ВЕДЕНИЕ

Предприятие в момент экономической реформы занимает особое место и является основным экономическим звеном перестройки. Экономически образовавшееся, новое экономическое мышление приобретает важное значение в осуществлении реформы управления экономикой. Они призваны способствовать формированию предприимчивости и деловитости, широкому участию сельских жителей в управлении производством, укреплении дисциплины труда, умению выбирать оптимальные решения, повышать эффективность общественного производства.

Эффективность сельскохозяйственного сырьевого комплекса определяется: качеством полученных ресурсов, ускорением научно – технического прогресса, совершенствованием планирования, и укреплением хозяйственного расчета.

Именно поэтому все сельхоз предприятия переводят на полный хозяйственный расчет. Тем самым создают условия для экономической заинтересованности в улучшении конечных результатов труда.

В условиях рыночной экономики предприятие является основным производственным звеном народного хозяйства. Оно обусловлено юридически, экономически, технически, организационно.

Предприятие стало самостоятельным во всех отношениях и работает по принципу хозяйственного расчета. Свое функционирование и жизнедеятельность на рынке рассчитывает только на свои ресурсы и возможности.

У предприятия появилось много дополнительных забот и обязанностей. Оно должно знать внутреннюю среду и ею управлять, внешнюю среду и под нее подстраиваться, вживаться, решать свои проблемы с выплатами в местные и государственные бюджеты, учитывать свой доход и эффективно его использовать. Достичь успехов в предпринимательстве не возможно без риска если руководитель сельской – хозяйственного предприятия не идет на риск то он в конце концов терпит банкротство. В менеджменте предприниматель не идущий на риск считается опасным для организации.

В производстве риск существует:

1. Производственный – это риск с правом на реализацию продукции, объемов производства, ростом материальных затрат, выплатой налогов и штрафов.

2. Коммерческий.

3. Финансовый.

4. Кредитный.

По программе “ Индустриально – инвестиционного развития на 2006 – 2015гг.” среднегодовые темпы обрабатывающей промышленности должны составить 6,5% производительности труда должна возрасти к 2015г. в три раза, а энергоемкость ВВП снижена в два раза.

Для обеспечения этой Программы разрабатывается система мер: создание в стране предпринимательского климата, чтобы Частный сектор был

заинтересован в создании продукта с высокой добавленной стоимостью, а сам этот продукт был экспортирован.

Программа индустриального развития имея ввиду аспекты денежно – кредитной, фискальной, инвестиционной политики, словом, все, качественно новая постиндустриальное развитие экономики Казахстана – это не дань моде или мировой тенденции, это ключевой вопрос, каким будет Казахстан в будущем.

Успешная реализация принципов экономической реформы во многом зависит от подготовки кадров.

Курс “Организация Агробизнеса” предусматривает изучение законов функционирования и развития общественного хозяйства. С одной стороны, это техника и технология возделывания, а с другой стороны – научная организация труда и управления – это и определяет эффективность использования материально технической базы производства сельскохозяйственных культур.

БИЗНЕС – ПЛАН

Бизнес – план – это основной плановый документ предпринимательской деятельности. Основным инструментом планирования является технико-экономическое обоснование: норма, нормативы, показатели. Бизнес – план должен иметь главную цель предприятия и мероприятия по выполнению донной цели. Строгого требования при составлении плана нет. Разделов может быть от 6 до 12. Существуют следующие требования к бизнес–плану:

- Бизнес – план должен быть профессионально составлен с использованием достижений науки и техники, передовой технологии. Должен быть понятным, простым, кратким и доступным.

- Бизнес – план должен быть разделен на разделы для того, чтобы любой проверяющий или партнер по бизнесу легко мог найти необходимую информацию.

- Бизнес – план должен быть тщательно проверен главным бухгалтером, главным экономистом и специалистами, обязательно аудиторской проверкой.

- Бизнес – план, его экземпляры должны быть строго регламентированы и находятся у ответственных лиц.

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ СДЕЛКИ

Обобщенное резюме, План действий

основные параметры и организацион-

и показатели бизнес – плана. ные меры.

Характеристики продуктов, Ресурсное обеспе-

товара, услуг предоставляемых чение сделки.

потребителю.

Анализ и оценка конъюнктуры Эффективность

рынка сбыта, спроса, объем сделки.

продаж.

В первом разделе “ Цели и задачи предпринимательской сделки ” указывается главная цель предпринимательского бизнеса – получение доходов.

В условиях рыночной экономики конечный результат предприятия полученный в результате купли – продажи. В результате сделки решаются следующие задачи:

- Социальные задачи ( преодоление дефицита товаров, улучшение морально психологического климата, рос оплаты труда)

- Повышение статуса предприятия.

- Зарубежные контракты.

- Благотворительность предприятия.

Во втором разделе “ Обобщенное резюме ” содержатся основные параметры и показатели бизнес – плана.

Краткая характеристика выпускаемой продукции ( работ, услуг и сроки окончания работ). Характеристики руководителей и организация предприятия.

В третьем разделе “ Характеристика продуктов товаров, услуг предоставляемых предпринимателям ” – характеристика моделей, товаров, опытные образцы изделий указываются ценные сведения о потребителе. В четвертом разделе “ Анализ и оценка конъюнктуры рынка сбыта, спроса, объема продаж ” – любая организация должна быть конъюнктурно способной для этого предприятия должны проводить анализ рынка сбыта, объема продаж, проводить оценку конъюнктурности предприятия.

В пятом разделе “ Программа действий и организационные меры ” – предусмотрена маркетинговая деятельность – это проследование рынка, изучение потребителя, влияние внешних и внутренних факторов, изучение ценовой политики, установление каналов распространения товаров, и плановое стимулирование. Организационные меры: оплата труда, наборы и оценка кадров, учет и контроль.

В шестом разделе “ Ресурсное обеспечение сделки ” содержатся источники материальных, трудовых, финансовых ресурсов, а так же информационная база с применением компьютера.

В седьмом разделе “ Эффективные сделки ” – это конечный результат предпринимательской сделки: доход предприятия, рентабельность, оценка финансового положения предприятия.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

* 1. Расчет производственной программы

Таблица 1 – Производственная программа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Договорная  цена за единицу,  тыс. тг. | Программа | |
| В натуральных величинах | В денежном измерении, тыс. тенге |
| Продукция  Промышленного  назначения | 5,8 | 3400 | 13968 |

Производственная программа предприятия представляет собой планируемые объемы производства реализации продукции. Объемы производства в условиях рыночной экономики прогнозируются после оценки потенциальной емкости рынка и потенциальной суммы продаж. В курсовом проекте величина объема производства является одной из исходных величин в задания на курсовой проект.

Чтобы определить объем производства и реализацию продукции нужно каждой фирме проводить маркетинговые исследования. Задача управления маркетингом заключается в воздействии на уровень, время и характер спроса таким образом, чтобы это помогало организации стоящих перед ней целей.

Организация вырабатывает представление о желательном уровне спроса на свои товары. В любом отдельно взятый момент времени уровень реального спроса может быть ниже желаемого, соответствовать ему или превышать его.

Существуют пять основных подходов, на основе которых коммерческие организации ведут свою маркетинговую деятельность: концепция совершенствования производства, концепция совершенствования товара, концепция интенсификации коммерческих усилий, концепция маркетинга, концепция социально – этического маркетинга.

Каждая фирма заинтересована в эффективном управлении своей маркетинговой деятельности. В частности ей нужно знать как анализировать рыночные возможности, отбирать подходящие целевые рынки, разрабатывать эффективный комплекс маркетинга и успешно управлять претворением в жизнь маркетинговых усилий.

Анализ должен вскрывать ряд привлекательных с точки зрения фирмы рыночных возможностей. Каждая потребует более глубокого изучения прежде чем на ней остановятся как на очередном целевом рынке. Чтобы убедится в достаточной привлекательности открывающихся возможностей, фирме нужно будет провести более тщательную оценку текущего и будущего спроса. При положительном результате на следующем этапе проводятся сегментирование рынка для выявления групп потребителей и нужд, которые фирма может удовлетворить наилучшим образом. Сегмент рынка состоит из потребителей, одинаково реагирующих на один и тот же набор побудительных стимулов маркетинга. Фирма может остановиться на обслуживании одного или нескольких сегментов рынка. Применительно к каждому из них фирма должна решить, какую именно позицию она хочет в нем занять. Ей следует изучить позиционирование на целевом рынке марочных товаров конкурентов с точки зрения свойств, являющихся, по мнению потребителей, наиболее важными. Кроме того, следует оценить объем спроса на возможные сочетания свойств товара. Затем предстоит решить, что именно создавать.

Приняв решения о рыночном позиционировании, фирма разрабатывает для его поддержания комплекс маркетинга. Комплекс маркетинга – это сочетание четырех составляющих: товара цены, методы распространения и методов стимулирования. Фирме предстоит принять решение об общей суммы асегнований на маркетинг, о распределении этих ассигнований по составным комплексам маркетинга и в рамках каждой из этих составляющих.

Для выполнения всей этой маркетинговой работы фирме необходимо создать четыре системы – маркетинговые информации, планирование маркетинга, организация службы маркетинга и маркетингового контроля.

2 ПЛАН ПРОИЗВОДСТВА

Главная задача этого раздела - доказать вашим потенциальным партнерам, что вы будете в состоянии реально производить нужное количество товаров в нужные сроки и с требуемым качеством. Для этого необходимо ответить на многие вопросы, в числе которых вопрос о необходимых производственных площадях, потребности и оборудовании и прочих основных фондах, а также о требуемой величине оборотных средств.

2.1 Расчет стоимости основных производственных фондов предприятия

Объем капитальных затрат в основные фонды слагается из стоимости:

– производственного оборудования

– энергетического оборудования

– передаточные устройства

– транспортных средств

– инструментов и приспособлений

– производственного и хозяйственного инвентаря

– прочих основных фондов.

В расчетах принимается, что стоимость всех зданий является исходной базой для определения стоимости всех прочих выше указанных элементов основных фондов.

Размеры производственных площадей могут быть определены в зависимости от технологической трудоемкости выпускаемой продукции. Удельную норму производственных помещений следует принять в размере 4-6 кв.м на 1000 нормо-часов. Площади вспомогательных зданий принимаются в размере 30%, а административных 15% от производственных. Стоимость зданий определяется в зависимости от их объема. Стоимость 1м здания принимается по сложившимся в данный период величинам.

Таблица 2 - Расчет стоимости зданий

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование зданий | Производственная площадь, м2 | Высота, м | Объем здания,  м3 | Стоимость 1 м , тенге | Общая  стоимость, тыс. тенге |
| 1. Производственные | 441 | 6 | 2646 | 1800 | 4762 |
| 2. Вспомогательные | 132 | 4 | 528 | 1700 | 897,6 |
| 3. Административные | 66 | 3 | 198 | 1500 | 297 |
| ИТОГО: |  |  |  |  | 5974,4 |

Общая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) определяется исходя из соотношения:

ОПФ=(С зд/ Узд)\*100%, тыс. тг (1)

ОПФ = 5456/50%\*100% = 10912 тенге

где: Сзд- общая стоимость зданий

Узд - удельный вес зданий в общей стоимости ОПФ (принимаем 50%)

Стоимость производственного оборудования принимается в размере 50% стоимости зданий. Стоимость других основных фондов определяется по следующей структуре (% от общей стоимости ОПФ):

– энергетическое оборудование - 6%

– передаточные устройства - 3%

– сооружения - 7%

– транспортные средства - 6%

– инструменты и приспособления - 3%

Таблица 3 - Структура основных фондов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Структура, % | Стоимость, тыс.тенге |
| 1.Производственные здания | 40 | 4777,8 |
| 2. Вспомогательные здания | 6,6 | 786,4 |
| 3. Административные здания | 3,3 | 393 |
| 4. Производственное оборудование | 25 | 2978,7 |
| 5. Энергетическое оборудование | 6 | 715 |
| 6. Передаточные устройства | 3 | 357,4 |
| 7. Сооружения | 7 | 834 |
| 8. Транспортные средства | 6 | 714,9 |
| 9. Инструменты и приспособления | 3 | 357,4 |
| Итого: | 100 | 11914,8 |

Затраты на использование основных фондов в производстве относятся на статьи косвенных расходов (таблица 4)

Таблица 4 - Распределение стоимости основных фондов по статьям  
косвенных расходов, тыс. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Содержание оборудования | Общецеховые расходы | Общепроизводственные расходы |
| 1.Производственные здания |  | 3344,4 | 1433,3 |
| 2. Вспомогательные здания |  | 393,2 | 393,2 |
| 3.Административные здания |  |  | 393,2 |
| 4. Сооружения |  | 667,2 | 166,8 |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Содержание оборудования | Общецеховые расходы | Общепроизводственные расходы |
| 5. Производственное оборудование | 2234 | 744,7 |  |
| 6. Энергетическое оборудование |  | 714,9 |  |
| 7. Передаточные устройства | 214,5 | 143 |  |
| 8. Транспортные средства | 500,4 | 143 | 71,5 |
| 9. Инструменты и приспособления | 53,6 | 3039 |  |
| ИТОГО: | 3002,5 | 6454,2 | 2458 |

Распределение стоимости основных фондов по статьям косвенных расходов условно принимаем:

1. Содержание оборудования:

- Производственное оборудование – 75%

- Передаточные устройства – 60%

- Транспортные средства – 70%

- Инструменты и приспособления – 15%

2. Общецеховые расходы:

- Производственные здания – 70%

- Вспомогательные здания – 50%

- Сооружения – 30%

- Производственное оборудование -25%

- Энергетическое оборудование – 100%

- Передаточные устройства – 40%

- Транспортные средства – 20%

- Инструменты и приспособления – 85%

3. Общепроизводственные расходы:

- Производственные здания – 30%

- Вспомогательные здания – 50%

- Административные здания – 100%

- Сооружения – 20%

- Транспортные средства – 10%

Размер годовых амортизационных отчислений определяется исходя из стоимости основных фондов и норм амортизации.

При выполнении курсового проекта используются следующие усредненные нормы амортизационных отчислений по видам основных фондов (в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан):

- здания и сооружения - 15%

- транспортные средства- 10%

- инструменты и приспособления - 18%

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В том числе по сметам косвенных расходов | Общепроизводственные расходы | Сумма, тыс. тг | 66 | 15 | 20 | 7 |  |  |  | 6,5 |  |  |
| Норма, % | 5 | 5 | 5 | 5 |  |  |  | 10 |  |  |
| Стоимость ОПФ, тыс. тг | 1323 | 315 | 416 | 152 |  |  |  | 65 |  | **2272** |
| Общецеховые расходы | Сумма, тыс. тг | 167,2 | 19,7 |  | 14,3 | 111,7 | 57,2 | 11,4 | 14,3 | 54,7 |  |
| Норма, % | 5 | 5 |  | 5 | 15 | 8 | 8 | 10 | 18 |  |
| Стоимость ОПФ, тыс. тг | 3344,5 | 393,2 |  | 667,2 | 744,7 | 714,9 | 143 | 143 | 303,9 | **6454,3** |
| Содержание оборудования | Сумма, тыс. тг |  |  |  |  | 335,1 |  | 17,2 | 50 | 9,7 |  |
| Норма, % |  |  |  |  | 15 |  | 8 | 10 | 18 |  |
| Стоимость ОПФ, тыс. тг |  |  |  |  | 2234 |  | 214,5 | 500 | 53,6 | **3002,5** |
| Стоимость ОПФ, тг | | | 4777,8 | 786,4 | 393,2 | 834 | 2978,7 | 714,9 | 357,4 | 714,9 | 357,4 | **11914,8** |
| Виды основных фондов | | | Производственные  здания | Вспомогательные  здания | Административные  здания | Сооружения | Производственное  оборудование | Энергетическое  оборудование | Передаточные устр-ва | Транспортные средствас | Инструменты и  приспособления | **Итого** |

Таблица 5 – Распределение фондов по сметам косвенных затрат

3. План по труду и кадрам

3.1 Расчет численности работников по категориям

Первым этапом расчета численности работников является выбор режима работы. В соответствии с законодательством рабочая неделя не должна превышать 40 часов. При пятидневной рабочей неделе продолжительность рабочего дня составляет 8 часов.

Время, которое может быть отработано одним рабочим в течение планового периода, называется эффективным фондом рабочего времени и определяется расчетом.

Таблица 6 – Расчет эффективности фонда рабочего времени одного рабочего

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | По отчету за прошлый год | План |
| 1. Календарный фонд времени, дни | 366 | 365 |
| 2. Общее кол-во нерабочих дней в том числе:  а. праздничные  б. выходные | 9  104 | 9  104 |
| 3. Количество рабочих дней | 253 | 252 |
| 4. Невыходы на работу, дни в том числе:  а. очередные отпуска (в пределах 18-24 дн.)  б. дополнительный отпуск (1-3 дня)  в. болезни (принять равным 3% от раб. дней)  г. кол-во неявок по прочим, разрешенным законодательством причинам (принимаем 1% от кол-ва раб. дней) | 21  2  7,56  2,53 | 21  2  7,56  2,53 |
| 5. Эффективный фонд времени, дни | 220 | 219 |
| 6. Продолжительность рабочего дня, час | 8 | 8 |
| 7. Внутрисменные потери, час (0,1) | 0,1 | 0,1 |
| 8. Средняя продолжительность рабочего дня (время смены-потери) | 8 | 8 |
| 9. Эффективный фонд времени одного рабочего в году, час | 1772 | 1774 |

Расчет численности основных производственных рабочих производится по формуле:

Чрс=Тпл.тех / Фпл\*Квн, человек (2)

Чрс = 2400\*36,7/1774\*0,836 = 59 человек

где; Т пл.тех — плановая технологическая трудоемкость

Фпл – эффективный фонд одного рабочего в год, час

Квн – планируемый процент выполнения норм выработки

(времени) рабочим (рекомендуется применять в пределах 0,836-1,2)

Численность основных производственных рабочих с учетом различных условий труда (определяется в таблице 7).

Таблица 7 - Распределение рабочих с учетом условий труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Условия труда | % | Кол-во  рабочих | Общая трудоемкость |
| Нормальные условия | 70 | 41 | 61656 |
| Тяжелые  условия | 20 | 12 | 17616 |
| Особо  Тяжелые10 | 10 | 6 | 8808 |
| ИТОГО: | 100% | 59 | 88080 |

Таблица 8 - Долевое распределение рабочих по разрядам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разряды | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доля | 0,01 | 0,06 | 0,13 | 0,37 | 0,27 | 0,16 |
| ИТОГО: | 1,0 | 1,07 | 1,15 | 1,24 | 1,33 | 1,43 |

Таблица 9 - Численность рабочих по разрядам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Условия труда | 1 | 2  2 | 3  3 | 4  4 | 5  5 | 6  6 | Средний | |
| разряд | коэффи-  цент |
| Нормальные | 0,41 | 2,46 | 5,33 | 15,1 | 11,07 | 6,5 | 4,2 | 1,26 |
| Тяжелые | 0,12 | 0,72 | 1,56 | 4,44 | 3,24 | 1,92 | 4,2 | 1,26 |
| Особо тяжелые | 0,06 | 0,36 | 0,78 | 2,22 | 1,2 | 0,96 | 4,2 | 1,26 |
| ИТОГО: | 0,59 | 3,54 | 7,67 | 21,76 | 15,51 | 9,38 | 4,2 | 1,26 |

Средневзвешенный тарифный коэффициент определяется по формуле:

Кт. Ср =∑Кiх\*Чрсi / ∑Чрс (3)

Где: Кi - коэффициент i-ro разряда (определяется по тарифной сетке)

ЧрС - численность рабочих сдельщиков, имеющих данный коэфицент

Средний разряд рабочих определяется по формуле:

Рср = Рм = ( Кср – Км / Кб – Км) (4)

где: Км и Kб - соответственно минимальный и максимальный из

двух смежных со средним тарифным коэффициентом

Рм – разряд

Кср – средний тарифный коэфицент

Количество работников других категорий промышленно-производственного персонала определяется в процентах от численности основных рабочих.

Таблица 10 – Распределение работников по категориям

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категория работников | % | Количество работников, чел |
| Вспомогательные рабочие | 40 | 24 |
| Руководители | 5 | 3 |
| Специалисты | 12 | 7 |
| МОП | 3 | 1 |
| ИТОГО: | 60 % | 35 |

Распределение руководителей и специалистов по разрядам:

* директор 18-21 разряд
* заместитель директора 15-18р
* начальники отделов 11 -1 3р
* начальники участков 10-12р
* мастера 7-10р
* прочие специалисты
* с высшим образованием 9 р.

- специалисты со средним образованием - 7

3.2. Расчет фонда заработной платы производственных

рабочих

Таблица 11 - Расчет заработной платы по тарифу производственных рабочих

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Рабочие условия труда | Средний тарифный разряд | Трудоемкость на программу, чел-часы | Часовые тарифные ставки, тг | Фонд заработной платы по тарифу, тыс.тг |
| Производственные рабочие с норм. условиями | 4 | 61656 | 70 | 4315 |
| Тяжелыми условиями | 5 | 17616 | 75 | 1321 |
| Особо тяжелыми | 6 | 8808 | 79 | 696 |
| ИТОГО: |  | 88080 |  | 6332 |

Таблица 12 – Расчет годового фонда заработной платы производственных рабочих

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годовой  фонд ЗП | | 64325 | 19692 | 10374 | 94392 |
| Дополните-  льная ЗП | Тыс.тг | 53 | 16 | 8 | 78 |
| % | 10 | 10 | 10 |  |
| Итого основной фонд ЗП | | 5307 | 1625 | 856 | 7788 |
| Доплаты | Районный коэффициент 15%  15% | 129 | 40 | 21 | 190 |
| Премия 20% | 863 | 264 | 139 | 1266 |
| ФЗП по тарифу, тыс.тг | | 4315 | 1321 | 696 | 6332 |
| Рабочие условия труда | | Производственные  Рабочие с норм. условиями | Тяжелыми условиями | Особо тяжелыми | ИТОГО: |

Доплаты: премия 20-30%, районный коэффициент 15-20% от тарифного фонда. Основной фонд заработной платы состоит из тарифного фонда и доплат. Процент дополнительной заработной платы: берем из таблицы 6, количество отпусков плюс прочие неявки делим на количество рабочих дней и умножаем на 100. Основной фонд заработной платы определяется: фонд заработной платы по тарифу плюс районный коэффициент.

Годовой фонд заработной платы определяем основной фонд заработной платы плюс доплата заработной платы. Доплата заработной платы определяется: основной фонд заработной платы умножаем на двенадцать.

3.2.1 Планирование Фонда заработной платы вспомогательных рабочих

Труд вспомогательных рабочих оплачивается по повременно-премиальной системе:

ЗПт = Тст.ср \* Чрв \* Фэ, тыс. тг (5)

ЗПт = 70\*24\*177,4 = 2980 тыс. тенге

Где: Тст.ср - среднечасовая тарифная ставка вспомогательных рабочих (средний разряд вспомогательных рабочих - 4);

Чрв - среднесписочная численность вспомогательных рабочих;

Фэ - эффективный годовой фонд рабочего времени, час;

Фонд заработной платы вспомогательных рабочих рассчитывается укрупненным методом по формуле:

ФЗПт=ЗПт\*Кпр\*Кдзп\*Козп,тыс.тг (6)

ФЗПт = 2980\*1,21\*1,1\*1,2 = 4760 тыс. тенге

Где: ЗПТ - заработная плата вспомогательных рабочих по тарифу.

Кпр - коэффициент, учитывающий отчисления по заработной

плате (1, 21)

Кдзп - коэффициент дополнительной заработной платы ( 1,1 )

Козп коэффициент премирования ( 1,2 )

Таблица 13 – Исчисление социального налога

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма социального налога | | 11309 | 3465 | 1828  16602 |
| Доход облагаемый налогом | | 56549 | 17329 | 9140 |
| Доход необлагаемый налогом | Экология 1, 5МРП | 805896 | 235872 | 117936 |
| Годовой МРП | 53726 | 15724 | 78624 |
| Пенсия 10% | 64325 | 19692 | 10374 |
| Годовой фонд ЗП, тг | | 64325 | 19692 | 10374 |
| Категории работников | | Производственные рабочие. | Тяжелые условия труда | Особо тяжелые условия труда  ИТОГО: |

3.2.2 Фонд заработной платы руководителей, специалистов и МОП

Оплата труда руководителей, специалистов и МОП осуществляется по окладной системе.

Фонд заработной паты определяется для каждой категории (разряда) работающих по формуле:

ФЗПi =(Омесi+Прi)\*12\*Чрi\*Кр, тыс. тг (7)

где: ФЗПi – фонд заработной платы i – категории (разряда) работаю

щих, тенге

Омесi – среднемесячный должностной оклад ,тг

12 – количество месяцев в году

Чрi – количество работников i – категории (разряда) по штатному

расписанию, чел

Кр – районный коэффициент

Премия для руководителей и специалистов устанавливается в размере 25-30% оклада, для МОП – 10-15%.

Таблица 14 -Расчет заработной оплаты руководителей, специалистов и МОП

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должности | Разряд | Тарифный коэффицент | Кол-во работников чел | Должностной оклад. тыс. тг | Премия.  Пр, тыс. тг*.* | Годовой фонд ЗП. |
| Директор | 18 | 3,41 | 1 | 40 | 8 | 576 |
| Зам. дир. | 15 | 2,74 | 1 | 30 | 6 | 432 |
| Нач.отдела | 12 | 2,20 | 1 | 23 | 4,6 | 331 |
| Специал. | 5-7 | 1,43 | 1 | 11 | 1,1 | 145 |
| Механик | 9 | 1,78 | 3 | 17 | 2,5 | 704 |
| Мастер | 7 | 1,54 | 3 | 13 | 1,9 | 538 |
| МОП |  |  | 1 | 9 | 0,9 | 119 |

Среднемесячная заработная плата определяется по каждой категории работающих и по итогу по формуле:

ЗПср=ФЗП/(12\*Чр), тыс. тг (8)

где: ФЗП - фонд заработной платы данной категории работников, тг

Чр- численность работников категории

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Среднемесечная зар. Плата ЗП ср, тыс.тг | 11 | 19 | 49 | 19 | 11 | 109 |
| Фонд зар. Платы с отч. ФЗП о, тыс.тг | 2447 | 5603 | 1783 | 1590 | 133 | 11556 |
| Отчисления, Озп,тыс.тг | 17 | 0,8 | 0,2 | 0,2 | 0,01 | 18 |
| Фонд зар. Платы, ФЗП, тыс.тг | 7,9 | 476 | 1562 | 1387 | 119 | 3551 |
| Дополнительная зар., ЗПдоп, тыс.тг | 0,078 | 1780 | 223 | 175 | 11 | 2189 |
| Осн. зар. пл. ЗПосн, тыс.тг | 7,79 | 2980 | 1339 | 1212 | 0,11 | 5539 |
| Численность раб., чел | 59 | 24 | 3 | 7 | 1 | 94 |
| Категории работников | 1. Основные рабочие | 2.Вспомогательные рабочие | 3. Руководители | 4.Специалисты | 5.МОП | ИТОГО: |

Таблица 15 – План по труду и заработной плате

Таблица 16 - Распределение средств, направляемых на оплату труда работников по статьям косвенных расходов (тыс. тг)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Статьи косвенных расходов | | |
| Содержание оборудования  25% от ФЗП, тыс. тг | Цеховые расходы  60% от ФЗП, тыс. тг. | Общепроизводственные  расходы  15% от ФЗП, тыс. тг. |
| 1. Вспомогательные рабочие | 1401 | 3362 | 840 |
| 2. Руководители |  | 3362 | 840 |
| 3. Специалисты |  | 3362 | 840 |
| 4. МОП |  | 1121 | 4483 |
| ИТОГО | 1401 | 11207 | 7003 |

Распределение на оплату труда осуществляется в процентном отношении от фонда заработной платы с отчислениями.

4 ПЛАН ПО СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость промышленной продукции складывается из прямых и косвенных затрат.

Прямые затраты включают в себя:

* затраты на сырье и основные материалы
* возвратные отходы (вычитаются)
* затраты на вспомогательные материалы
* затраты на полуфабрикаты (покупные)
* затраты на электроэнергию
* основную и дополнительную заработную  
  плату основных производственных  
  рабочих с отчислениями
* косвенные затраты включают в себя:
* затраты на содержание оборудования
* цеховые расходы
* общепроизводственные расходы
* внепроизводственные расходы

4.1 Прямые затраты

Стоимость сырья и основных материалов определяется исходя из норм расхода на единицу продукции и цен, приведенных в задании.

Таблица 17 – Расчет стоимости материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Расход материалов | | | |
| На одно изделие | | На весь выпуск | |
| Норма, кг/ед | Цена, тг/кг | Количество, ед | Сумма, тыс.тг |
| А | 19,7 | 96 | 47280 | 4525 |
| Б | 9,4 | 250 | 22560 | 5633 |
| В | 2,2 | 488 | 5280 | 2579 |
| ИТОГО: |  |  |  | 12737 |

Условно примем: что отходы составляют 10-15% от веса основных материалов. При составлении калькуляции стоимости отходов вычитается из общих затрат на материалы. Цены отходов принять в размере 3-5% цены материалов.

Таблица 18 - Расчет стоимости отходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| материалы | На одно изделие | | На весь выпуск | |
| Количество, кг | Цена,  тг/кг | Количество,  кг | Сумма, тыс. тг |
| А | 1,97 | 3 | 4728 | 13 |
| Б | 0,94 | 7 | 2256 | 17 |
| В | 0,22 | 15 | 528 | 8 |
| ИТОГО |  |  |  | 38 |

Стоимость полуфабрикатов определяется на основании норм, приведенных в задании, в расчете на величину продукции. Стоимость вспомогательных материалов принимается в размере 5-8% стоимости основных материалов.

Затраты на электроэнергию для производственных целей определяются исходя из расчета 3000-5000 кВт/час в год на одного рабочего и действующих тарифов на электроэнергию.

Основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих с отчислениями определяется на основании расчетных данных по труду и заработной плате.

4.2 Косвенные затраты

Косвенные затраты определяются составлением комплексных смет.

Таблица 19 - Смета затрат на содержание оборудования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Порядок расчета | Сумма, тыс. тг |
| 1, Амортизация оборудования | Таблица 5 |  |
| а.  оборудования |  | 307 |
| б. передаточных устройств |  | 16 |
| в. Транспортных средств |  | 46 |
| г. инструмента и инвентаря |  | 8 |
| *2.* Текущий ремонт основных фондов | 5% стоимости ОПФ | 137 |
| 3. Заработная плата вспомогательных рабочих | Таблица 15 | 1400 |
| 4. Прочие расходы | 2% суммы п. 1-3 таблицы 18 | 38 |
| ИТОГО по смете |  | 1952 |

Таблица 20 - Смета цеховых расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Порядок расчета | Сумма, тыс.тг |
| 1. Заработная плата цехового персонала: | Таблица 15 |  |
| а. руководителей |  | 3361 |
| б. специалистов |  | 3361 |
| в. вспомогательных рабочих |  | 3361 |
| г. МОП |  | 1120 |
| 2. Амортизация основных фондов: | Таблица 5 |  |
| а. здания и сооружения |  | 180 |
| б. оборудование |  | 154 |
| в. прочие основные фонды |  | 73 |
| 3. Сооружения и текущий ремонт помещений | 2% стоимости здания | 68 |
| 4. Содержание и текущий ремонт оборудования и прочих осн. фондов | 3-5% стоимости оборудования и прочих основных фондов | 56 |
| 5.Охрана труда | 2-3% годового фонда заработной платы рабочих | 67 |
| 6. Затраты на изобретательство и рационализацию | 1000 на одного рабочего | 59 |
| 7.Износ инструмента и инвентаря | 1000 на одного рабочего | 24 |
| 8. Прочие расходы | 2-3% сумм перечисленных затрат по статьям таблица 19 | 237 |
| ИТОГО: |  | 12121 |

Таблица 21 – Смета общезаводских расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Порядок расчета | Сумма, тыс. тг |
| 1. Заработная плата руководителей | Таблица 15 | 8404 |
| 2. Заработная плата  специалистов | Таблица 15 | 8404 |
| 3. Амортизация зданий и сооружений | Таблица 5 | 108 |
| 4. Амортизация транспортных средств | Таблица 5 | 6 |
| 5. Содержание и текущий ремонт зданий и сооружений | 2% стоимости зданий и сооружений | 44 |
| 6. Содержание и текущий ремонт транспортных средств | 3-5% стоимости транспортных средств | 2 |
| 7. Канцелярские, почтово-телеграфные расходы | 2000 тг в год на одного управл. работника | 20 |
| 8. Прочие расходы | 2-3% суммы 1-7п. таблицы 20 | 339 |
| ИТОГО: | \* | 17327 |

Таблица 22 – Себестоимость продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма, тыс. тг | Себестоимость единицы продукции | Структура себестоимости, % |
| I. Материалы:  а. Основные материалы (за вычетом возвратных отходов) | 1269 | 0,52 | 2,67 |
| б. вспомогательные материалы | 38 | 0,01 | 0,05 |
| в. покупные полуфабрикаты | 198 | 0,08 | 0,41 |
| г. электроэнергия для технологических целей | 4956 | 2,06 | 10,60 |
| II. Оплата труда производственных рабочих:  а. основная | 778,8 | 3,24 | 16,67 |
| б. дополнительная | 77,7 | 0,03 | 0,15 |
| III. Отчисления от ЗП | 11,1 | 0,03 | 0,15 |
| IV. Накладные расходы:  а. содержание и эксплуатация оборудования | 1952 | 0,81 | 4,16 |
| б. цеховые расходы | 12121 | 5,05 | 25,99 |
| Цеховая себестоимость | 28410 | 11,83 | 60,88 |
| в. общезаводские расходы | 17327 | 7,21 | 37,10 |
| Производственная  себестоимость | 45737 | 19,05 | 98,04 |
| г. внепроизводственные расходы | 914 | 0,38 | 1,95 |
| Полная себестоимость | 46651 | 19,43 | 100% |

5 РАСЧЕТ НОРМАТИВООБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Норматив оборотных средств - это минимальный плановый размер оборотных средств предприятия, постоянно необходимый для его нормальной работы. Расчет потребности оборотных средств в денежном выражении по отдельным элементам производится по формуле:

Ноб = Сос / 360 \* Н з, тг (9)

Ноб = 14337/360\*60 = 0,7

где: Сос - среднегодовая стоимость оборотных средств, тг

Нз - норма запаса, дн

Норма запаса принимается 60-65 дней по всем видам производственных запасов основных и производственных материалов, полуфабрикатов и т.д.

6 РАСЧЕТ ЦЕНЫ ИЗДЕЛИЯ

Вработе используем наиболее распространенный метод ценообразования «средние издержки плюс прибыль». Этот метод заключается в начислении определенной наценки на себестоимость товара, по

формуле:

Ц=3\*Р, тг (10)

где: 3 - полная себестоимость одного изделия, тг

Р – коэффициент, учитывающий уровень рентабельности производства (принимаем 0,2-0,3)

Таблица 23 - Расчет возможных вариантов цены

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Себестоимость ед. изделия, тг | Уровень рентабельности, коэф. | Цена, тг/ед |
| 1. | 19,43 | 0,2 | 3,88 |
| 2. | 19,43 | 0,25 | 4,85 |
| 3. | 19,43 | 0,3 | 5,8 |

7 АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

Реализация любого нового продукта, а особенно связанного с производственной деятельностью, требует больших денежных средств. Поэтому в бизнес-плане необходимо произвести расчеты, показывающие ориентировочные сроки денежных средств, а так как один из основных источников возврата капитала - чистый доход, то в данном разделе бизнес-плана стоит произвести расчет условий достижения безубыточности проекта.

7.1 Расчет условий достижения безубыточности

Для анализа безубыточности проекта используется графический метод. С его помощью можно найти точку безубыточности, т.е. тот объем производства и продаж, при котором кривая, показывающая изменения выручки от реализации продукции (при заданном уровне цен) пересечется с кривой показывающей изменение выручки от реализации продукции. Дальнейшее увеличение объема реализации продукции приведет к появлению прибыли. Для построения графика надо знать:

* постоянные и переменные затраты
* объем выпуска
* переменные затраты в расчете на единицу  
  продукции
* объем продаж

Таблица 24 - Исходные данные для расчета критического объема производства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем выпуска продукции, ед. | Постоянные затраты, тыс. тг. С пост | Переменные затраты, тыс. тг. С перем. | Полная себестоимость, тыс. тг С | Возможная выручка при  разных вариантах цен, тыс. тг  ДФ | | |
| Цена 1 | Цена 2 | Цена 3 |
| 2400 | 14 | 10 | 47 | 9 | 12 | 14 |

Критический объем производства определяется по формуле:

Qкр=Спост/(Ц – Зпер), ед (11)

Qкр1 =14073/(9312-9876)\*1000 = -564

Qкр2 = 14073/(11640-9876)\*1000 = 7977

Qкр3 = 14073/(13968-9876)\*1000 = 3439

где: Спост - постоянные затраты ,тг

В - выручка, тыс. тг/ед

3пер - переменные затраты в расчете на единицу продукции, тг

Выручка при критическом объеме производства

определяется по формуле:

Дкр=С)кр\*Ц, тг (12)

Абсолютный запас финансовой прочности:

Зфп а *~* Дф-Д кр, тг (13)

Относительный запас финансовой прочности:

Зфпо=(Дф-Дкр)\*100/Дф,% (14)

Расчеты производятся для каждого варианта цены и оформляются в виде таблицы. Затем выбирается один вариант и по нему производятся все дальнейшие расчеты.

Таблица 25 Расчет критического объема производства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Цена, тг | Выручка, тыс. тг | Критический объем пр-ва, ед. | Критическая выручка, тыс. тг | Запас финансовой прочности | |
|  |  |  |  |  | Абсолютн., тыс. тг | Относит. % |
| 1 | 3,88 | 9,3 |  |  |  |  |
| 2 | 4,85 | 12 | 7977 | 39 | 27 | 51,35 |
| 3 | 5,8 | 14 | 3439 | 20 | 6 | 42,79 |

Расчеты критического объема производства оформляются графически.

7.2 Оценка эффективности производства

Таблица 26 Показатели эффективности производства

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение |
| 1. Фондоотдача | 0,12 |
| 2 Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 1,0 |
| 3. Производительность труда, тг/чел а. одного работающего | 148 |
| б. одного рабочего | 168 |
| 4. Себестоимость ед. продукции, тг/ед | 19,43 |
| 5. Затраты на ед. продукции, тг/ед | 3 |

7.3 Оценка сроков окупаемости

В рамках курсового проекта принимается, что необходимый капитал равен стоимости производительных фондов:

Ю=Спф=Соф+Ноб, тг (15)

Тогда срок окупаемости проекта можно определить по следующей формуле:

Ток-К/Пв, лет (16)

где: К - капитальные вложения, тг

Пв - валовой доход, тг

Рентабельность капитальных вложений оценивается коэффициентом экономической эффективности:

Таблица 27 - Технико-экономические показатели проекта

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Значение показателей, тыс. тг |
| 1.Производственная программа в натуральных величинах | 2.4 |
| в денежных показателях | 14 |
| 2.Доход от основной деятельности, тыс. тг | 12 |
| 3.Трудоемкость программы, нормо-час | 36,7 |
| 4.Стоимость основных производственных фондов, тыс. тг | 0,1 |
| 5. Производственная площадь, кв. м | 189 |
| 6.Численность работников, всего в том числе  - основные производственные рабочие  - вспомогательные рабочие  - руководители  - специалисты  - МОП | 94  59  24  3  7  1 |
| 7.Средний разряд основных рабочих | 5 |
| 8.Фонд ЗП, всего, тыс. тг, в том числе  - основные производственные рабочие  - вспомогательные рабочие  - руководители  - специалисты  - МОП | 11556  2447  5603  1783  1590  133 |
| 9.Средняя заработная плата  - основные производственные рабочие  - вспомогательные рабочие  - руководители  - специалисты  - МОП | 11  19  49  19  11 |
| 10.Общая сумма затрат на выполнение производственной программы, тыс. тг | 47 |
| 11.Себестоимость единицы продукции, тг | 19,43 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При проектировании бизнес – плана на нашем предприятии видно, что численность работников составила –94 человек, из них основных производственных рабочих – 59 человек, вспомогательных рабочих – 24 человек, руководителей – 3 человек, специалистов – 8 человек, младшего обслуживающего персонала – 1 человек.

Фонд заработной платы составил у основных производственных рабочих –2446 тысяч тенге, у вспомогательных рабочих – 5603 тысяч тенге, у руководителей – 1783 тысяч тенге, у специалистов – 1590 тысяч тенге, у младшего обслуживающего персонала – 1328 тысяч тенге. Общая сумма затрат на выполнение производственной программы составила -46651 тысяч тенге. Себестоимость единицы продукции 19,43 тысяч тенге.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Горфинкель В.Я. “ Экономика предприятия ” Учебник для вузов

М: Банки и биржи. ЮНИТИ, 1996 – 704с.

1. Герчикова И.Н. Менеджмент М: ЮНИТИ, 1999г.
2. Ким И.Г., Тарапанова Т.С. “ Как разработать бизнес – план ” Изд. Алматы: изд. дом, “LEM”, 1998г.
3. Курс экономики : Учебник под редакцией Б.А. Рейс Берга – ИНФРА – М, 1997г.
4. Сафронов Н.А. “ Экономика предприятия ”. Учебник М: “ Юность ”
5. Омарова С.К. “ Маркетинг в агропромышленном производстве ”. Учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2000. – 52с.