Федеральное агентство по образованию

ГОУ ВПО «СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет: Лесохозяйственный

Кафедра: Экономики и организации отраслей лесного комплекса

Пояснительная записка

к курсовой работе

(ЭООЛК 000000.113ПЗ)

Проект по организации и планированию производства на предприятии лесного хозяйства

Руководитель:

Тарасова И.Н.

Разработала:

Студент группы 35-4

Козлитина Н. С.

Содержание

Введение

1. Расчет прямых производственных затрат
2. Планирование расходов на содержание лесохозяйственного аппарата
3. План по труду и заработной плате по лесному хозяйству
4. План поступления собственных средств
5. Производственно-финансовый план по лесному хозяйству

Заключение

Список использованных источников

Реферат

В данной курсовой работе представлен проект по организации и планированию производства на предприятии лесного хозяйства. Приведен расчет прямых производственных затрат и запланированы расходы на содержание лесохозяйственного аппарата. Также представлены план по труду и заработной плате по лесному хозяйству, план поступления собственных средств и производственно-финансовый план по лесному хозяйству.

Ключевые слова: ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ, НОРМА ВЫРАБОТКИ, ТАРИФНЫЙ РАЗРЯД, ТАРИФНАЯ СТАВКА, ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ТРУДОЗАТРАТЫ, ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА

Курсовая работа состоит из 29 страниц, 12 таблиц и 2 литературных источников.

Введение

В соответствии с Лесным кодексом Российской Федерации устойчивое развитие лесного хозяйства должно базироваться на принципах неистощительного, рационального и многоцелевого пользования. Для этого необходим комплексный подход при решении экологических и экономических проблем, возникающих при управлении лесами.

Эти задачи решают специалисты лесного хозяйства, в подготовке которых важное место занимает курсовая работа по дисциплине. «Организация и планирование производства на предприятиях лесного хозяйства», поскольку планирование обеспечивает основу для всех управленческих решений.

Длительность выращивания леса – это отраслевая особенность лесного хозяйства, она определяет особую методику планирования, расходования и возмещения затрат в лесном хозяйстве. При выполнении курсовой работы студенту необходимо составить несколько упрощенный производственно-финансовый план. [1].

В общем виде планирование можно определить как процесс принятия решений, который предшествует будущему действию. Результатом планирования является принятое органом управления решение о том, что быть сделано, где и каким образом. В процессе планирования рассматриваются и оцениваются альтернативные варианты будущего действия, из которых выбирается наилучший.

Принятие плановых решений всегда связано с использованием ресурсов. То есть план – это тот или иной вариант использования ресурсов предприятия. Поэтому ресурсы предприятия являются предметом планирования на предприятии. Цель планирования ресурсов – оптимизация их использования [2].

1. Расчет прямых производственных затрат

Основой для планирования производственных затрат являются нормативные и расчетные технологические карты. Эти затраты вычисляются на единицу измерения объема работ. В курсовой работе они рассчитываются в таблицах 1.1-1.4

Каждый вид лесохозяйственных работ в лесхозе тарифицируется согласно «Отраслевого тарифного соглашения и тарифно-квалификационного справочника». Оплата труда рабочих лесхозов осуществляется на основе «Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы» (ЕТС), которая периодически пересматривается Правительством РФ по согласованию с общероссийскими объединениями работодателей.

Расчет тарифного фонда заработной платы представлен в таблице 1.1 Исходя из расчета, получаем, что сумма тарифного фонда заработной платы по всем видам работ проводимых лесхозом составляет 2033,21 рублей за единицу измерения.

В соответствии с действующим законодательством, предприятия лесного хозяйства самостоятельно определяют порядок и размеры премирования работников.

Доплаты за выслугу лет устанавливаются в процентах от тарифного фонда, выплаты по районному регулированию планируются в процентах от суммы тарифного фонда, премий и доплаты за выслугу лет. Расчет расходов на заработную плату рабочих представлен в таблице 1.2 и составляет по всем видам работ и мероприятий 9382,86 рубля за единицу измерения.

Таблица 1.1 – Расчет тарифного фонда заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ | Объемы работ на единицу измерения | Состав агрегата | Норма выработки на | Потребное количество | Тарифный разряд работ | Тарифная ставка, руб | Тарифный фонд заработной платы, руб |
| Трактор | Машина, оборудование | Машино-смену | Чел.-день | Машино-смену | Чел.-день |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. отвод лесосек под рубки главного пользования, га | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. прорубка визиров | 0,06 |  |  |  | 1,6 |  | 0,04 | 8 | 115,26 | 4,32 |
| 1.2. промер визиров | 0,06 |  |  |  | 3,7 |  | 0,02 | 8 | 115,26 | 1,87 |
| 1.3. изготовление и постановка столбов, шт | 0,1 |  |  |  | 8,2 |  | 0,01 | 8 | 115,26 | 1,41 |
| 1.4. ленточный перечет, га | 0,1 |  |  |  | 3 |  | 0,03 | 8 | 115,26 | 3,84 |
| итого |  |  |  |  |  |  | 0,10 |  |  | 11,44 |
| 2. отвод лесосек под рубки промежуточного пользования, га | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. прорубка визиров, км | 0,08 |  |  |  | 1,6 |  | 0,05 | 8 | 115,26 | 5,76 |
| 2.2. промер визиров, км | 0,08 |  |  |  | 3,7 |  | 0,02 | 8 | 115,26 | 2,49 |
| 2.3. изготовление и постановка столбов, шт | 0,2 |  |  |  | 8,2 |  | 0,02 | 8 | 115,26 | 2,81 |
| 2.4. выборочный перечт, шт | 50 |  |  |  | 330,8 |  | 0,15 | 8 | 115,26 | 17,42 |
| итого |  |  |  |  |  |  | 0,25 |  |  | 28,49 |
| 3. выборочные санитарные рубки, м3 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0,02 | 10 | 138,84 | 2,78 |
| 3.1. валка деревьев, м3 | 1 |  | бензопила | 47 | 23,5 | 0,02 | 0,02 | 8 | 115,26 | 2,31 |
| 3.2.обрубка, сбор и укладка сучьев, м3 | 1 |  | топор |  | 11,9 |  | 0,08 | 8 | 115,26 | 9,69 |
|  |  |  |  |  |  |  | 0,05 | 10 | 138,84 | 6,94 |
| 3.3. трелевка древесины, м3 | 1 | ЛХТ-55 |  | 18,2 | 9,1 | 0,05 | 0,05 | 8 | 115,26 | 5,76 |
| итого |  |  |  |  |  |  | 0,20 |  |  | 27,47 |
| 4. устройство минерализованных полос, км | 1 | ЛХТ-55 | ПКЛ-70 | 13,1 | 13,1 | 0,08 | 0,08 | 9 | 126,57 | 9,66 |
| 5. уход за минерализованными полосами и противопожарными разрывами, км | 1 | ЛХТ-55 | ПКЛ-70 | 19,2 | 19,2 | 0,05 | 0,05 | 9 | 126,57 | 6,59 |
| 6. заготовка лесных семян, кг | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.1. сбор шишек, кг | 100 |  |  |  | 46,2 |  | 2,16 | 6 | 95,46 | 206,62 |
| 6.2. переработка шишек, кг | 100 |  |  |  | 119 |  | 0,84 | 7 | 104,88 | 88,13 |
| итого |  |  |  |  |  |  | 3,00 |  |  | 294,76 |
| 7. обработка почвы, га | 1 | ЛХТ-55 | ПКЛ-70 | 3,7 | 3,7 | 0,27 | 0,27 | 9 | 126,57 | 34,21 |
| 8. посадка | 10000 |  | ручная меч Колесова |  | 930 |  | 10,75 | 9 | 126,57 | 1360,97 |
| 9. уход за лесными культурами, га | 1 | ЛХТ-55 | КЛБ-1,7 | 3,2 | 3,2 | 0,31 | 0,31 | 9 | 126,57 | 39,55 |
| 10. дополнение лесных культур, шт | 1000 |  | меч Колесова |  | 681 |  | 1,47 | 9 | 126,57 | 185,86 |
| 11. содействие естественному возобновлению, га | 1 | ЛХТ-55 | ПКЛ-70 | 3,7 | 3,7 | 0,27 | 0,27 | 9 | 126,57 | 34,21 |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2033,21 |

Таблица 1.2 – Расчет расходов на заработную плату рабочих

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ и мероприятий | Комплексная норма времени, чел./дни на 1 ед. | Средняя дневная тарифная ставка, руб. | Тарифный фонд заработной платы, руб. | Премии, руб. | Надбавка за сложность | Выплата по районному регулированию, руб. | Основной фонд заработной платы, руб. | Дополнительный фонд заработной платы, руб. | Фонд заработной платы, руб. | Отчисления на социальные нужды, руб. |
| Отвод лесосек под рубки главного пользования, га | 0,10 | 114,40 | 11,44 | 5,72 | 6,86 | 14,41 | 38,44 | 3,84 | 42,28 | 11,50 |
| Отвод лесосек под рубки промежуточного пользования, га | 0,25 | 113,96 | 28,49 | 14,25 | 17,09 | 59,83 | 119,66 | 11,97 | 131,62 | 35,80 |
| Выборочные санитарные рубки, м3 | 0,20 | 137,35 | 27,47 | 13,74 | 16,48 | 57,69 | 115,37 | 11,54 | 126,91 | 34,52 |
| Устройство минерализованных полос, км | 0,08 | 120,75 | 9,66 | 4,83 | 5,80 | 20,29 | 40,57 | 4,06 | 44,63 | 12,14 |
| Уход за минерализованными полосами и противопожарными разрывами, км | 0,05 | 131,80 | 6,59 | 3,30 | 3,95 | 13,84 | 27,68 | 2,77 | 30,45 | 8,28 |
| Заготовка лесных семян, кг | 3,00 | 98,25 | 294,76 | 147,38 | 176,86 | 619,00 | 1237,99 | 123,80 | 1361,79 | 370,41 |
| Обработка почввы, га | 0,27 | 126,70 | 34,21 | 17,11 | 20,53 | 71,84 | 143,68 | 14,37 | 158,05 | 42,99 |
| Посадка ручная, га | 10,75 | 126,60 | 1360,97 | 680,49 | 816,58 | 2858,04 | 5716,07 | 571,61 | 6287,68 | 1710,25 |
| Уход за лесными культурами, га | 0,31 | 127,58 | 39,55 | 19,78 | 23,73 | 83,06 | 166,11 | 16,61 | 182,72 | 49,70 |
| Дополнение лесных культур, га | 1,47 | 126,44 | 185,86 | 92,93 | 111,52 | 390,31 | 780,61 | 78,06 | 858,67 | 233,56 |
| Содействие естественному возобновлению леса, га | 0,27 | 126,70 | 34,21 | 17,11 | 20,53 | 71,84 | 143,68 | 14,37 | 158,05 | 42,99 |

На основании отработанных машино-смен всеми видами машин и прицепного оборудования на конкретных видах лесохозяйственных работ и себестоимости содержания одной машино-смены каждого механизма (4-8 тыс. руб по тракторам, плуги – 2-4 тыс. руб., а бензопилы 2 тыс. руб.) определяются расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Эти расходы приведены в таблице 1.3. В курсовой работе себестоимость содержания одной машино-смены по различным видам техники принимается условно без расчета по уровню сложившейся себестоимости содержания одной машино-смены в конкретном лесхозе.

По данной таблице делаем вывод, что расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования составляют 9430 рублей за единицу измерения.

В таблице 1.4 рассчитывается стоимость основных материалов (посадочного материала - по посадке и дополнению) и малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Стоимость этих материалов составляет 11014,22 рублей.

Таблица 1.3 – Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ, машин и оборудования | Отработано машино-смен | Себестоимость содержания одной машино-смены, руб. | Сумма расходов, руб. |
| Проходные рубки ЛХТ-55 | 0,05 | 6000 | 300 |
| Валка леса | 0,02 | 2000 | 40 |
| Проведение минерализованных полос ЛХТ-55 | 0,08 | 6000 | 480 |
| ПКЛ-70 | 0,08 | 3000 | 240 |
| Уход за противопожарными полосами ЛХТ-55 | 0,08 | 6000 | 480 |
| ПКЛ-70 | 0,08 | 3000 | 240 |
| Обработка почвы ЛХТ-55 | 0,27 | 6000 | 1620 |
| ПКЛ-70 | 0,27 | 3000 | 810 |
| Уход за лесными культурами ЛХТ-55 | 0,31 | 6000 | 1860 |
| КЛБ-1,7 | 0,31 | 3000 | 930 |
| Содействие естественному возобновлению ЛХТ-55 | 0,27 | 6000 | 1620 |
| ПКЛ-70 | 0,27 | 3000 | 810 |

Таблица 1.4 – Расходы на основные материалы малоценные быстроизнашивающиеся предметы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ и мероприятий | Наименование материалов, ед. изм. | Норма расхода на принятую единицу измерения объема | Цена за ед. изм. материала, руб. | Стоимость материала, руб. |
| Отвод лесосек под рубки главного пользования,1 га |  |  |  |  |
| Инструментальная съемка | буссоль, шт | 0,001 | 2000 | 2,0 |
| Прорубка визиров | топор, шт | 0,0004 | 400 | 0,2 |
| Промер визиров | мерная лента, шт | 0,012 | 400 | 4,8 |
| Изготовление и поставка деляночных столбов | б/п "Урал", шт | 0,00021 | 15000 | 3,2 |
| пильные цепи, шт | 0,0006 | 300 | 0,2 |
| Итого |  |  |  | 10,3 |
| Выборочные санитарные рубки 1 м3, объем хлыста более 54 м3, зимние условия |  |  |  |  |
| Валка леса б/п | б/п "Урал", шт | 0,00022 | 15000 | 3,3 |
| пильные цепи, шт | 0,0012 | 300 | 0,4 |
| Обрубка сучьев на лесосеки | топор, шт | 0,003 | 400 | 1,2 |
| Трелевка ДТ-75 | трос,шт | 0,016 | 150 | 2,4 |
| чокер, шт | 0,01 | 75 | 0,8 |
| Итого  |  |  |  | 8,0 |
| Посадка лесных культур | сеянцы, тыс.шт | 10 | 3000 | 30000 |
| Дополнение лесных культур | сеянцы, тыс.шт | 1 | 3000 | 3000 |

Таблица 1.5 – Свод прямых затрат на выполнение производственного плана по лесному хозяйству

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ и мероприятий | Объемы работ по плану в натуральных измерителях | Трудозатраты, чел.-дни | Прямые затраты на | Фонд заработной платы, руб. |
| единицу объема, руб. | Плановый объем работ, всего руб. |
| заработная плата | отчисления на социальные нужды | расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования | расходы на основные материалы и МБП | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Отвод лесосек под рубки главного пользования, га | 300 | 30 | 42,2 | 11,5 |  | 10,3 | 64,0 | 19221 | 12684 |
| Отвод лесосек под рубки промежуточного пользования, га | 140 | 33,6 | 131,6 | 35,8 |  | 10,3 | 177,7 | 24878 | 18424 |
| Выборочные санитарные рубки, м3 | 16000 | 3520 | 126,9 | 34,5 | 300 | 10,4 | 471,8 | 7548800 | 2030400 |
| Устройство минерализованных полос, км | 120 | 9,6 | 44,6 | 12,1 | 720 |  | 776,7 | 93204 | 5352 |
| Уход за минерализованными полосами и противопожарными разрывами, км | 110 | 5,5 | 30,4 | 8,3 | 720 |  | 758,7 | 83457 | 3344 |
| Заготовка лесных семян, кг | 1400 | 4200 | 1361,8 | 370,4 |  |  | 1732,2 | 2425080 | 1906520 |
| Обработка почвы, га | 130 | 35,1 | 158,0 | 42,9 | 2430 |  | 2631,0 | 342030 | 20540 |
| Посадка ручная, га | 130 | 1397 | 6287,6 | 1710,2 |   | 30000 | 37997,9 | 4939727 | 817388 |
| Уход за лесными культурами, га | 1400 | 434 | 182,7 | 49,7 | 2790 |   | 3022,4 | 4231360 | 255780 |
| Дополнение лесных культур, га | 1400 | 2058 | 858,6 | 233,5 |   | 3000 | 4092,2 | 5729080 | 1202040 |
| Содействие естественному возобновлению леса, га | 100 | 27 | 158,0 | 42,9 | 2430 |   | 2631,0 | 263100 | 15800 |
| Итого |   | 11749,8 | 9382,85 | 2552,1 | 9390 | 33030,9 | 54355,9 | 25699937 | 6288272 |

Свод прямых затрат на выполнение производственного плана по лесному хозяйству приводится в таблице 1.5. По каждому виду работ определяется сумма прямых производственных расходов на принятую единицу измерения на основании ранее проделанных расчетов: Из таблицы 1.2 расходы на заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования в сумме по трактору и прицепному механизму на каждом виде работ переносят из таблицы 1.3., расходы на основные материалы и МБП – из таблицы 1.4. Затраты на выполнения производственного плана по лесному хозяйству равняются 25,6 млн. рублей. Также в таблице рассчитываются расходы на заработную плату рабочих за объем работ производственного плана по лесному хозяйству. Эти расходы составляют 6,2 млн. рублей.

2 Планирование расходов на содержание лесохозяйственного аппарата

Для определения численности и фонда оплаты труда руководителей, специалистов, технических исполнителей и обслуживающего персонала, разрабатывается штатное расписание (таблица 2.1).

Численность работников центрального аппарата лесхоза зависит от объема работ в условных единицах и определяется по «Нормативам численности работников центрального аппарата лесхоза». Конкретные должности в штате центрального аппарата в пределах установленной численности определяются по нормативам введения должностей руководителей, специалистов, технических исполнителей и обслуживающего персонала лесхоза. Должности и их численность в лесничествах определяются также по нормативам. Численность должностей лесников, мастеров и лесничих определяется по числу обходов, мастером участков и лесничеств, определенных лесоустройством. При выполнении курсовой работы число обходов, мастерских участков и лесничеств указывается в задании.

Оплата труда работников аппарата лесхоза, обслуживающего персонала и лесничеств также как и производственных рабочих осуществляется на основе ЕТС. Конкретный тарифный разряд служащего устанавливается в соответствии с «Тарифно-квалификационными характеристиками должностей работников лесного хозяйства» на основе критериев: уровень образования, стаж работы, объем работы. Разряд руководителя, помимо учета этих критериев определяется группой по оплате труда.

При организации премирования руководителей лесхозов должно учитываться выполнение конкретных для данного лесхоза плановых показателей эффективности ведения лесного хозяйства. Такими показателями являются: выращивание и ввод молодняков в категорию ценных древесных насаждений, выполнение объемов лесовосстановительных работ, определенных программой лесовосстановления, увеличение покрытых лесом земель, увеличение площади хвойных насаждений, или других ценных пород, уход за молодняками, охрана лесов от пожаров и вредителей, состояние охраны труда и техники безопасности, ввод жилья и социальных объектов, строительство контор лесничеств и лесхозов, ПХС и других лесохозяйственных объектов, развитие вспомогательных производств, внедрение научно-технических разработок.

При невыполнении заданий по вышеизложенным показателям размер премии снижается либо премия не выплачивается совсем.

На основе составленного штатного расписания делаем вывод, что годовой фонд заработной платы равен 8,8 млн. рублей, а количество штатных единиц равно 66 человек. При чем из них 42 человека являются рабочими и на годовую оплату их труда требуется 4,2 млн. рублей. Оставшиеся 24 человека составляют лесохозяйственный аппарат, и на годовую оплату их труда требуется 4,6 млн. рублей. Из лесохозяйственного аппарата в том числе имеется 6 руководителей и 5 специалистов, на годовую оплату труда которых требуется 1,7 млн. рублей и 825,4 тыс. рублей соответственно.

После разработки штатного расписания составляется смета расходов на содержание лесохозяйственного аппарата (таблица 2.2). Фонд заработной платы переносится в смету из штатного расписания. Отчисления на социальные нужды планируются в процентах от фонда заработной платы (27,2%). Остальные статьи берутся также в процентах от фонда заработной платы, из норматива для расчета расходов по статьям затрат в смете расходов на содержание лесохозяйственного аппарата. Из составленной сметы видим, что расходы на содержание лесохозяйственного аппарата составляют 7,8 млн. рублей.

Таблица 2.1 – Штатное расписание

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование должности | Количество штатные единиц | Оклад, руб. | Оклад всего, руб. | Надбавки, руб. | Премии, руб. | Районный коэффициент, руб. | Северная надбавка, руб. | Месячный фонд заработной оплаты труда, руб. | Годовой фонд оплаты труда, руб. |
| персональная | сложность и напряженность | за классность, не нормированный день |
| Директор | 1 | 6318 | 6318 | 6318 | 3791 |  | 6318 | 6823 | 6823 | 36392 | 436700 |
| Заместитель директора | 1 | 4576 | 4576 | 4576 | 2746 |  | 4576 | 4942 | 4942 | 26358 | 316293 |
| Главный бухгалтер | 1 | 4576 | 4576 | 4576 | 2746 |  | 4576 | 4942 | 4942 | 26358 | 316293 |
| Главный экономист | 1 | 4576 | 4576 | 4576 | 2746 |  | 4576 | 4942 | 4942 | 26358 | 316293 |
| Мастер цеха | 2 | 3676 | 7352 | 3676 | 4411 |  | 2206 | 5293 | 5293 | 28232 | 338780 |
| Программист | 1 | 3676 | 3676 | 1838 | 2206 |  | 1103 | 2647 | 2647 | 14116 | 169390 |
| Инженер по лесовосстановлению | 1 | 3950 | 3950 | 1975 | 2370 |  | 1185 | 2844 | 2844 | 15168 | 182016 |
| Инженер по лесопользованию | 1 | 3950 | 3950 | 1975 | 2370 |  | 1185 | 2844 | 2844 | 15168 | 182016 |
| Инженер по охране и защите леса | 1 | 3950 | 3950 | 1975 | 2370 |  | 1185 | 2844 | 2844 | 15168 | 182016 |
| Заведующий складом | 1 | 1976 | 1976 | 988 | 1186 |  | 593 | 1423 | 1423 | 7588 | 91054 |
| Радиооператор | 1 | 1780 | 1780 | 890 | 1068 |  | 534 | 1282 | 1282 | 6835 | 82022 |
| Кассир | 1 | 1603 | 1603 | 801,5 | 962 |  | 481 | 1154 | 1154 | 6156 | 73866 |
| Специалист по кадрам | 1 | 2386 | 2386 | 1193 | 1432 |  | 716 | 1718 | 1718 | 9162 | 109947 |
| Водитель | 3 | 1976 | 5928 | 2964 | 3557 | 2964 | 1778 | 4268 | 5157 | 26617 | 319401 |
| Сторож | 4 | 1404 | 5616 | 2808 | 3370 |  | 1685 | 4044 | 4044 | 21565 | 258785 |
| Уборщик служебных помещений | 3 | 1404 | 4212 | 2106 | 2527 |  | 1264 | 3033 | 3033 | 16174 | 194089 |
| Итого л/х аппарата | 24 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4601221 |
| Рабочие | 42 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4283252 |
| Всего | 66 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8884473 |

Таблица 2.2 – Смета расходов на содержание лесохозяйственного аппарата

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование статей | Сумма по плану, руб. |
| 1. Фонд заработной платы | 4601221 |
| 2. Отчисления на социальные нужды | 1251532 |
| 3. Приобретение предметов снабжения и расходных материалов | 782208 |
| в т.ч. затраты на выдачу форменного обмундирования | 184049 |
| 4. Командировки и служебные разъезды | 345092 |
| 5. Оплата коммунальных услуг | 483128 |
| 6. Прочие расходы | 368098 |
| Итого | 7831278 |

3 План по труду и заработной плате по лесному хозяйству

Сводные показатели плана по труду и заработной плате, определяются по данным таблиц 1.5 и 2.1 и приводятся в таблице 3.1. Численность рабочих в лесном хозяйстве находится путем деления суммы трудозатрат по всем видам работ (таблица 1.5) на эффективные дни работы одного рабочего в год по плановому балансу рабочего времени. Таким образом, определяется численность рабочих непосредственно занятых в производственном процессе. Также к категории рабочих относятся лесники, уборщицы, сторожа, численность которых запланирована в штатном расписании (таблица 2.1).

Среднесписочная численность работающих в лесохозяйственном производстве определяется путем суммирования общей численности рабочих и численности, служащих из таблицы 2.1.

Аналогичным образом по такому же принципу определяется фонд заработной платы персонала. Сначала рассчитывается фонд заработной платы рабочих путем суммирования фонда заработной платы по всем видам работ из таблицы 1.2 и заработной платы лесников, уборщиц, сторожей из таблицы 2.1. Фонд заработной платы служащих переносится из таблицы 2.1.

Средняя заработная плата 1 рабочего определяется делением фонда заработной платы рабочих на численность рабочих.

Анализируя таблицу 3.1, получаем следующие результаты: среднесписочная численность работников по основному виду деятельности, всего, равна 66 человек. Годовой фонд заработной платы персонала, всего составляет 8884,4 тыс. руб., а средняя зарплата одного рабочего составляет 134613 рублей в год.

Таблица 3.1 – План по труду и заработной плате по лесному хозяйству

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | План за год |
| 1. Среднесписочная численность работников, всего, чел., в т.ч.: | 66 |
| а) рабочие | 42 |
| б) служащие | 24 |
| в) в т.ч. |   |
| руководители | 6 |
| специалисты | 5 |
| 2. Фонд заработной платы персонала, всего, тыс. руб., вт.ч.: | 8884473 |
| а) рабочие | 4283252 |
| б) служащие | 4601221 |
| в) в т.ч. |  |
| руководителей | 1724360 |
| специалистов | 825385 |
| Средняя заработная плата 1 работника, руб. | 134613 |

4 План поступления внебюджетных средств

В условиях кризисной ситуации в экономике, дефицита финансовых ресурсов важное значение приобретает зарабатывание предприятиями внебюджетных средств, для ведения производственно-хозяйственной деятельности. И хотя лесное хозяйство является бюджетной отраслью, оно также должно изыскивать пути увеличения внебюджетных источников покрытия расходов по лесохозяйственной деятельности.

В нашем курсовом такой источник – реализация ликвидной древесины (таблица 4.1-4.2). Анализируя таблицы видно, что внебюджетные средства равны 22,4 млн. рублей.

Иногда в лесхозе имеет место превышение конкретных ставок лесных податей (устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации) над минимальными (устанавливается Правительством Российской Федерации). Для этого рассчитывают арендную плату, перечисляемую в краевой бюджет (таблица 4.3). Арендная плата по данному заданию составила 1095,9 тыс. руб., из которых на сосну приходится 816,2 тыс. руб., а на березу – 279,7 тыс. руб.

Таблица 4.1 – План поступления собственных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Собственные средства | План на год, руб. |
| Выручка от реализации ликвидной древесины | 22400000 |

Таблица 4.2 – План реализации продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Поступление в реализацию м3 | Цена реализации, руб.м3 | Выручка от реализации, руб |
| Ликвидная древесина, всего,  | 16000 | 1400 | 22400000 |
| в т.ч. |  |  |  |
| Деловая | 5400 | 2000 | 10800000 |
| Дрова | 3600 | 500 | 1800000 |

Таблица 4.3 – Расчет арендной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порода | Отпуск древесины по лесорубочным билетам, тыс. м3 | Ставки платы за древесину, руб./м3 | Арендная плата, тыс. руб. |
| Всего | В том числе | деловая | дрова | деловая | дрова | всего |
| крупная | средняя | мелкая | дрова | крупная | средняя | мелкая | крупная | средняя | мелкая |
| сосна  | 21 | 6,3 | 5,25 | 3,15 | 6,3 | 72,14 | 51,41 | 26,14 | 1,51 | 454,5 | 269,9 | 82,3 | 9,5 | 816,2 |
| береза | 14 | 4,2 | 3,5 | 2,1 | 4,2 | 36,07 | 26,14 | 12,74 | 2,38 | 151,5 | 91,5 | 26,7 | 10,0 | 279,7 |
| итого |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 1095,9 |

5 Производственно-финансовый план по лесному хозяйству

В производственно-финансовом плане (таблица 5.1) планируется общая сумма расходов на ведение лесного хозяйства, и устанавливаются источники их покрытия. Этот план состоит из трех частей.

Первая часть включает перечень лесохозяйственных мероприятий и их объемы в натуральном выражении, запланированные в задании на курсовую работу, с указанием по каждому мероприятию затрат. Затраты на лесохозяйственные мероприятия и услуги составили 6012,6 тыс. руб.

Во второй части производственно-финансового плана планируются расходы на содержание лесохозяйственного аппарата. Они составили 15057,0 тыс. руб.

Производственные затраты и расходы на содержание лесохозяйственного аппарата в сумме составляют расходы на лесное хозяйство – 22888,3 тыс. руб.

Третья часть производственно-финансового плана является доходной и в ней отражаются источники покрытия расходов, к которым относятся ассигнования из федерального бюджета, из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, собственные средства. В плане финансирования источники покрытия должны равняться расходам. Большая часть расходов покрывается внебюджетными средствами. Они составляют 22400 тыс. руб. Оставшуюся часть расходов покрывают ассигнования из бюджетов разных уровней и составляют 488,3 тыс. руб.

Таблица 5.1 – Производственно – финансовый план по лесному хозяйству

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | План на год |
| объем | затраты |
| на ед.работ, руб. | сумма, тыс.руб. |
| Лесохозяйственные работы, мероприятия и услуги |   |   |   |
| 1. Отвод лесосек под рубки главного пользования, га | 300 | 64,0 | 19,221 |
| 2. Отвод лесосек под рубки промежуточного пользования, га | 140 | 177,7 | 24,878 |
| 3. Рубки промежуточного пользования всего, га/ м3 |  16000 |  471,8 | 7548800 |
| в том числе |   |   |  |
| сплошные санитарные рубки | 200 | 471,8 | 94,360 |
| Итого по разделу |   |   | 7548938,46 |
| Лесовосстановительные работы, мероприятия на землях лесного фонда: |   |   |  |
| а) Посадка леса, га | 130 | 37997,9 | 4939,727 |
| б) Дополнение лесными культурами, га | 1400 | 4092,2 | 3729,080 |
| 4. Содействие естественному возобновлению леса, га | 100 | 2631,0 | 263,100 |
| 5. Заготовка лесных семян, кг | 1400 | 1732,2 | 2425,080 |
| Итого по разделу |   |   | 11356,987 |
| Мероприятия по охране лесов от пожаров:  |   |   |  |
| а) Устройство противопожарных барьеров (мин.полосы и т.д.), км | 120 | 776,7 | 93,204 |
| б) Уход за противопожарными барьерами, км | 110 | 758,7 | 83,457 |
| Итого по разделу |   |   | 176,661 |
| Итого прямых производственных затрат |   |   | 11672,107 |
| Общепроизводственные расходы: |   |   |   |
| а) Оплата наемного и содержание собственного транспорта |   |   | 1517,374 |
| б) Подготовка кадров |   |   | 350,1632 |
| в) Затраты на текущий ремонт зданий и сооружений |   |   | 1283,932 |
| г) Прочие расходы |   |   | 233,4421 |
| Итого по разделу |   |   | 3384,911 |
| Итого производственных затрат |   |   | 15057,018 |
| Расходы на содержание лесохозяйственного аппарата: |   |   |   |
| а) Фонд заработной платы |   |  | 4601,221 |
| б) Отчисления на социальные нужды |   |  | 1251,532 |
| в) Приобретение предметов снабжения и расходных материалов |   |  | 782,208 |
| в том числе - затраты на выдачу форменного обмундирования |   |  | 184,049 |
| г) Командировки и служебные разъезды |   |  | 345,0,92 |
| д) Оплата коммунальных услуг |   |  | 483,128 |
| е) Прочие расходы |   |  | 368,098 |
| Итого по разделу |   |  | 7831,278 |
| Всего расходов на лесное хозяйство |   |  | 22888,296 |
| Источники покрытия расходов: |   |  |  |
| 1. Ассигнования из бюджетов разных уровней |   |  | 488,296 |
| 2. Внебюджетные средства |   |  | 22400,000 |

Заключение

В курсовой работе был произведен расчет прямых производственных затрат. В производственные затраты входит расчет тарифного фонда заработной платы, расчет расходов на заработную плату рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, расходы на основные материалы и малоценные быстроизнашивающиеся предметы и в итоге был рассчитан общий плановый объем работ.

Во втором разделе курсовой работы было спланированы расходы на содержание лесохозяйственного аппарата. Годовой фонд заработной платы на содержание лесохозяйственного аппарата составил 8,8 млн. рублей. Среднесписочная численность составила 66 человек.

В четвертом разделе произведен расчет поступления собственных средств, который состоит из выручки от реализации ликвидной древесины и арендной платы.

Задачей данной курсовой работы была планировка средств и расходов, необходимых для ведения лесного хозяйства. В результате всех выше сделанных расчетов можно сделать вывод, что на ведение хозяйства с данным по заданию объемом работ необходимо 22888,3 тыс. рублей. Из которых 488,3 тыс. рублей должны быть дотированы из бюджета, а остальные 22400 тыс. рублей лесхоз могут быть получены из внебюджетных источников.

Список используемых источников

1. Брезинская Л.В., Моисеева Е.Е. Методические указания к выполнению курсовой работы для студентов специальности 26.04 всех форм обучения. – Красноярск: СибГТУ, 2000.

2. Ильин. А.И. Планирование на предприятии: Учебник/А.И.Ильин. – Мн.: Новое знание, 2003. – 4-е изд., стереотип