7=88377,7тыс. руб.

Удельный вес прочих затрат в общих в текущем периоде равен:

15462,7: 88377,7 = 0,175 или 17,5%

Общая сумма затрат планового периода равна:

Эобщ= 19263,6+6857,8+47005+3341,07+3868,8=80336,3 тыс.руб.

Следовательно, сумма прочих затрат в плановом периоде составит:

Эпрпл= (80336,3.0,175):(1-0,175) = 17041 т.р.

Сведем все полученные расчеты в таблицу 5.1

Таб.5.1 Структура затрат на производство и реализацию услуг связи. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | Ожидаемое | Прогноз | Изменение в % |
| Тыс.руб | В % к итогу | Тыс.руб | В % к итогу |
| 1. Затраты на оплату труда | 18298,1 | 20,7 | 18906 | 19 | 5,3 |
| 2. Отчисления на социальные нужды | 6514,1 | 7,4 | 6857,8 | 7,0 | 5,3 |
| 3. Амортизационные отчисления | 42785,4 | 48,4 | 47005 | 48,3 | 9,9 |
| 4. Затраты на материалы и запчасти | 2853 | 3,2 | 3868,8 | 4,0 | 35,6 |
| 5. Затраты на электроэнергию | 2464,4 | 2,8 | 3341,07 | 3,4 | 35,6 |
| 6. Прочие затраты | 15462,7 | 17,5 | 17041 | 17,5 | 10,2 |
| Итого: | 88377,7 | 100 | 97377,3 | 100 | 10,1 |

Далее рассчитаем калькуляцию себестоимости 100 рублей доходов по статьям затрат.

Все вышеперечисленные статьи затрат входят в смету затрат на производство и в сумме определяют полную себестоимость производства услуг. Вместе с тем на предприятиях связи применяется относительный показатель себестоимости, характеризующий общие эксплуатационные затраты предприятия, приходящиеся на 100 рублей доходов от основной деятельности. Он определяется по формуле 5.2

(5.2) С=(Э/Дод).100 руб., где

Э- полная себестоимость за определенный период

Дод- доходы от основной деятельности за тот же период

Калькуляция ожидаемая в текущем году:

Затраты на оплату труда= 18298,1:108633,25.100=16,84р.

Отчисления на соц.нужды=6514,1:108633,25.100=6р.

Амортизационные тчисления=42785,4:108633,25.100=39,4р.

Затраты на мат-лы и запчасти=2853:108633,25.100=2,63р.

Затраты на эл.энергию=2464,4:108633,25.100=2,27р.

Прочие затраты=15462,7:108633,25.100=14,23р.

Итого затрат=88377,7:108633,25.100=81,35р.

Калькуляция на прогнозируемый период:

Затраты на оплату труда=19263,6:173313,37.100=11,11р.

Отчисления на соц.нужды=6857,8:173313,37.100=3,96р.

Амортизационные отчисления=47005:173313,37.100=27,12р.

Затраты на материалы и запчасти=3868,8:173313,37.100=2,23р.

Затраты на эл.энергию=3341,07:173313,37.100=1,93р.

Прочие затраты=17041:173313,37.100=9,83р.

Итого затрат=97377:173313,37.100=56,2р.

Произведенные расчеты сведем в таблицу 5.2

Таб.5.2 Калькуляция себестоимости услуг связи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | Себестоимость 100 рублей доходов, руб. | Изменение |
| Ожид. | Прог. | Руб. | % |
| 1. Затраты на оплату труда | 16,84 | 11,11 | -5,73 | -34,0 |
| 2. Отчисления на соц.нужды | 6 | 3,96 | -2,04 | -31,2 |
| 3. Амортизационные отчисления | 39,4 | 27,12 | -12,28 | -31,2 |
| 4. Затраты на материалы и запчасти | 2,63 | 2,23 | -0,4 | -15,2 |
| 5. Затраты на эл.энергию | 2,27 | 1,93 | -0,34 | -15,2 |
| 6. Прочие затраты | 14,23 | 9,83 | -4,4 | -30,9 |
| **Итого:** | **81,35** | **56,2** | **-25,15** | **-30,9** |

Расчет налога на добавленную стоимость, связанного с приобретением и расходованием материалов, запчастей, электроэнергии производится по формуле 5.3

(5.3) НДСi= Эобi.Нсндс : 100, где

Эобi- сумма затрат на материалы, запчасти, электроэнергию, прочих затрат, облагаемых НДС в текущем и плановом периоде, тыс.руб.

Нсндс- ставка НДС, %

Определим материальные затраты, входящие в состав прочих затрат и облагаемые налогом по их удельному весу в текущем периоде:

Ожидаемые в текущем периоде:15462,7.30%=4638,8т.р.

Плановые: 17041.30%=5112,3 т.р.

Определим затраты текущего периода:

Эоб= 2853+2464,4+4638=9956,2 т.р.

Определим затраты планового периода:

Эоб= 3868,8+3341,07+5112,3=12322,17 т.р.

Следовательно НДС по расходу материалов, электроэнергии и т.д. будет равен:

НДСтек= 9956,2.20:100= 1991,24 т.р.

НДСпл= 12322,17.20:100=2464,43 т.р.

Отчисляемый в бюджет НДС рассчитывается как разность между НДС от реализации услуг связи и НДС по расходованию материалов, электроэнергии и прочим затратам.

Ожидаемый= 21726,65-1991,24=19735,41 т.р.

Прогнозируемы= 34662,67-2464,43=32198,24 т.р.

Результаты расчетов сведем в таблицу 5.3

Таб.5.3 Налог на добавленную стоимость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ожид. | Прогноз | Изменение |
| Тыс.руб | В % |
| 1. НДС от реализации услуг связи, млн.руб. | 21,7 | 34,7 | 13 | 59,9 |
| 2. НДС по расходованию материалов, эл.энергии и т.д., млн.руб. | 2,0 | 2,5 | 0,5 | 25,0 |
| 3. Перечисляемый в бюджет НДС, млн.руб. | 19,7 | 32,2 | 12,5 | 63,5 |

Вывод по разделу 5: затраты на производство и реализацию услуг увеличатся в общем на 10,1% за счет увеличения производственного плана. За счет увеличения доходов в плановом периоде произойдет снижение себестоимости услуг связи на 100 рублей доходов на 30%. НДС от реализации услуг связи увеличится на 59,9%, следовательно в бюджет будет дополнительно перечислено 12,5 млн.руб.

**РАЗДЕЛ 6.**

**ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ**

Основные финансовые результаты деятельности предприятия характеризуют значения следующих показателей:

прибыль от основной деятельности;

прибыль валовая (балансовая);

прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (чистая);

резервный фонд (РФ);

фонд потребления (ФП);

фонд накопления (ФН);

рентабельность общая (ресурсная);

рентабельность затратная.

Прибыль от основной деятельности рассчитывается по формуле

Подi= Додi- Эодi, где

Додi- доходы от основной деятельности, тыс.руб.

Эодi- затраты на производство и реализацию услуг связи, тыс.руб.

Прибыль от основной деятельности ожидаемая в текущем периоде равна:

Под= 108633,25-88377,7=20255,6 тыс.руб.

Прибыль от основной деятельности в прогнозируемом периоде будет равна:

Под= 173313,37-97377,3=75936,07 тыс.руб.

Далее рассчитаем налоги, относимые на финансовый результат. Это налог на имущество и местные налоги.

Согласно Федерального Закона РФ от 13.12.1991 № 2030-1 (в редакции от 04.05.1999) «О налоге на имущество», для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия. Предельный размер налоговой ставки на имущество не может превышать 2 процента от налогооблагаемой базы.

В налогооблагаемую базу входит среднегодовая стоимость основных производственных фондов и оборотных средств, за исключением денежных средств предприятия.

Пусть оборотные средства делятся на: 2%- товары, запасы и т.д. и 1,5%- денежные средства. Всего 3,5% от стоимости ОПФ. В текущем периоде сумма денежных средств составит 29235,5.1,5%= 438,5 тыс.руб.; в плановом периоде эта сумма составит 31825,6.1,5%= 477,38 тыс.руб.

Следовательно, налог на имущество ожидаемый в текущем периоде будет равен:

835300+ (29235,5-438,5).2%=17881,9 т.р.

Налог на имущество в прогнозируемом периоде будет равен:

918066,4+ (31825,6-477,38).2%=18988,3 т.р.

Согласно Федерального Закона от 27.12.1991 № 2118-1 (в редакции от 24.07.2002) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», к местным налогам относятся целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций, независимо от их организационно- правовых форм на содержание милиции, на благоустройство территории. Ставка сборов в год не может превышать размера 3 процентов от годового фонда заработной платы, рассчитанного исходя из установленного законом минимального размера месячной оплаты труда.

Следовательно, сбор на содержание милиции и на благоустройство территории в текущем периоде составит:

1451,1.450.1%= 6543,45.2= 13086,9 руб.

В плановом периоде эта сумма составит:

1530,9.450.1%=6889,05.2=13778,1 руб.

Определим балансовую прибыль как прибыль от основной деятельности плюс (минус) сальдо по внереализационным операциям.

В текущем периоде балансовая прибыль будет равна:

Пб=20255,6+1962,1-17895=4322,7 т.р.

В плановом периоде эта сумма будет равна:

Пб=75936,07+2236,79-19002,1=59170,76 т.р.

Далее рассчитаем налог на прибыль. Согласно статьи 25 Налогового Кодекса РФ (часть вторая) в редакции от 24.07.2002, налоговая ставка устанавливается в размере 24 процента.

Налог на прибыль текущего периода составит:

Нп= 4322,7.24%= 1037,5 т.р.

Налог на прибыль планового периода составит:

Нп= 59170,76.24%=14201 т.р.

Определим чистую прибыль как балансовую прибыль за минусом налога на прибыль за соответствующий период.

Чистая прибыль текущего года составит:

Чп= 4322,7- 1037,5=3285,2 т.р.

Чистая прибыль прогнозируемого периода составит:

Чп= 59170,76-14201=44969,76 т.р.

Распределим прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия по фондам. Согласно Федерального Закона от 26.12.1995 №208-ФЗ (в редакции от 21.03.2002) «Об акционерных обществах», резервный фонд общества формируется путем ежегодных отчислений не менее 5 процентов от чистой прибыли.

Резервный фонд в размере 5%.

Текущий период= 3285,2.5%= 164,26 т.р.

Плановый период= 44969,76.5%=2248,5 т.р.

Размеры ежегодных отчислений в фонды потребления и фонд накопления устанавливаются предприятиями самостоятельно и оговариваются в уставе предприятия.

Фонд накопления установим в размере 85%.

Текущий период= 3285,2.85%= 2792,42 т.р.

Плановый период= 44969,76.85%= 38224,3 т.р.

Фонд потребления установим в размере 10%

Текущий период= 3285,2.10%= 328,52 т.р.

Плановый период= 44969,76.10%=4496,98 т.р.

Прибыль характеризует результативность хозяйственной деятельности предприятия в абсолютном выражении, т.е. она определяет эффект его работы как разницу между полученными доходами и средствами, израсходованными в процессе создания услуг. Для того, чтобы определить эффективность производства, необходимо сопоставить полученный эффект с теми затратами или ресурсами, которые были использованы для получения данной прибыли. Такой относительный показатель называется рентабельностью и является обобщающим критерием экономической эффективности производства.

Определим рентабельность ресурсную по формуле

Рр= Чп:А.100, где

Чп- чистая прибыль, тыс.руб.

А- средняя стоимость активов, тыс.руб.

Ожидаемая в текущем периоде:

Рр= 3285,2:(835300+29235,5) .100=0,38%

Прогнозируемая на следующий год:

Рр=44969,76:(918066,4+31825,6) .100=7,73%

Определим рентабельность затратную по формуле

Рз= Чп:Э.100, где

Чп- чистая прибыль предприятия, тыс.руб.

Э- затраты на производство и реализацию услуг, тыс.руб.

Ожидаемая в текущем периоде:

Рз=3285,2:88377,7.100=3,72%

Прогнозируемая на следующий год:

Рз=44969,76:97377,3.100=46,2%

Таб.6.1 Финансовые результаты деятельности предприятия связи (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемые | Прогноз | Изменения |
| Абсол. | В % |
| 1. Прибыль от основной деятельности | 20255,6 | 75936,07 | 55680,47 | В 3,7 раза |
| 2. Налоги, относимые на финансовый результат | 17895 | 19002,1 | 1107,1 | 6,19 |
| 3. Прибыль балансовая | 4322,7 | 59170,76 | 54848,1 | В 12 раз |
| 4. Налог на прибыль | 1037,5 | 14201 | 13163,5 | В 12 раз |
| 5. Прибыль чистая | 3285,2 | 44969,76 | 41684,6 | В 12 раз |
| 6. Резервный фонд | 164,26 | 2248,5 | 2084,24 | В 12 раз |
| 7. Фонд потребления | 328,52 | 4496,98 | 4168,5 | В 12 раз |
| 8. Фонд накопления | 2792,42 | 38224,3 | 35432 | В 12 раз |

Вывод по разделу 6: рост производственного плана по доходам по основной деятельности повлек за собой рост прибыли от основной деятельности на 55,7 млн.руб., что в свою очередь сказалось на увеличении отчислений из прибыли (налогов). В результате, прибыль остающаяся в распоряжении предприятия, увеличится по сравнению с текущим периодом на 41,7млн.руб. Это позволит предприятию увеличить сумму отчислений в резервный фонд на 2,1 млн.р.

**РАЗДЕЛ 7.**

**ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА И ИНВЕСТИЦИЙ**

В данном разделе необходимо рассчитать основные показатели эффективности работы предприятия и дать экономическую оценку эффективности инвестиций.

Оценка экономической эффективности инвестиций включает в себя следующие показатели:

чистый дисконтированный доход;

индекс доходности;

срок окупаемости инвестиций.

При оценке эффективности инвестиционного проекта развития ГТС шагом расчета является квартал. Следовательно, разделим фонды по поступлению инвестиций поквартально.

1 квартал- 50%

2 квартал- 30%

3 квартал- 15%

4 квартал- 5%

Рассчитаем ожидаемые денежные потоки в результате инвестиционного проекта развития сети связи. Чистые денежные поступления в прогнозируемом периоде определяются как сумма фонда накопления, амортизационных отчислений и резервного фонда.

Фонд накопления в плановом периоде= 38224,3 т.р.

1 квартал= 38224,3.50%=19112,15 т.р.

2 квартал= 38224,3.30%=11467,3 т.р.

3 квартал= 38224,3.15%=5733,6 т.р.

4 квартал= 38224,3.5%=1911,2 т.р.

Амортизационные отчисления в плановом периоде=47005 т.р.

1 квартал= 47005.50%=23502,5 т.р.

2 квартал= 47005.30%=14101,5 т.р.

3 квартал= 47005.15%=7050,8 т.р.

4 квартал= 47005.5%=2350,3 т.р.

Резервный фонд планового периода= 2248,5 т.р.

1 квартал= 2248,5.50%=1124,3 т.р.

2 квартал= 2248,5.30%=674,6 т.р.

3 квартал= 2248,5.15%=337,3 т.р.

4 квартал= 2248,5.5%=112,4 т.р.

Таб.7.1 Поток чистых денежных поступлений (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Номер шага расчета |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| 1. Фонд накопления | 19112,15 | 11467,3 | 5733,6 | 1911,2 |
| 2. Аморт-ные отчисления | 23502,5 | 14101,5 | 7050,8 | 2350,3 |
| 3. Резервный фонд | 1124,3 | 674,6 | 337,3 | 112,4 |
| Итого чистые денежные поступления | 43738,95 | 26243,4 | 13121,7 | 4373,9 |

Определим эффективность бизнес- плана путем расчета показателей чистого дисконтированного дохода (ЧДД), индекса доходности (ИД) и срока окупаемости инвестиций.

Годовая норма дисконта- 1%. Следовательно, коэффициент дисконтирования определим по формуле

Кд= 1:(1+i)t, где

i - индекс дисконта;

t- порядковый номер периода

Период «0» Кд= 1:(1+0,01)0 = 1,0

Период «1» Кд= 1: (1+0,01)1 = 0,9901

Период «2» Кд= 1: (1+0,01)2 = 0,9804

Период «3» Кд= 1: (1+0,01)3 = 0,9709

Определим ЧДД по формуле

ЧДД= S-K, где

S- затраты на инвестиции, тыс.руб.

К- капитал предприятия, тыс.руб.

Определим затраты на инвестиции по кварталам с учетом коэффициента дисконтирования:

1 квартал= 62660.1,0=62660 т.р.

2 квартал= 37596.0,9901=37223,8 т.р.

3 квартал= 18772.0,9804=18404,1 т.р.

4 квартал= 6292.0,9709=6108,9 т.р.

Определим капитал по кварталам с учетом коэффициента дисконтирования:

1 квартал=43738,95.1,0=43738,95 т.р.

2 квартал=26243,4.0,9901=25983,6 т.р.

3 квартал=13121,7.0,9804=12864,5 т.р.

4 квартал=4373,9.0,9709=4246,6 т.р.

Рассчитаем ЧДД по периодам:

ЧДД0=62660-43738,95=18921,1 т.р.

ЧДД1=37223,8-25983,6=11240,2 т.р.

ЧДД2=18404,1-12864,5=5539,6 т.р.

ЧДД3=6108,9-4246,6=1862,3 т.р.

Определим индекс доходности по формуле

ИД = S:К

ИД0= 62660:43738,95=1,43

ИД1=37223,8:25983,6=1,43

ИД2=18404,1:12864,5=1,43

ИД3=6108,9:4246,6=1,44

Определим срок окупаемости инвестиций (Тк), который показывает за какой период времени в годах эффект, полученный в результате капитальных вложений, может возместить сумму этих вложений по формуле

Тк= 1:Ек, где

Ек- общая эффективность производства

Коэффициент общей эффективности Ек характеризует тот эффект, который может быть получен ежегодно с каждого рубля единовременных капитальных затрат, вложенных в развитие производства (К) и определяется по формуле

 Ек= ΔП:К, где

ΔП- годовой прирост прибыли, тыс.руб.

К- капитальные вложения за год, тыс.руб.

Ек= 41684,6:125320=0,332 т.р.

Следовательно срок окупаемости инвестиций составит:

Тк= 1:0,332= 3 года

Таб. 7.2 Оценка эффективности инвестиционного проекта

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер периода | Коэф-т дисконт. | Чистый поток денег, млн.р. | Чистый дисконт.поток денег, млн.р. | Кап.вложения, млн.р. | Дисконтир. кап.вложения, млн.р. | ЧДД | ИД |
| 0 | 1,0 | 43,7 | 43,7 | 62,7 | 62,7 | 18,9 | 1,43 |
| 1 | 0,9901 | 26,2 | 25,9 | 37,6 | 37,2 | 11,2 | 1,43 |
| 2 | 0,9804 | 13,1 | 12,9 | 18,8 | 18,4 | 5,5 | 1,43 |
| 3 | 0,9709 | 4,4 | 4,2 | 6,3 | 6,1 | 1,9 | 1,44 |

Проведем общий анализ эффективности составленного бизнес- плана развития ГТС.

Показатели эффективности использования труда

**Производительность труда** определяет объем услуг, производимых одним работником за единицу времени и рассчитывается по формуле

Птр=Дод:Ч, где

Дод- доходы от основной деятельности, тыс.руб.

Ч- среднесписочная численность работников основной деятельности, чел.

Ожидаемая в текущем периоде:

Птр=108633,25:1265=85,9 т.р./ чел.

Прогнозируемая на следующий год:

Птр=173313,37:1332=130,1 т.р./чел.

Следовательно, производительность труда в плановом периоде возрастет в 1,5 раза.

**Трудоемкость**, обратная величине производительности труда, характеризует количество человек для получения единицы дохода, определяется по формуле

Тр= 1:Птр

Ожидаемая в текущем периоде:

Тр= 1:85,9=0,0116 чел/т.р.

Прогнозируемая на следующий год:

Тр=1:130,1=0,0077 чел/т.р.

**Доля прироста доходов за счет роста производительности труда** определяется по формуле

ΔДодПтр=(Птр2-Птр1).Ч2, где

Птр1- производительность труда текущего периода;

Птр2- производительность планового периода;

Ч2- среднесписочная численность работников основной деятельности в плановом периоде, чел.

ΔДодПтр=(130,1-85,9).1332=58874,4 т.р.

**Условная экономия численности за счет роста производительности труда** определяется по формуле

ΔЧусл= Чусл – Ч2, где

Чусл- условная численность работников, характеризующая то их количество, которое потребовалось бы для получения плановой суммы доходов от основной деятельности, если бы производительность труда в плановом периоде не изменилась, а осталась на уровне текущего года.

Чусл= Дод2:Птр1

Чусл= 173313,37:85,9=2017,6 чел.

Следовательно, условная экономия численности в плановом периоде составит:

ΔЧусл= 2017,6-1332=685,6 чел.

**Снижение себестоимости за счет роста производительности труда** определим по формуле

↓СПтр=(Птр2-Птр1).ΔС2, где

Птр- производительность труда текущего и планового периодов;

ΔС2- изменение себестоимости в плановом периоде

↓СПтр=(130,1-85,9).(-0,2515)=11,12 т.р.

Показатели эффективности использования основных фондов

**Фондоотдача** показывает, сколько рублей доходов получено с каждого рубля, вложенного в ОПФ. Определяется по формуле

Ки=Дод:Ф, где

Дод- доходы от основной деятельности, тыс.руб.

Ф- среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.

Ожидаемая Ки=108633,25:835300=0,13 р.

Плановая Ки=173313,37:918066,4=0,19 р.

**Фондоемкость** показывает, какая стоимость основных производственных фондов затрачивается при получении единицы доходов связи. Определяется по формуле

Кф=1:Ки

Ожидаемая Кф=1:0,13=7,69 р.

Плановая Кф=1:0,19=5,26 р.

**Фондовооруженность** характеризует тот объем ОПФ в стоимостном выражении, который приходится на одного работника предприятия. Определяется по формуле

Вф=Ф:Ч, где

Ф- среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.

Ч- среднегодовая численность производственного персонала основной деятельности, чел.

Ожидаемая Вф=835300:1265=660,3 т.р./чел.

Плановая Вф=918066,4:1332=689,2 т.р./чел.

Показатели эффективности использования оборотных средств

**Коэффициент оборачиваемости оборотных средств** характеризует объем доходов от основной деятельности за конкретный период времени, полученный в расчете на 1 руб. средней стоимости оборотных средств предприятия. Определяется по формуле

Коб=Дод:Ос

Ожидаемый Коб=108633,25:29235,5=3,72 оборотов

Прогнозируемый Коб=173313,37:31825,6=5,45 оборотов

**Коэффициент загрузки средств в обороте**, величина, обратная коэффициенту оборачиваемости, характеризует сумму оборотных средств, затраченных на создание услуг, стоимостью 1 руб. Определяется по формуле

 Кзаг=1:Коб

Ожидаемый Кзаг=1:3,72=0,27 р.

Прогнозируемый Кзаг=1:5,45=0,18 р.

**Длительность одного оборота** показывает тот промежуток времени в днях, в течение которого авансированные оборотные средства вернутся на предприятие в виде части стоимости созданных услуг. Определяется по формуле:

Кд=Ос.Чд:Дод, где

Ос- среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.

Чд- число дней в периоде (в расчетах за год принимается равной 360 дням);

Дод- доходы от основной деятельности, тыс.руб.

Ожидаемая Кд=29235,5.360:108633,25=96,88 дней

Прогнозируемая Кд=31825,6.360:173313,37=66,1 дней

Эксплуатационные затраты

**Темп изменения себестоимости** определяется путем деления себестоимости планового периода на себестоимость отчетного периода, в процентах.

Т=97377,3:88377,7.100=110,2%

**Условная экономия затрат за счет снижения себестоимости** определяется по формуле:

ΔЭ=(С1-С2).Дод2 : 100, где

С- себестоимость 100 рублей доходов от основной деятельности;

Дод2- доходы от основной деятельности в текущем периоде;

100- коэффициент, используемый для приведения доходов к размерности себестоимости.

ΔЭ=(81,35-56,2).173313,37:100=43588,3 т.р.

Определим следующие соотношения и сделаем общее заключение:

Темп роста производительности труда=130,1:85,9=151,5%.

В прогнозируемом году не планируется увеличения среднегодовой заработной платы.

Темп роста фондоотдачи=1,09:0,13.100=146%.

Темп роста фондовооруженности=689,2:660,3.100=104,4%

Темп роста балансовой прибыли=59170,76:4322,7=12раз.

Темп роста чистой прибыли=44969,76:3285,2=12 раз.

Таб.7.3 Основные экономические показатели работы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое | Прогноз | Изменение |
| Абсол. | В % |
| 1. Доходы от основной деятельности, тыс.руб. | 108633,25 | 173313,37 | 64680,1 | 59,5 |
| 2. Среднесписочная численность работников, ед. | 1454,1 | 1530,9 | 76,8 | 5,28 |
| 3. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. | 835300 | 918066,4 | 82766,4 | 9,9 |
| 4. Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб. | 29235,5 | 31825,6 | 2590,1 | 8,86 |
| 5. Затраты на эксплуатацию, тыс.руб. | 88377,7 | 97377,3 | 8999,6 | 10,1 |
| 6. Фонд оплаты труда, тыс.руб. |  18298,1 | 19263,6 | 965,5  |  5,27  |
| 7. Прибыль балансовая, тыс.руб. | 4322,7 | 59170,76 | 54848,1 | 12р |
| 8. Прибыль чистая, тыс.руб. | 3285,2 | 44969,76 | 41684,6 | 12р |
| 9. Производительность труда, тыс.руб/чел. | 85,9 | 130,1 | 44,2 | 51 |
| 10. Себестоимость 100 рублей доходов, руб. | 81,35 | 56,2 | -25,15 | -30,9 |
| 11.Фондоотдача, руб. | 0,13 | 0,19 | 0,06 | 50 |
| 12. Фондовоор-сть, тыс.руб. | 660,3 | 689,2 | 28,9 | 4,4 |
| 13. Оборачиваемость оборотных средств, оборот | 3,72 | 5,45 | 1,73 | 46,5 |
| 14. Длительность одного оборота, дней | 96,88 | 66,1 | -30,78 | -31,8 |
| 15. Рентабельность ресурсная, % | 0,38 | 7,73 | 7,35 | 12р |
| 16. Рентабельность затратная, % | 3,72 | 46,2 | 42,5 | 11р |

Производительность труда возрастет в 1,5р, а трудоемкость снизится. Доля прироста доходов за счет роста производительности труда составит 470,3 млн. руб., Снижение себестоимости за счет роста производительности труда ожидается в размере 161,6 млн. руб.

Фондоотдача увеличится на 50%, коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличится на 46,5%, длительность оборота снизится на 25 дней,

Балансовая и чистая прибыль должны увеличиться в 12 раз что позволит увеличить перечисление в бюджет.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Предприятие планирует расширение услуг связи, путем увеличения количества аппаратов и таксофонов. Для этого привлекаются инвестиции в размере 125,32 тыс. руб. Затраты на производство и реализацию услуг связи увеличатся в общем на 110,5% за счет увеличения производственного плана.

За счет увеличения доходов, произойдет снижение на 30% себестоимости продукции на 100 рублей доходов, в т. ч. по ЗП на 34% затратам на материалы и запчасти на 13,5%, затраты на электроэнергию на 15%, прочим затратам на 30,9%, амортизационным отчислениям на 31,2%.НДС увеличится 1,2, дополнительно в бюджет будет перечислено НДС на 12,9 млн. руб. больше.

Этот проект может окупиться, при условии стабильности чистого потока денег, на третьем году, так как имеет доходность более низкую чем стоимость капитала (ЧДД<0 ).

**Список литературы**

1. Е.А.Голубицкая и Г.М. Жигульская «Экономика связи» М. «Радио и связь» 2000г.

2.В.М. Попов, С.И. Ляпунов «Бизнес планирование». М. «Финансы и статистика» 2000г.

3. В.М. Гусаров «Статистика» М. «Юнити» 2002г.

4.Налоговый кодекс 9 гл.250. Федеральный закон – от 6.08.2002 г.