МИНИСТЕРСТВО СЕЛСЬКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ДЕПАРТАМЕНТ КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ФГОУ ВПО «ТВЕРСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Экономический факультет

Кафедра организации предпринимательской деятельности в АПК

Бизнес-план

на тему: «повышения продуктивности скота за счет изменения рациона кормления, а так же анализ эффективности планируемых мероприятий»

Выполнила студентка

5-го курса

51 группы

Скороделова М.А.

Руководитель:

Бугров А.В.

Оценка

Тверь, 2007 год

Содержание

1.Резюме

2. Общая характеристика деятельности КФХ «Андреапольское» и перспективы предприятия в развитии отрасли животноводства

3.Анализ рынка и основных конкурентов

4.Производственный план

5. План маркетинга

6. Организационный план

7. Риски и гарантии

8.Финансовый план

Выводы и предложения

Список используемой литературы

Приложение

1.Резюме

Животноводство — второй комплекс отраслей сельского хозяйства, продукция которого со­ставляет примерно половину всей продукции сельского хозяйст­ва. Она обеспечивает население высокобелковыми и диетическими продуктами питания, а ряд отраслей промышленности – сырьём. Роль и значение животноводства в экономике страны опреде­ляют и задачи статистики животноводства, которые сводятся к :

• характеристике состояния и развития отдельных отраслей животноводства;

• анализу их территориального размещения;

• изучению факторов, оказывающих влияние на развитие жи­вотноводства;

• изучению распределения скота по категориям хозяйств;

• анализу выполнения планов развития животноводства;

• изучению межотраслевых и внутриотраслевых связей и др. Основными показателями для изучения отрасли являются:

• показатели численности и состава скота;

• показатели воспроизводства поголовья;

• показатели продуктивности и выхода продукции животно­водства.

Целью курсовой работы является разработка плана для повышения продуктивности скота за счет изменения рациона кормления, а так же анализ эффективности планируемых мероприятий.

Задачи курсового проекта:

* Изучение возможностей КФХ «Андреапольское» и его экономическое состояние;
* Анализ рынка конкурентов;
* определение потребности в кормах.
* Маркетинговые исследования;
* Разработка организационной структуры КФХ «Андреапольское»;
* Выявление рисков от применяемых мероприятий;
* Расчет экономической эффективности применяемых мероприятий.

Объектом исследования является КФХ «Андреапольское» Тверской области Андреапольского района. На данном предприятии основное направление- откорм молодняка крупного рогатого скота, поэтому предложенные для него мероприятия актуальны.

Источниками цифровой информации являются годовые отчеты с 2000 по 2006 годы, рационы кормления, товарно-транспортные накладные и другие документы.

2. Общая характеристика деятельности КФХ «Андреапольское» и перспективы предприятия в развитии отрасли животноводства.

КФХ « Андреапольское» основан на базе совхоза «Андреапольский», который был организован в 1966 году на базе колхоза «Заря». В 1974году были присоединены земли совхозов «Спутник», «Гладкий лаг», «Жуковский» и «Денисово». Со 2 февраля 1993 года совхоз «Андреапольский» переорганизован в АОЗТ «Андреапольский», далее, 23 марта 2001 года- в СПК «Андреапольский» и уже в феврале 2004 года – в КФХ «Андреапольское» с регистрационным номером №691303735835.

Юридический адрес КФХ «Андреапольское» Тверская область Андреапольский район д. Рогово.

Банковские реквизиты- коммерческая тайна.

Организационно-прававая форма: хозяйство.

Характеристика менеджеров высшего звена управления:

Директор предприятия: Семенов В.Е., возраст 45 лет; образование: высшее, квалификация: ученый агроном.

Главный бухгалтер: Смирнова О.Л., возраст 45 лет, образование высшее, квалификация-экономист-организатор с-х производства.

Основной кадровый потенциал представлен в таблице.(прил. 1)

Основной вид деятельности- производство и реализация с.х. продукции.

На предприятии научно-технический потенциал находится на низком уровне.

Положение на внутреннем рынке- устойчивое.

Внешнеэкономическая деятельность предприятия- нет, так же не взаимодействуют с банками и другими финансовыми институтами.

Меры поддержки и льготы: государственные субсидии на закупку удобрений, полностью освобождены от уплаты транспортного налога на с-х технику.

Основными видами деятельности КФХ «Андреапольское» является производство, переработка, сбыт сельскохозяйственной продукции, заготовка леса, сбыт пиломатериала и леса, предоставление услуг на сторону, а так же иная не запрещенная Законом деятельность.

Пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции являются: зерно-Андреапольский хлебоприемный пункт; мясо - на мясокомбинаты: Нелидовский, Санкт-Петербургский, Торжокский, Торопецкий; молоко на местный молокозавод и в г.Торопец.

КФХ «Андреапольское» расположен вокруг города Андреаполь. Административно- хозяйственный центр расположен в деревне Рогово на расстоянии 1км от города, в 1км от ближайшей железнодорожной станции, 300км от областного центра города Твери.

На территории хозяйства имеются два наиболее крупных населенных пунктов: деревня Рогово и деревня Кремено. Деревня Кремено расположено на расстоянии 10км от города Андреаполя. Связь между бригадами осуществляется по полевым и асфальтным дорогам.

Земельный фонд характеризуется высокой степенью освоенности и распаханности земель.

Территория КФХ «Андреапольское» расположено в нечерноземной зоне дорновоподзолистых почв. Наиболее распространены дерногослабо- и среднеподзолистые, песчаные, супесчаные легкосуглинистые почвы.

Хозяйство расположено в зоне умеренно-континентального климата, который характеризуется следующими показателями : среднегодовая температура воздуха 3-8,5 С, продолжительность безморозного периода 120-135 дней.

Сумма средних суточных температур воздуха выше 15С за период активной вегетации растений. Годовая сумма осадков в среднем составляет 585-670мм (2/3 осадков в году выпадает в виде дождей,1/3- в виде снега). Сумма осадков за период с температурой выше 15 С 255-400мм.

В целом температурный режим территории и достаточная влагообеспеченность благоприятны для выращивания основных сельскохозяйственных культур.

Гидрометрический коэффициент равен 1,5-1,8. Биоклиматический потенциал составляет 2,06, что позволяет получать высокие урожаи зерновых.

Мощность гумусового горизонта пахотных угодий колеблется от 17-35см.

В целом рельеф благоприятен для применения сельскохозяйственной техники. В оргхозплане особенности учтены при уточнении размеров и конфигурации участков.

Почвенно-климатические условия позволяют при правильной агротехнике, внедрении системы севооборотов и внесении удобрений получать высокие и устойчивые урожаи всех возделываемых сельскохозяйственных культур.

Чтобы иметь представления о размерах КФХ «Андреапольское», можно рассмотреть показатели (табл.1).

Из данных таблицы 1 видно, что в период с 2002 по 2006 снизились практически все показатели: валовая продукция по себестоимости на 1129 тыс.руб.; среднегодовая численность работников на 67 чел., т.е. в 3,3 раза; поголовье КРС на 42%, в том числе поголовье коров на 36%; наличие тракторов на 10 физ. ед. или на 33,3%; энергетические мощности на 2708 л.с. или на 37%.

Основные причины снижения динамики вышеуказанных показателей: реорганизация предприятия- в связи с этим произошло сокращение объема основных производственных фондов на 21430 тыс. руб.из-за этого здания на 15416 тыс.руб., сооружения и передаточные устройства на 1781 тыс.руб.; реорганизация привела к сокращению численности работников и как следствие объема выпуска продукции, т.е. снижение выручки.

Так же реорганизация предприятия способствовала тому, что приоритетным направлением стало молочно-мясное скотоводство, тогда как большее влияние уделялось выращиванию овса.(табл.2)

На предприятии слабая специализация, коэффициент специализации равен 0,37 на 2006 год(прил.1). Развито много отраслей: в отрасли растениеводства- производство и реализация зерна на корм животным, в отрасли животноводства- выращивание КРС для получения молока и мяса.

Таблица 1

Показатели, характеризующие размеры предприятия.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
| Валовая продукция в сопоставимых ценах 1994г, тыс. руб.  Среднегодовая численность работников, чел.:  из них занято в с-х .производстве, чел.  Площадь с-х. угодий, га  в т.ч. пашня, га  Поголовье животных:  из них КРС всего, гол  в том числе коровы, гол.  Наличие тракторов, физ.ед.  Энергетические мощности, л.с. | 4516  95  79  2624  2010  221  104  30  7298 | 5127  77  70  2624  2010  161  100  30  7275 | 4110  56  56  2624  2010  122  83  27  7020 | 3924  40  40  2624  2010  113  63  20  4731 | 3387  28  28  2624  2010  128  66  20  4590 |

Для выявления специализации исследуем состав и структуру товарной продукции( табл. 2)

Производственная специализация предприятия определяется по основным отраслям и продуктам, обеспечивающим наибольшую выручку от реализации. Поэтому прямым показателем, характеризующим специализацию хозяйства, является структура товарной продукции, которая определяется делением каждого вида продукции, на общую выручку от реализации, выраженную в процентах. По структуре определяется главная, дополнительная и вспомогательная отрасли. Основное производственное направление развития хозяйства – мясо-молочное скотоводство, которое составляет 58,8%, что подтверждает ниже приведенная таблица. Дополнительной отраслью является растениеводство, которое занимает 12,4%.

Таблица 2

Состав и структура товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отрасли и виды  продукции | Выручка от реализации по годам | | | | | | | | | |
| 2002 | | 2003 | | 2004 | | 2005 | | 2006 | |
| выручка, тыс. руб | в % к итогу | выручка, тыс. руб | в % к итогу | выручка, тыс. руб | в % к итогу | выручка, тыс. руб | в % к итогу | выручка, тыс. руб | в % к итогу |
| **Растениеводство**, всего | 178 | 56,9 | 1238 | 47,7 | 917 | 44,5 | 1150 | 48,5 | 523 | 29,3 |
| в том числе:  зерно | 590 | 18,8 | 427 | 16,5 | 337 | 16,3 | 686 | 29,0 | 206 | 11,7 |
| льнопродукция | 1003 | 31,9 | 556 | 21,4 | 546 | 26,5 | 381 | 16,1 | 209 | 11,8 |
| прочая продукция растениеводства | 191 | 6,09 | 215 | 8,29 | 34 | 1,65 | 83 | 3,51 | 108 | 6,5 |
| **Животноводство, в**сего | 1156 | 36,8 | 1221 | 47,1 | 892 | 43,3 | 1212 | 51,3 | 1262 | 70,2 |
| в том числе:  молоко | 512 | 16,3 | 727 | 28,0 | 567 | 27,5 | 646 | 27,4 | 948 | 52,5 |
| мясо КРС | 179 | 5,7 | 115 | 4,44 | 152 | 7,37 | 309 | 13,1 | 220 | 12,3 |
| прочая продукция животноводства | 462 | 14,7 | 334 | 12,9 | 173 | 8,39 | - | - | 94 | 5,6 |
| Прочая продукция | 253 | 8,06 | 134 | 5,7 | 198 | 9,60 | - | - | - | - |
| **Всего по хозяйству** | **3138** | **100** | **2593** | **100** | **2062** | **100** | **2362** | **100** | **1785** | **100** |

В животноводстве наблюдается следующее соотношение отраслей на 2006 год: молока 75,11%, мясо 17,43%, прочая продукция животноводства 7,4%. За 5 лет в общем объеме продукция животноводства «претерпела» следующие изменения: молоко с 16,3% увеличилось до 52,5, т.е. производство данной продукции развивается и постепенно вытесняет другие отрасли; мясо КРС с 5,7 увеличилось до 12,3%, прочая продукция животноводства снизилась с 14,7 до 5,6%. Прочая продукция отрасли животноводства входит навоз, шкура от забоя, а так же иногда относили молоко, которое оставалось внутри хозяйства, поэтому в процентном отношении данная отрасль занимает по началу 14,7% в 2002 году, а к 2006 году снижается до 5,6%.

Отрасль растениеводства можно рассматривать как самостоятельную, т.к. производство льна не зависит от отрасли животноводства.

В структурном отношении растениеводство делиться на несколько подъотраслей: выращивание зерновых, они занимают от общего объема продукции растениеводства 54,76%; выращивание льна-долгунца-39,96% в 2006 году, прочая продукция занимает 20,65%. В прочую продукцию растениеводства входит получение сена, соломы, семян. За 5 лет в отрасли растениеводства произошли следующие изменения: наибольший удельный вес зерновые занимают в 2005 году 29% от общего объема продукции, наименьший в 2006 году 11,7, льнопродукция наибольший удельный вес за 5 лет имеет в 2002 году в размере 31,9%, наименьший в 2006 году 11,8%; прочая продукция растениеводства аналогично наибольший удельный вес в 2002 году в размере 6,09%, а наименьший в 2004 году в размере 1,65%. Данные колебания можно объяснить как невысокой урожайностью, так и невысокой ценой реализации.

Прочая продукция в КФХ «Андреапольское» представлена пиломатериалами, однако в связи с отсутствием рынка сбыта и высокой конкуренцией, их производство было прекращено в 2005 году, а пилорама была продана. Объем прочей продукции небольшой: в 2002 году ее удельный вес составлял 8,06%, в 2003 году 5,17%, в 2004 году 9,6%.

Таким образом, можно сделать вывод, что в структуре продукции предприятия произошли изменения: смена специализации на молочно-мясное скотоводство.

Анализ структуры товарной продукции проводится для оценки специализации предприятия по определению основной и дополнительной отраслей, изучения производственного направления деятельности предприятия за анализируемый период, изменения в динамике и обоснования происходящих изменений.

Главной производительной силой любого общества является человеческий ресурс. Под трудовым ресурсом понимают часть населения, обладающая физическим развитием, умственными способностями и знаниями, необходимыми для осуществления полезной деятельности.

Основой для формирования первичных трудовых ресурсов является система производственных подразделений и служб предприятия, с характеристикой подразделений основных, обслуживающих и вспомогательных производств; технологических и функциональных служб. Уделяется особое внимание характеристике служб и подразделений согласно анализируемой отрасли.

Для характеристики финансово-хозяйственной деятельности КФХ «Андреапольское» рассмотрим данные таблицы 3.

За 5 лет в КФХ «Андреапольское» нет прибыли, зато убыток снижается с 1241 тыс.руб. в 2002 году до 176 тыс.руб. в 2006 году. Как следствие уровень убыточности снизился с 28,34% в 2002 году до 8,98% в 2006 году. При этом наблюдается прибыль только по растениеводству в 2002 и 2005 году 421 40 тыс.руб. соответственно, в животноводстве на протяжении 5 лет убыток, однако в динамике о снижается с 1582 тыс.руб. до 151 тыс.руб. Т.о. уровень рентабельности был только по растениеводству и только в 2002 и 2005 году равный 30,89% и 3,6%.

Положительным является снижение кредиторской задолженности с 4453 тыс.руб. в 2002 году до 137 тыс.руб. а 2006 году, в динамике увеличилось отношение дебиторской к кредиторской задолженностей с 0,02 до 0,62.

Рост валовой продукции в ценах 1994 года на 1 среднегодового работника с 5322,95 руб. до 10127,6 руб. в 2006 году можно расценить как положительный момент, однако он связан не столько с высокими объемами продукции, сколько с сокращением численности работников практически в з раза(см. таблицу №1).

Таблица 3

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2002г | 2003г | 2004г | 2005г | 2006г |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 3138 | 2593 | 2062 | 2362 | 1785 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 4379 | 4097 | 3466 | 3020 | 1961 |
| Прибыль(убыток) всего по хозяйству, тыс. руб. | -1241 | -1504 | -1404 | -658 | -176 |
| в т. ч. по растениеводству | 421 | -193 | -302 | 40 | -25 |
| по животноводству | -1582 | -1309 | -1107 | -698 | -151 |
| Уровень убыточности, % | -28,34 | -36,71 | -40,51 | -21,79 | -8,98 |
| в т. ч. по растениеводству | 30,89 | -13,66 | -24,77 | 3,60 | -4,56 |
| по животноводству | -57,78 | -51,74 | -56,51 | -36,54 | -10,69 |
| Приходиться валовой продукции в сопоставимых ценах 1994г. на среднегодового работника, тыс. руб./чел. | 5322,95 | 9305,35 | 10891,94 | 8450,49 | 10127,60 |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 111 | 178 | 88 | 257 | 85 |
| Кредиторская задолженность, тыс. руб. | 4453 | 4872 | 1026 | 525 | 137 |
| Отношение дебиторской задолженности к кредиторской | 0,02 | 0,04 | 0,09 | 0,49 | 0,62 |
| Дотации, субсидии, тыс.руб. | 419 | 430 | 540 | 276 | 246 |
| в т. ч. по растениеводству  (по всем видам продукции) | 419 | 414 | 517 | 276 | 233 |
| по животноводству  (по всем видам продукции) | - | 16 | 23 | - | 13 |

Не смотря на то, что КФХ «Андреапольское» молочно-мясное направление, дотации в эту отрасль сельского хозяйства производились только в 2003, 2004, и 2006 годах в небольших размерах. Где наибольшая сумма равна 23 тыс.руб., когда в растениеводство выделяются большие средства- наименьшее их количество в размере 276 тыс.руб. было зачислено в 2005 году.

На предприятии имеются склады для зерна, сенохранилища, силосные траншеи, площадки для компоста, для навоза, сенные сараи.

Молоко- это ценный пищевой продукт. На 2006 год в КХФ «Андреапольское» получают молоко высшего качества с жирностью 3,6%. В структуре производства продукции зерновые, которые в основном идут на откорм животным, занимают 11,5%-основные экономические показатели развития данной отрасли на предприятии представлены в табл. 4

Валовая продукция по зерновым с 1997 по 2006 годы снизилась на 6641 ц. в связи с тем, что сократились площади посева с 664га до 212 га, однако урожайность по годам одинаковая 14,7 ц/га в 1997 году, так и в 2006г, т.к. на предприятии используются высокоурожайные сорта семян.

Затраты на 1 ц. зерна в динамике увеличились с 45,13 в 1997 году до 217,17 в 2006 году, это связано как с инфляцией, так и с ростом цен на сырье и материалы.

Себестоимость 1 ц. зерна ниже затрат в 1997 году она составила 39,79 руб., а в 2006 году 216,11 руб. Максимальный уровень рентабельности по зерновым был в 2006 году и составил 70,19%(см. табл.4)

Прогнозная урожайность на 2008 и 2009 годы получена с помощью метода количественных оценок определяющих факторов(прил. 3)

Для того что бы узнать насколько перспективно развитие отрасли животноводства, необходимо определить динамику основных экономических показателей по производству молока, в структуре удельный вес валовой продукции молока составляет 52,9%. Данные по молоку занесены в табл. 5

Таблица 4

Факторные и прогнозные показатели по растениеводству за 1997-2009 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1997г | 1998г | 1999г | 2000г | 2001г | 2002г | 2003г | 2004г | 2005г | 2006г | Прогноз | 2008г | 2009г |
| Валовая продукция зерновые, ц | 9763 | 8148 | 2080 | 7147 | 4724 | 5312 | 4751 | 2964 | 1840 | 3122 |  |  |  |
| Товарная продукция  зерновые, ц | 4814 | 4255 | 1083 | 2737 | 3560 | 3892 | 3144 | 1635 | 2728 | 745 |  |  |  |
| Урожайность, ц/га | 14,7 | 12,4 | 3,4 | 10,8 | 8 | 9,7 | 12,8 | 8,3 | 12,0 | 14,7 | 17,47 | 20,24 | 23,01 |
| Площадь посева, га | 664 | 659 | 604 | 660 | 590 | 550 | 420 | 357 | 227 | 212 |  |  |  |
| Затраты на 1ц, руб. | 45,13 | 75,93 | 160,58 | 122,85 | 198,56 | 145,89 | 145,44 | 199,39 | 272,36 | 217,17 |  |  |  |
| Себестоимость 1ц, руб. | 39,79 | 70,98 | 216,99 | 104,13 | 178,09 | 147,74 | 147,26 | 274,01 | 260,33 | 216,11 |  |  |  |
| Цена 1 ц, руб. | 50,35 | 47,14 | 151,43 | 198,03 | 183,15 | 151,59 | 135,81 | 206,12 | 372,83 | 367,79 |  |  |  |
| Прибыль (убыток), руб. | +10,56 | -23,84 | -65,56 | +93,9 | +5,09 | +3,85 | -11,45 | -67,89 | +112,5 | +151,68 |  |  |  |
| Рентабельность (убыточность) % | 26,54 | -33,59 | -30,21 | 90,18 | 2,86 | 2,61 | -7,78 | -24,78 | 43,21 | 70,19 |  |  |  |

Валовая продукция по молоку в динамике за 10 лет снижается с 5019 ц в 1997 году до 1649 ц в 2006 году, т.е. на 3370 ц молока, или на 67,14%, параллельно с этим показателем снижается и поголовье коров молочного направления с 374 голов в 1997 году до 71 головы в 2006 году, т.е. на 303 головы. Это одна из причин снижения валовой продукции , однако при этом продуктивность за последние 4 года увеличилась от 15,5 ц/гол. в 1997 году, до 23,23ц/гол в 2006 году. Увеличение продуктивности связано с выбраковкой старых животных и покупкой нового поголовья более продуктивного.

Товарная продукция в 2000 и 2001 году превышает валовую продукцию в связи с тем, что предприятие покупало мало молока у населения.

Затраты на 1 ц. молока и себестоимость 1 ц. молока практически по всем годам совпадают, за исключением 2002 года, где себестоимость ниже, т.к. предприятие продает молоко перерабатывающим предприятиям, то в данном случае цена и себестоимость были занижены из-за того, что условия покупки «диктует» перерабатывающее предприятие. Т.о. данная отрасль нерентабельна, однако можно наблюдать снижение уровня убыточности с 58,03% в 1997 году до 0,32% в 2006 году. При этом убыток по производству молока снижается с 107,9 руб. за 1 ц. в 1997 году до 2,05 руб. в 2006 году.(см. табл.5).

Для развития молочного скотоводства в КФХ «Андреапольское» необходимо увеличивать продуктивность коров, а на предприятии разводят черно-пеструю породу, как в прочем и расширять рынки сбыта, т.е. продавать молоко по более высокой цене. Т.к. молочное скотоводство- это основное направление развития КФХ «Андреапольское», то необходимо рассмотреть сильные и слабые стороны молока как товара (табл.6).

Таблица 5

Факторные и прогнозные показатели по животноводству за 1997-2009 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1997г | 1998г | 1999г | 2000г | 2001г | 2002г | 2003г | 2004г | 2005г | 2006г | Прогноз | 2008г | 2009г |
| Валовая продукция молоко, ц | 5019 | 4315 | 3334 | 2777 | 2378 | 1865 | 2197 | 1617 | 1394 | 1649 |  |  |  |
| Товарная продукция  молоко, ц | 4016 | 3129 | 2819 | 3298 | 3054 | 1698 | 1817 | 1297 | 1098 | 1466 |  |  |  |
| Продуктивность ц/гол. | 15,5 | 14,1 | 15,2 | 13,9 | 13,1 | 14,13 | 20,53 | 17,58 | 20,20 | 23,23 | 22,6 | 22,32 | 22,15 |
| Поголовье, гол. | 374 | 306 | 220 | 200 | 181 | 132 | 107 | 92 | 69 | 71 |  |  |  |
| Затраты на 1ц, руб. | 185,96 | 213,26 | 318,2 | 496,58 | 664,42 | 830,03 | 701,41 | 795,30 | 811,33 | 755,6 |  |  |  |
| Себестоимость 1ц, руб. | 185,96 | 213,26 | 319,14 | 496,58 | 664,42 | 684,3 | 701,16 | 795,7 | 811,48 | 648,70 |  |  |  |
| Цена 1 ц, руб. | 78,05 | 88,2 | 271,75 | 291,99 | 298,95 | 301,53 | 400,11 | 437,20 | 588,34 | 646,65 |  |  |  |
| Прибыль (убыток), руб. | -107,9 | -125,1 | -47,39 | -204,6 | -365,4 | -382,7 | -301,1 | -358,5 | -223,1 | -2,05 |  |  |  |
| Рентабельность (убыточность) % | -58,03 | -58,66 | -14,85 | -41,22 | -55,0 | -55,9 | -42,94 | -45,05 | -27,49 | -0,32 |  |  |  |

Таблица 6

Сильные и слабые стороны товара (молока)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Постановка вопроса при изучении сильных и слабых сторон товара | Сильные стороны | Слабые стороны |
| 1 | Можете ли вы определить сегмент рынка, на который ориентирована ваша продукция? | Продовольственный рынок | Продажа через посредников. Диктуют свои цены. |
| 2 | Изучены ли вами запросы вашим потребителем? | Да. Договор контрактации. | Слабо, т. к. осуществляется через посредников. |
| 3 | Какие преимущества предоставляет ваша продукция преимущества? | Высокое качество | Доставляется через посредников |
| 4 | Демонстрируются результативные показатели? |  | Нет |
| 5 | Можете ли вы эффективно довести свою продукцию до тех потребителей, на которых она ориентирована? | Нет | Нет, т. к. сдается предприятиям переработчикам |
| 6 | Может ли ваша продукция успешно конкурировать с продукцией других производителей? | В районе с СПК «Луговское» | нет |
| 7 | Понимаете ли вы, на которой стадии «жизненного цикла» находиться ваша продукция? | Зрелость | Зрелость |
| 8 | Есть ли у вас идеи относительно новых видов продукции? | Привлечение инвесторов для покупки минизавода для переработки молока |  |
| 9 | Обладаете ли вы сбалансированным ассортиментом продукции | - | Ассортимент небольшой |
| 10 | Имеется ли аналог или заменитель вашей продукции у конкурентов? |  | Да, имеется |
| 11 | Отслеживаете ли вы жалобы покупателей? |  | Нет |
| 12 | Уменьшиться ли количество жалоб и нареканий со стороны покупателей? |  | Неизвестно |

Слабые стороны в развитии молочного скотоводства в КФХ «Андреапольское»- много, т.е. необходимо принимать меры по их устранению для дальнейшего успешного развития этой отрасли: повышение продуктивности коров, сокращение яловости, повышение качества молока.

Что бы внедрить эти мероприятия, необходимо более подробно ознакомиться с ситуацией сложившейся на предприятии: рассмотреть оборот и структуру стада, обеспеченность предприятия кормами и производственными помещениями.

Структура о оборот стада рассмотрены в таблице( табл. 7)

Таблица 7

Структура и оборот стада в КФХ «Андреапольское» за 2002-2006 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2002г | 2003г | 2004г | 2005г | 2006г | % изменения (2006/2002) | 2002г | 2003г | 2004г | 2005г | 2006г |
| КРС на конец года, гол.- всего | 221 | 161 | 122 | 113 | 128 | 57,92 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| в т.ч. коровы | 104 | 100 | 83 | 63 | 66 | 63,46 | 47,05 | 62,11 | 68,03 | 55,75 | 51,56 |
| быки-нетели | - | 1 | 1 | 2 | 2 | - | - | 0,62 | 0,82 | 1,77 | 1,56 |
| нетели | 38 | 3 | - | 15 | 20 | 52,63 | 17,19 | 1,86 | - | 13,27 | 15,63 |
| телки старше 2 лет | 29 | - | - | - | - | - | 13,12 | - | - | - | - |
| Получено приплода, гол | 119 | 68 | 78 | 76 | 59 | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| Получено телят на 100 коров и нетелей, на наличие на начало года, гол | 84 | 66 | 94 | 97 | 69 | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| Приобретение скота, гол. | 43 | - | - | 3 | 2 | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| Продано, гол. | 99 | 44 | 64 | 61 | 34 | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| Забито, гол. | 141 | 76 | 45 | 25 | 12 | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| Падеж, гол. | 23 | 8 | 8 | - | 2 | Х | Х | Х | Х | Х | Х |

Рассматривая показатели оборота структуры стада можно сделать следующие выводы: в динамике за 5 лет поголовье КРС сокращается с 221 головы в 2002 году до 128 голов в 2006 году по следующим причинам: продано 99 голов в 2002 году, забито 141 голова в 2002 году, а так же был падеж – 23 головы. Отрицательная динамика КРС обусловлена еще и тем, что предприятие приобретала скот только в 2002 году 43 головы и 2005 и 2006 году соответственно 3 и 2 головы. Однако поддержание такого уровня связано с получением приплода, но в связи с уменьшением количества коров приплод телят снижается параллельно с 119 голов до 59 голов. В структуре стада коровы занимают наибольший удельный вес от 47,05% в 2002 годы до 68,03% в 2004 году, телки старше 2 лет были только в 2002 году(см. табл. 7)

Падеж скота сокращается – это положительный момент, за рассматриваемые 5 лет он сокращается на 91,03%. Деловой выход приплода на 100 коров и нетелей составляет 69 голов на 2006 год. Яловость сократилась на 47,4%. Сроки хозяйственного использования животных 10-12 лет. Возраст первой случки-1,5 года.

В КФХ «Андреапольское» стойлово-пастбищный способ содержания животных. Зимой – только стойловый период (210 дней), а летом (155 дней) – стойлово- пастбищный. Основное стадо – только выпас, а молодняк находится иногда в загоне.

Кормление животных на ферме осуществляется работниками с подвозом в ручную, а затем раскатывают рулоны с кормового прохода. Кормят только кормачи, а доярка раздает концентраты: мука, а для молодняка комбикорм. Зимой в рацион входят сенаж и силос, а летом – зеленная масса. Из них готовят кормосмеси с добавлением комбикормов. В среднем в день дают сено около 10 кг., силос около 15 кг., концентратов 2 кг., зеленую массу – без ограничения взрослой особи.

С увеличением нормы кормления повышается продуктивность коров и снижаются затраты корма на 1 кг молока, а следовательно, возрастает окупаемость кормов. Так, например, на 1 корову весом 500-550 кг с продуктивностью 5000 кг расходуется 49,6 ц к.ед., а с продуктивностью 2500-34,8 ц к.ед. Окупаемость корма составит соответственно 1,0 (50 ц: 49,6 ц к.ед.) и 0,72 (25 ц к.ед.). Поэтому КФХ «Андреапольское» можно предложить за счет увеличения кормовой базы увеличить продуктивность коров, и тем самым увеличить выручку предприятия.

На корм скоту было израсходовано следующее количество продукции(табл. 8)

Таблица 8

Объем произведенной продукции, использованной на корм скоту КФХ «Андреапольское» за 2002-2006 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция, ц | 2002г | 2003г | 2004г | 2005г | 2006г | Отклонение 2006г. от 2002г |
| Сено всякое | 7790 | 4326 | 2230 | 3044 | 2499 | -5291 |
| Силос всех видов | 7689 | 1470 | 354 | - | 142 | -7547 |
| Мука, крупа, отруби и др.продукты переработки зерна | 795 | 1006 | 821 | 856 | 756 | -39 |
| Молоко всякое | 629 | 406 | 317 | 297 | 176 | -453 |
| Комбикорм | 27 | 37 | 20 | 15 | 15 | -12 |
| Солома озимая и яровая и мякина всякая | - | - | 500 | - | 160 | - |
| Сенаж | - | - | 4260 | 740 | - | - |

Неудивительно, что количество продукции снизилось, ведь производство растениеводство практически в половину. Однако это отрицательно для выращивания скота, т. к. появляется необходимость закупать корм, т. е. затраты увеличиваются. Большие отклонения получаются по сену и силосу соответственно 5291 ц и 7547 ц, когда это составляет основу рациона.

Поголовье обеспечено производственными помещениями: это молочная ферма с вместимостью 200 голов и телят с вместимостью 100 голов, которые соответствуют необходимым нормам содержания животных.

3.Анализ рынка и основных конкурентов

Одним из основных конкурентов КФХ «Андреапольское» является СПК «Луговское» находящиеся в деревне Луги Андреапольского района в 30 км. от города Андреаполя.

На данном предприятии выращивается овес, лен-долгунец, а так же занимаются молочно-мясным скотоводством.

Оценить слабые и сильные стороны СПК «Луговское» можно на основе таблицы 9

Таблица 9

Анализ сильных и слабых сторон конкурентов и собственного предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факторы, характеризующие предприятие | Преимущества | Недостатки | Оценка |
| Менеджмент предприятия |  | | |
| Предпринимательская культура и философия |  | - | 0 |
| Цели и формируемые стратегии | Сбыт и переработка |  | 3 |
| Система мотивации сотрудников | Премии | - | 2 |
| Производство |  | | |
| Оборудование | - | Не закупают новое | 0 |
| Качество произведенного планирования и управления | Качественно составляется | - | 3 |
| Научные исследования и разработки |  | | |
| Интенсивность и результаты | - | Умеренная | 2 |
| Использование новых информационных технологий | - | Не используют | 0 |

СПК «Луговское» и КФХ «Андреапольское» находятся практически в равных условиях: не закупают новое оборудование, однако в КФХ «Андреапольское» в 1999 году приобрели трактор по лизингу, не используют новых информационных технологий ни на одном из предприятий; сбыт продукции осуществляется через посредников, причем каналы сбыта постоянные; уровень образования работников преимущественно средний; уровень финансового состояния – удовлетворительный.

Продолжение таблицы 9

Анализ сильных и слабых сторон конкурентов и собственного предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факторы, характеризующие предприятие | Преимущества | Недостатки | Оценка |
| Маркетинг |  | | |
| Организация сбыта | Каналы сбыта постоянные | Через посредников | 3 |
| Расположение сбытовых филиалов | Близко | - | 5 |
| Фаза «жизненного цикла» у важнейших продуктов | Зрелость | - | 3 |
| Кадры |  | | |
| Возрастная структура | 25-45 лет |  | 5 |
| Уровень образования |  | Средний |  |
| Квалификация и мотивация труда персонала |  | Низкая мотивация, невысокая квалификация |  |
| Финансы |  | | |
| Доля собственного капитала (капитал и резервы) | 60% |  | 7 |
| Уровень финансового состояния |  | Удовлетворительный |  |
| Возможности получения кредита | Есть |  |  |

В основном предприятия-переработчики сбывают молоко, полученное от СПК «Луговское» и КФХ «Андреапольское» на местном рынке 50%:г.Андреаполь и близлежащие населенные пункты, 25% в г. Торопец и 15% на рынки удаленные за 100 км. В зависимости от расстояния и степень удовлетворения спроса 100% -местный рынок, 10% в радиусе 100 км, и 5% на рынке, удаленных за 100 км. Поэтому и уровень конкуренции будет на местном рынке – невысокий, в радиусе 100 км средний и удаленные за 100 км- высокий. Доля потребителей, готовых купить продукции везде 50%(табл.10).

Таблица 10

Оценка рынков сбыта

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Близлежащий город или населенный пункт местонахождения предприятия | Населенные пункты в радиусе 100 км | Рынки, удаленные за 100 км |
| 1 | Уровень спроса | 50% | 25% | 15% |
| 2 | Степень удовлетворения спроса | 100% | 10% | 5% |
| 3 | Уровень конкуренции | невысокий | средний | высокий |
| 4 | Доля потребителей, готовых купить продукцию | 50% | 50% | 50% |

СПК «Луговкое» сбывает на 270 ц молока меньше, чем КФХ «Андреапольское», однако на предприятии- конкуренте есть прибыль в размере 22 тыс.руб., т.е. рентабельность составляет 3,01%, а КФХ «Андреапольское» «терпит» убытки в размере 3 тыс.руб., т.е. убыточность составляет 0,31%(табл.11)

Таблица 11

Анализ и оценка конкурентов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Характеристика конкурентов | СПК «Луговское» |
| 1 | Объем продаж молока, ц. | 1196 |
| 2 | Занимаемая доля рынка | 25% |
| 3 | Уровень цены | средний |
| 4 | Финансовое положение(рентабельность) | 3,01% |
| 5 | Уровень технологии | средний |

Т.о. на предприятии СПК «Луговское» на 2006 год ситуация лучше в финансовом плане, чем на КФХ «Андреапольское», однако товарная продукции на 270 ц молока больше в КФХ «Андреапольское». В остальном предприятии находятся практически в равных условиях.

4.Производственный план

Чтобы увеличить производство продукции, надо не только выявить факторы, влияющие на это, но и грамотно составить производственный план.

Наиболее существенными факторами, формирующими продуктивность скота, следует считать систему кормления, ухода и содержания животных.

Корм, расходуемый животными, делится на две части: поддерживающий и продуктивный. Поддерживающей является та часть корма, которая необходима животному для обеспечения нормального физического функционирования всех органов и систем. Затраты поддерживающего корма являются относительно постоянной величиной и составляют у молочного скота на 1 ц живой массы 1 к. ед. в день. Продуктивной называется часть корма, позволяющая животному производить продукцию(молоко, приплод).

Необходимо рассмотреть уровень кормления коров с различной продуктивность (табл. 12), данные составлены на основе справочного материала(1,стр.115).

Таблица 12

Уровень кормления коров с различной продуктивностью и живой массой

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годовой удой молока на 1 корову при 3,8-4,0 жирности, кг | Расход корма на 1 корову, ц к.ед.  Живая масса коровы, кг | | | Обеспеченность перевариваемым протеином в расчете на 1 к.ед.,г |
| 400-450 | 450-500 | 500-550 |
| 2500 | 32 | 33,3 | 34,8 | 96 |
| 3000 | 34,2 | 35,7 | 36,9 | 108 |
| 3500 | 37,8 | 38,9 | 39,9 | 110 |
| 4000 | 40,4 | 42 | 43,2 | 110 |
| 4500 | 42,9 | 45 | 46,6 | 111 |
| 5000 | 43,2 | 48,1 | 49,6 | 112 |

Что бы иметь представление о соотношении массы коровы и расхода корма на 1 корову, влияние на продуктивность коров и настолько корм должен быть обеспечен перевариваемым протеином. При массе коровы от 400 до 450 кг с продуктивностью 2500 кг-расход корма на 1 корову меньше, чем при той же массе коровы, но с продуктивностью 5000 кг. Однако продуктивность при увеличении корма на 35% увеличилась в 2 раза, это же свидетельствует о том что если увеличить расход корма на 1 корову можно резко увеличить продуктивность коров и окупить затраты на корм.

В КФХ «Андреапольское» среднегодовой удой на 1 корову составляет 2323 кг на 2006 год, с учетом прибавки в размере 341,13 кг (прил.4) на плановый период удой молока на 1 корову составит 2664,13 кг.

Валовое производство молока так же будет зависеть от размера поголовья. На основе оборота стада (прил.5) поголовье коров на 2008 год составит 81 голову.

Валовой объем производства молока на планируемый период составит:

81 гол.\*2664,13 кг=215794,53(кг)=2157,94(ц)

Учитывая, что предприятие на корм животным расходует молоко-176 ц (231 кг на 1 гол.), а в счет оплаты труда работникам- 26ц, порча продукции составит 1 ц, то товарная продукция в итоге равна 1954,94 ц молока.

Кормовую базу на предприятии можно оставить прежней, только увеличить долю кормления.

Что бы повысить среднегодовое число отелов необходимо: надлежащие условия по содержанию скота; сбалансированные корма; постоянное ветеринарное обслуживание.

Для того, что бы обосновать затраты на увеличение производства молока в КФХ «Андреапольское», произведем расчеты потребности животных в корме и их стоимости на плановый период(табл.13).

Таблица 13

Расчет потребности животных в кормах и их стоимости на плановый период в КФХ «Андреапольское»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды корма | Потребность в кормах, всего, ц | Страховой фонд, ц | Потребность + страховой фонд, ц | Стоимость 1ц корма, руб. | Стоимость кормов, руб. |
| Сено | 956,3 | 189,3 | 1145,6 | 34,6 | 39638 |
| Силос | 4256,2 | 986,7 | 5242,9 | 33,5 | 175637 |
| Концентриро-  ванные корма | 248 | 25,3 | 273,3 | 501 | 136923 |
| Сенаж | 596 | 136,4 | 732,4 | 41 | 30028 |
| Зеленые корма | 3459 | 1124,3 | 4583,3 | 17,3 | 79291 |
| Итого | 9515,5 | 2462 | 11978 | 658,1 | 461518 |

В результате расчетов, выполненных в таблице получили, что для запланированного объема молока, требуется 461,5 тыс.руб. для необходимого количества корма.

Плановые затраты всего на содержания животных составят(табл.14)

Таблица 14

Плановые показатели на содержание животных

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Факт(2006г) | План(2008г) |
| Оплата труда с отчислениями, тыс.руб. | 328+15% | 377,2 |
| Корма, тыс.руб. | 186 | 461,5 |
| Содержание основных средств, тыс.руб. | 732 | 841,8 |
| Всего производственных затрат, тыс.руб. | 1246 | 1680,5 |

На 2008 год затраты составят 1680,5 тыс.руб., это на 34,8% больше, чем по факту. Затраты на 1 ц молока составят 1680,5,\*0,9=1512,45(тыс.руб.) Т.о. себестоимость 1 ц молока составит 700,8 руб., это на 7,8% ниже фактических затрат на 1 ц молока(см. табл.5)

5. План маркетинга

Для организации эффективной производственной деятельности важное значение имеют маркетинговые исследования, оценка рыночных возможностей предприятия, спрос на выпускаемую продукцию, способы продвижения товаров на различные типы рынков.

КФХ «Андреапольское» не имеет маркетинговой службы, её функции выполняет финансово-экономический отдел.

Реализация молока осуществляется по ценам предприятия-переработчика, в частности молокозавода г. Андреаполя. Как предложение было расширить рынка сбыта, в г. Осташков.

Таблица 15

Цены на 1 ц молока на 2006 год молокозавод г. Андреаполя и г. Осташкова

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Цена за 1 ц молока, руб. | Валовая продукция молока, план | Выручка от реализации,  тыс. руб. |
| г. Осташков | 836,55 | 2664,13 | 2228,67 |
| г. Андреаполь | 646,65 | 2664,13 | 1722,76 |

Разница в цене составляет 189,9 руб. за 1 ц., в итоге предприятие может получить выручки на 505,91 тыс.руб. больше. Т.о. при реализации продукции в г. Осташков СПК «Андреапольское» получит на 29% средств больше, чем в г. Андреаполе.

6. Организационный план

КФХ «Андреапольское» имеет свои особенности управления производством. Рассмотрев их, можно узнать, настолько эффективно работает система управления на предприятии.

Организационная структура предприятия строится по территориальному принципу и зависит от количества и соотношения в их составе основных производственных единиц и отдельных служб.

На основе организационной структуры строится структура управления. Оперативное руководство КФХ «Андреапольское» осуществляет глава хозяйства, технологическое управление - главные специалисты, бригады возглавляют бригадиры. Структура управления КФХ «Андреапольское» приведена в схеме 1.

Исполнительным органом хозяйства является Глава. Он осуществляет оперативное управление деятельностью хозяйства.

В его подчинении находятся главные специалисты, а в их подчинении – руководители вспомогательных производств и бригадиры.

Глава обязан создавать необходимые условия для правильного ведения учета и составления отчетности, обеспечить неукоснительное соблюдение всеми подразделениями и службами, работниками, имеющими отношение к учету, порядка оформления и представления первичных учетных документов, других источников информации для отражения в учете содержащихся в них данных.

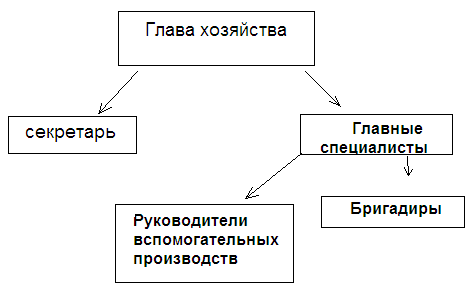


Схема 1. Структура управления КФХ «Андреапольское».

Организацию бухгалтерского учета в КФХ «Андреапольское» осуществляет главный бухгалтер. Бухгалтерия хозяйства состоит из главного бухгалтера, его заместителя, бухгалтера расчетного отдела, которые в своей работе руководствуется Федеральным законом №129-ФЗ, Учетной политикой и планом счетов.

В КФХ «Андреапольское» применяется журнально-ордерная форма учета (схема 2).

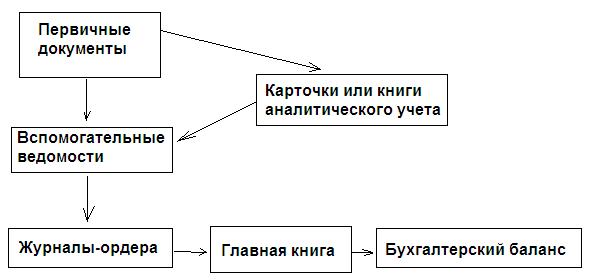


Схема 2. Журнально-ордерная форма учета.

Чтобы обеспечить рациональную организацию учета, своевременно и полно организовать в учете всех его документов, необходимо правильно организовать документооборот.

В каждом хозяйстве необходимо возделывать такие культуры и развивать те отрасли, которые соответствуют их природным и экономическим условиям. Специализацию сельскохозяйственного предприятия характеризует состав производимой в хозяйстве продукции. Производственная специализация предприятия определяется по основным торговым отраслям и продуктам, обеспечивающим наибольшую выручку от реализации. Поэтому прямым показателем, характеризующим специализацию хозяйства, является структура товарной продукции. По структуре определяется главная, дополнительная и вспомогательная отрасли.

Контроль над деятельностью предприятия осуществляется на основе анализа результатов прошлых лет. Каждый специалист контролирует свою деятельность- в финансовом отделе- контроль над ведением бухгалтерской отчетности, за точным составлением документов.

Используется следующий метод управления: в системе экономических методов: хозяйственный расчет. Недостаток в том, что система ценообразования на данном предприятии строиться в основном на отношении частных покупателей, т.к. сбыт продукции осуществляется через посредников и цены на продукцию договорные.

На КФХ «Андреапольское» на 2006 год нет подготовки и переподготовки квалифицированных кадров, однако это необходимо, т.к. в настоящее время техника и технологии совершенствуются.

7. Риски и гарантии

Оценим наиболее вероятные риски, связанные с проектом.

Любой риск на предприятии может привести к возникновению определенных потерь. При принятии прогнозных решений возникает неопределенность, обусловленная отсутствием полной экономической и другой информации.

Для КФХ «Андреапольское» есть только риски связанные со спецификой сельскохозяйственного производства (табл.16)

Таблица 16

Риски, связанные с внедрением проекта с учетом сельскохозяйственного направления отрасли

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды рисков** | **Отрицательное влияние на прибыль** |
| Падеж скота | Сокращение валового производства молока |
| Форс-мажор | Потеря всего поголовья |
| Несвоевременный вывоз продукции | Потеря качества |

Необходимо так же рассмотреть финансово-экономические риски (табл.17)

Таблица 17

Финансово-экономические риска

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды рисков** | **Отрицательное влияние на прибыль** |
| Неустойчивость спроса | Падение спроса с ростом цен |
| Снижение цен конкурентов | Снижение цен |
| Рост налогов | Уменьшение чистой прибыли |
| Увеличение производства у конкурентов | Падение продаж или снижение цен |
| Рост цен на сырье, материалы | Снижение прибыли |

Что бы избежать данных рисков управленцы не должны принимать «поспешных» решений, преследуя цель- максимум прибыли, но при этом забывая обо всех обстоятельствах связанных с производством данной отрасли. Как выход из такой ситуации – необходимо своевременное страхование возможных рисков.

8.Финансовый план

Эффективность внедрения мероприятий по увеличению производства молока представлена в таблице 17.

Таблица 17

Результаты производства и реализации молока в КФХ «Андреапольское»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Факт(2006год) | План(2008год) |
| Среднегодовой удой на 1 корову, кг | 2323 | 2664,13 |
| Валовое производство молока, ц | 1649 | 2157,94 |
| Товарная продукция, ц | 1466 | 1954,94 |
| Средняя цена реализации, рублей | 646,65 | 836,55 |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | 1107,7 | 1370,02 |
| Себестоимость за 1 ц молока, рублей | 755,6 | 700,8 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 947,9 | 1635,4 |
| Прибыль | -159,8 | 264,38 |
| Уровень рентабельности (убыточности), % | -14,4 | 19,37 |

Т. о. Валовое производство молока увеличилось на 508,94 ц., при этом среднегодовой удой вырос на 341,13 ц., соответственно увеличилась и товарная продукция на 488,94 ц. Положительным моментом является снижение затрат на 1 ц. молока на 54,8 рублей. В плановом году есть прибыль в размере 265,38 тыс. руб., производство рентабельно 19,37%.

Рассмотрим движение денежных средств (таблица 18).

Таблица 18

Движение денежных средств (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | 1635,4 |
| Средства, полученные от покупателей, заказчика | 1635,4 |
| Из них в погашение дебиторской задолженности | - |
| Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров | 461,5 |
| на оплату труда | 377,2 |
| на выплату дивидендов, % | - |
| на расчеты по налогам и сборам | 184 |
| на обучение кадров | - |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 612,7 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | - |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | - |

Денежные средства были распределены следующим образом, направлены на оплату приобретенных товаров 461,5 тыс. руб. на оплату труда 377,2 тыс. руб., на расчеты по налогам и сбором 184 тыс.руб., при этом нет движения денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности, однако есть чистые денежные средства от текущей деятельности 612,7 тыс.руб.

Выводы и предложения

КФХ « Андреапольское» основан на базе совхоза «Андреапольский», который был организован в 1966 году на базе колхоза «Заря». В 1974году были присоединены земли совхозов «Спутник», «Гладкий лаг», «Жуковский» и «Денисово». Со 2 февраля 1993 года совхоз «Андреапольский» переорганизован в АОЗТ «Андреапольский», далее, 23 марта 2001 года- в СПК «Андреапольский» и уже в феврале 2004 года – в КФХ «Андреапольское»

КФХ «Андреапольское» расположен вокруг города Андреаполь. Административно- хозяйственный центр расположен в деревне Рогово на расстоянии 1км от города, в 1км от ближайшей железнодорожной станции, 300км от областного центра города Твери.

Пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции являются: зерно-Андреапольский хлебоприемный пункт; мясо - на мясокомбинаты: Нелидовский, Санкт-Петербургский, Торжокский, Торопецкий; молоко на местный молокозавод и в г.Торопец.

На предприятии слабая специализация 0,35 на 2006 год. Развито много отраслей : отрасли растениеводства – производство и реализация зерна на откорм животным, выращивание льна-долгунца, в отрасли животноводства- выращивание КРС для получения молока и мяса.

О финансовом состоянии можно судить , рассмотрев экономические показатели. За последние 5 лет прибыли, однако убыток снижается с 1241 тыс. руб. в 2002 году до 176 тыс. руб. в 2006 году. Как следствие уровень убыточности снизился с 28,34% в 2002 году до 8,98% в 2006 году.

Наиболее существенным фактором, формирующими продуктивность скота; следует считать систему кормления, ухода и содержания скота.

В КФХ «Андреапольское» среднегодовой удой на 1 корову составляет 2323 кг. на 2006 год, с учетом прибавки в размере 341,13 кг на плановый период удой молока составит 2664,13 кг.

Валовое производство молока увеличилось на 508,94 ц., при этом среднегодовой удой вырос на 341,13 ц., соответственно увеличилась и товарная продукция на 488,94 ц. Положительным моментом является снижение затрат на 1 ц. молока на 54,8 руб. В плановом году есть прибыль в размере 265,38 тыс. руб., производство рентабельно 19,37%.

Список используемой литературы

* Бауэр и др. Экономика сельскохозяйственного предприятия: Учебное пособие. – М.: Эко Нива, 1999
* Горшенина Е. В. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. Методические указания по курсовому проектированию для студентов экономического факультета. – Тверь, Сахарово, 1995
* Клименчиков В.Ф. Планирование молочного скотоводства. Справочник.- М.: Россельхозиздат, 1984 г., с.302.
* Личко К.П. Прогнозирование и планирование развития агропромышленного комплекса.-М.:КолосС, 2007.-с286

**Приложение 1**

Расчет коэффициента специализации с КФХ «Андреапольское» за 5 лет

Таблица 1

Вспомогательные данные для расчета специализации в КФХ «Андреапольское»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | 2002г | | 2003г | | 2004г | | 2005г | | 2006г | |
| Уд.  вес,в  % к  итогу | Ранг | Уд.  вес,в  % к  итогу | Ранг | Уд.  вес,в  % к  итогу | Ранг | Уд.  вес,в  % к  итогу | Ранг | Уд.  вес,в  % к  итогу | Ранг |
| Зерно | 18,8 | 2 | 16,5 | 3 | 16,3 | 3 | 29 | 1 | 11,5 | 4 |
| Прочая продукция растение-  водства | 31,9 | 1 | 21,4 | 2 | 26,5 | 2 | 16,1 | 3 | 11,7 | 3 |
| Молоко | 6,09 | 6 | 8,29 | 5 | 1,65 | 7 | 3,51 | 5 | 6,02 | 5 |
| Мясо КРС | 16,3 | 3 | 28 | 1 | 27,5 | 1 | 27,4 | 2 | 52,9 | 1 |
| Лошади | 0,1 | 8 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая продукция  животно-  водства | 14,7 | 4 | 12,9 | 4 | 8,39 | 5 | - | - | - | - |
| Прочая продукция хозяйства | 8,06 | 5 | 5,17 | 6 | 9,6 | 4 | - | - | - | - |

Расчет производиться по формуле :

Кс=100/∑ уд. вес\*(2n-1), где

100-процентов

n-порядковый номер

На основе данной таблице были произведены расчеты и занесены в таблицу 2.

Таблица 2

Коэффициенты специализации отраслей в КФХ «Андреапольское» за 2002-2006 годах.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2002г | 2003г | 2004г | 2005г | 2006г |
| Кс | 0,204 | 0,22 | 0,23 | 0,32 | 0,35 |

Комментарий к таблице 2

Кс колеблется от 0,204 до 0,35, слабая специализация в КФХ «Андреапольское», свидетельствует о развитии нескольких отраслей на предприятии. Однако в зависимости от гола приоритетные отрасли меняются.

Приложение 3

Прогнозирование урожайности с помощью методом количественных оценок определяющих факторов

Каждый из факторов, влияющих на урожайность, количественно оценивается(ц/га)

-внесение дополнительных минеральных удобрений 1,9

-внесение дополнительных органических удобрений 0,59

-освоение севооборотов 0,89

-использование новых сортов 0,71

Итого 4,09

С учетом поправки на погодные условия 22,3% и потерь при уборке около 10%, общие потери составляют 32,3% или 1,32 ц прибавка( от 4,09 ц прибавки 1,32 ц)

Чистая прибавка составит 2,77 ц/га.

Далее факт последнего года (2006г) 14,7 ц/га

Упрогноз=14,7+2,77=17,47ц/га на 2007 год,

Аналогично на 2008 год 20,24 ц/га и 2009 год 23,01 ц/га.

Приложение 4

Прогнозирование продуктивности коров в зависимости от уровня кормления

Уровень продуктивности зависит от количества, полноценности и питательности кормов, выраженной в корм. ед. Суточная потребность коровы в кормах с учетом продуктивности в 2323 кг/гол. равна 8,0 к.ед., она суммируется из той части, которая идет на поддержании жизни животного, и части, идущей на образование продукции и репродукции:

Ко= Кс -Кп, где

Ко-затраты кормов на производство молока и репродукцию, к.ед.

Кп,-прожиточный минимум коровы, к.ед(норматив 4,1 корм.ед.)

Нормативные данные можно описать экспоненциального вида:

У=Умакс(1-е-b(Кс-Кп)), где

У- возможная прибавка, кг

Умакс-максимальный уровень продуктивности, кг.

b-коэффициент, характеризующий качество породы(b=0,041)

У+2323\*(1-е-0,041\*3,9)=341,13

Прогнозируемый уровень продуктивности составит

2323+341,13=2664,13 кг

Приложение 5

Оборот стада КРС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы животных | Поголовье на нач. года, гол. | Приплод и перевод из др.групп | Расход | | | | | Поголовье на кон. года, гол. |
| Перевод в др. группы | Реализация, гол | Средний вес 1 гол, кг | Живая масса, ц | Падеж, гол |
| Коровы | 66 | 20 | - | 5 | 450 | 22,5 |  | 81 |
| Нетели | 20 | 10 | 20 |  |  |  |  |  |
| Телки старше 1 года | 20 | 10 | 10 | 10 | 350 | 35 |  | 20 |
| Телки до года | 10 | 30 | 10 | - | - |  |  | 30 |
| Бычки всех возрастов | 10 | 20 | - | 10 | 275 | 27,5 |  | 20 |
| Телята планового года | - | 59 | 50 |  |  |  | 9 |  |

Прогнозирование потенциального удоя

При использовании данного метода расчета потенциального удоя производиться по формуле:

Упрогноз=(Уфакт\*83+(Уср+ ⌂\*0,12\*0,95)\* 17)/100, где

У факт-факторный удой за последний год, ц;

У ср- средний удой за анализируемый период, ц

⌂- разницы между продуктивностью коров за последний год анализируемого периода и средним удоем по стаду за анализируемый период, ц.

Коэффициенты 83 и 17 – означают % остающихся в стаде после выбраковки коров и % браковки коров по возрасту при сроке использования коров 6 лет.

Коэффициент 0, 85 характеризует период лактации

1.⌂=23,23-1913,4=4,096(ц)=410(кг)

2. У прогноз=(2323\*83+(1913+410\*12)0,85)\*17)/100=(192809+33231,94

)/100=2260(кг)

3.У прогноз=(2260\*83+(2082,8+177,2\*0,12\*0,85)\*17)/100=

=(187580+35714,8)=223294/100=2232,9(кг)

4.У прогноз=(2232,9\*83+(2118,7+114,2\*0,12\*0,85)\*17)/100=

=(185330,7+36215,9)/100=22,15(ц)=2215(кг)