# Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Введение | 3 |
| 1. | Аналитическая часть | 5 |
| 1.1 | Анализ экономического состояния предприятия | 5 |
| 1.2 | Маркетинговые исследования | 6 |
| 1.3 | Описание продукта | 9 |
| 1.4 | Анализ возможностей увеличения объема производства в соответствии со спросом | 10 |
| 2. | Расчетная часть | 12 |
| 2.1 | Расчет величины инвестиций | 12 |
| 2.2 | Расчет эффективности инвестиций | 12 |
| 2.3 | Расчет затрат на производство | 14 |
| 2.4 | Расчет прибыли в планируемом периоде | 21 |
| 2.5 | Расчет величины амортизации | 28 |
| 2.6 | Расчет величины капиталовложений за счет собственных источников финансирования | 29 |
| 2.7 | Планирование налогов на прибыль | 30 |
| 2.8 | Сводный расчет показателей деятельности предприятия | 31 |
| 2.9 | Анализ потока денежных средств предприятия | 35 |
|  | Заключение | 39 |
|  | Список литературы | 41 |
|  | Приложение |  |

### Введение

Каждое общество всегда стоит перед выбором вариантов развития. Сложность реальных экономических процессов, их противоречивость и неоднозначность в переходной экономике, создают значительные трудности для выбора направления экономической политики, отвечающих прогрессивной тенденции развития общества. Различие возможных вариантов экономической политики столь велико, что последовательная реализация каждого из них в течение 20-25 лет мо­жет привести к формированию различных моделей экономического развития страны, в том числе и исторически бесперспективных, тупиковых. Объективным основанием для этого служит то, что тенденции и закономерности современной экономики противоречат друг другу. Современная экономика – это сочетание противоречащих друг другу групп отношений: рыночной системы отношений и сознательного регулирования всей экономики; активного предпринимательства, ориентированного на возрастание капитала, прибыльности и необходимости со­циально-ориентированного развития; тенденции к открытости экономики и необходимости обеспечить защиту национального воспроизводства, особенно в тех секторах, где национальная промышленность еще неконкурентоспособна.

На современном этапе развития экономики актуализируются проблемы повышения эффективности управления ресурсами на всех иерархических уровнях. Весьма целесообразно и необходимо повышать эффективность планирования производств, определяющих социально экономический потенциал субъекта Федерации.

Эффективное планирование (от фр. planning – планирование) заключается в разработке и практическом осуществлении планов, определяющих будущее состояние экономической системы, путей, способов и средств его достижения. В процессе планирования предприятие определяется с формированием целей, определением приоритетов, средств и методов их достижения.

Как показывает практика, применение методов планирования создает ряд преимуществ:

* стремление решить задачу рационально и с наименьшими затратами;
* подготовка к обдуманному использованию будущих результатов;
* стимулирование менеджеров к реализации управленческих решений;
* улучшается скоординированость действий;
* предполагает улучшение контролирующей функции;
* способствует рациональному распределению ресурсов;
* улучшается общая обстановка на предприятии.

Исходя из сказанного, проблема организации процесса планирования исследуется на примере отдельного предприятия, представителя промышленности строительных материалов, которым является ЗАО «Макромер».

Цель настоящего исследования – на основании нормативных, законодательных материалов, научной и специальной литературы, глубоко изучить проблему и разработать предложения по плану работы предприятия на ближайшие 3 года.

Для реализации данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

* изменения объемов производства под воздействием выявленного спроса на продукцию;
* привлечения инвестиций в производство осуществляемые на основе заемных источников финансирования (кредита);
* изменение цен на выпускаемую продукцию;
* изменения затрат на производство, в результате проведения на предприятии комплекса оргтехмероприятий (внутренний фактор) и изменения цен на сырье и материалы (внешний фактор);
* возможности получения дополнительных доходов за счет сдачи в аренду свободной площади, продажи части оборудования, дивидендов от имеющихся в распоряжении предприятия ценных бумаг;
* отобразить результаты в таблицах и графически.

Исходными данными для исследования являются показатели работы предприятия за период 1996 – 1999 г., литературный арсенал источников по данной проблеме, а также методические рекомендации по проведению курсового проекта.

1. Аналитическая часть
   1. Анализ экономического состояния предприятия

Производственное предприятие ОАО «Квента» зарегистрировано решением Регистрационной палаты администрации г. Казань, Республики Татарстан. На данный момент организационно правовой формой предприятия является Открытое Акционерное Общество. Всего выпущено 78000 акций номиналом в 1000 рублей каждая, из них в распоряжении администрации и коллектива 45%. Общество является коммерческой организацией, форма собственности – частная. Основной вид деятельности – строительство, и производство строительных материалов.

Для организации производства предприятие располагает собственной площадью – 175611 м2, но в производстве задействовано только 62% полезной площади, а остальная простаивает. Для увеличения прибыли предполагается сдавать свободную площадь в аренду.

Поскольку износ оборудования составляет 69%, необходимо техническое перевооружение, то есть заменить часть устаревшего оборудования. Для этого необходимы дополнительные инвестиции в размере 39273 тыс. руб.

Технологическое оборудование, необходимое для производства металлопластиковых конструкций, будет полностью поставляться из Европейского Союза (Австрия) в рамках соблюдения единой технологии. Приобретение дополнительного оборудования линии по производству стеклопакетов обеспечит значительную экономию внутрипроизводственных издержек, а также увеличится объем производства и тем самым существенно повысит рентабельность производства.

Заменив старое оборудование, часть его можно продать по рыночной цене 113,5 тыс. руб. за единицу. Эта операция также увеличит прибыль предприятия.

Таблица 1 – Технико-экономические показатели ОАО «Квента» на 2000 год.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей |  |
| 1. Уставный фонд предприятия (млн. руб.) | 78 |
| 2. Производственная площадь (м2) | 175611 |
| 3. Количество единиц оборудования (шт.) | 1871 |
| 4. Средняя балансовая стоимость оборудования (млн. руб.) | 65,5 |
| 5. Годовой объем производства (шт.) | 202 |
| 6. Цена единицы продукции (тыс. руб.) | 229 |
| 7. Норма затрат на 1 руб. товарной продукции | 0,81 |
| 8. Себестоимость единицы товарной продукции (руб.) | 185,49 |
| 9. Среднесписочная численность персонала (чел.) | 4129 |
| 10. Фондоотдача (руб.) | 0,71 |
| 12. Фондоемкость (руб.) | 1,41 |
| 11. Фондовооруженность (руб. на чел.) | 15863,40 |
| 13. Чистая прибыль (тыс. руб.) | 15816,99 |

1.2 Маркетинговые исследования

Предприятию необходимо провести сегментацию рынка, определить возможных покупателей, проанализировать фирмы конкуренты, разработать способы сбыта и продвижения продукции.

Сегментом рынка для товаров, производимых ОАО «Квента», с географической точки зрения будет рынок города Казань, и районные центры Республики Татарстан.

Далее, уже в рамках выделенного сегмента рынка, можно определить покупателей на наш товар. Ими будут:

1. крупные строительные фирмы;
2. мелкие строительные фирмы;
3. строительные товарищества;
4. жилой частный сектор и кондоминиумы.

Пункты 3 и 4 следует объединить в один для удобства сегментирования.

На рынке г. Казань, где ОАО «Квента» реализует свою продукцию, работают следующие конкуренты:

1. фирма «Флагман» – крупный производитель металлопластиковых конструкций (около 15,5 млн. руб. в год, или 38% рынка);
2. фирма «Жилстрой» (около 7 млн. руб., или 17% рынка);
3. фирма «Pingwin» (около 2,5 млрд. руб., или 6% рынка).



Из Рисунка 1 следует, что ОАО «Квента», совместно с фирмой «Флагман», контролирует около 70% рынка металлопластиковых конструкций, значительно опережая 2 оставшиеся фирмы, что позволяет вести более гибкую ценовую политику и контролировать более мелких конкурентов.

Общие черты, характерные для абсолютно всех фирм, действующих на рынке:

* одинаковая номенклатура оборудования;
* одинаковая максимальная мощность этого оборудования (для фирм «Квента» и «Флагман»).

Одно из главных различий между конкурентами – качество используемого оборудования и технология. Так, незначительно представленные на местном рынке российская и польская технологии уже почти изжили себя и не выдерживают конкуренции по причине низкого качества при высокой себестоимости изделий.

Одним из основных способов продвижения товара на рынок реклама – самый мощный стимулятор спроса.

Предлагаемый нами товар является товаром строительного назначения. У нас строго определенные покупатели. Это, прежде всего, строительные подрядчики (большие и малые) и совсем маленький сегмент покупателей, которые занимаются строительством для собственных нужд. Поэтому рекламную компанию будем, прежде всего, ориентировать на крупных строительных подрядчиков.

Наиболее эффективной для нашего товара рекламой, на наш взгляд, является реклама, по методу «Директ-маркетинг» т.е. коммерческая рассылка. Эта реклама относительно не дорога. Руководители строительных фирм смогут непосредственно ознакомится с информацией изложенной в письме а, следовательно, велика вероятность того, что, рекламный контакт может состояться. Также мы планируем разместить нашу рекламу на щитах. Один рекламный щит будет находиться рядом с основным входом на территорию нашего производства, а другой при въезде в город (таким образом, чтобы информация на нем была легко читаема для проезжающих мимо).

Прочие виды рекламы как, например реклама на телевидении также подходят нам, но будут использоваться ограниченно в расчете на 3 сегмент, так как в телевизионной рекламе очень низкая избирательность аудитории и высокая стоимость рекламного контакта. Реклама по радио тоже не принесет желаемого результата, (местное радио не имеет популярности), а среди слушателей популярных радиостанций, наших потенциальных клиентов практически нет.

Сбыт продукции осуществляется посредствам реализации изделий через собственную торговую сеть. Для реализации оконных конструкций ОАО «Квента» располагает торговой сетью, включая 3 представительских офиса по региону (г. Набережные Челны, г. Альметьевск, г. Зеленодольск). Процесс доставки и монтажа изделий к розничным и оптовым покупателям осуществляется собственными средствами, что позволяет существенно снизить общие накладные издержки по сбыту продукции.

1.3 Описание продукта

Структурные металлопластиковые конструкции (окно) – одна из относительных новинок рынка строительных материалов, сразу завоевавшая большую популярность среди потребителей.

Оборудование и закупаемая вместе с ним технология на настоящий момент не имеет аналогов на региональном рынке.

Продукция изготавливается на основе профиля, прошедшего сертификацию по европейскому стандарту, что гарантирует эксклюзивное, недоступное остальным субъектам местного рынка, качество готовых изделий по следующим позициям:

* морозоустойчивость;
* влагоустойчивость;
* вентилируемость;
* защита от УФИ;
* экологичность.

Неразрывная связь поставок из единого источника не только полного комплекта оборудования, но и абсолютно всех комплектующих изделий и расходных материалов. Оборудование, ориентированное только на строго определенные, очень высокие стандарты исходного материала, гарантировано от использования некачественного сырья со стороны, благодаря чему обеспечивается исключительное качество готовых изделий.

Продуктом является окно (цвет покраски, размеры, форму выбирает заказчик), имеющее створки с двумя степенями открывания, встроенную вентиляцию и цену реализации 229 тыс. руб. В дальнейшем цену реализации продукции планируется увеличивать на 5% ежегодно в течение планируемого периода.

1.4 Анализ возможностей увеличения объема производства в соответствии со спросом

Спрос на нашу продукцию не эластичен, так как наш товар не имеет равноценной по свойствам замены. Наша продукция изготавливается на основе профиля, прошедшего сертификацию по европейскому стандарту, что гарантирует недоступное остальным субъектам регионального рынка, качество готовых изделий.

Также, спрос на строительные материалы, а в частности на оконные конструкции постоянен (спадает лишь в зимние сезоны), но большое количество строительных фирм именно зимой закупают строительные материалы, темпы строительства растут, а значит и количество потребителей нашей продукции растет. Это позволяет сделать вывод, объем производства можно увеличивать.

ОАО «Квента» реализует свою продукцию на региональном рынке, емкость которого позволяет осуществить инвестиции с целью закрепления на управляемом сегменте рынка. В 2000 году объем продаж металлопластиковых конструкций (окна) в г. Казань и по региону составил около 202 шт. продукции в год. Планируется увеличить объем производства за четыре года на 17%. Таким образом, с учетом деятельности ОАО «Квента», объем продаж металлопластиковых конструкций в ближайшие годы составит 211, 219, 228 шт. за 2001, 2002, 2003 года соответственно, фирма имеет право претендовать на долю рынка равную 46%.

На сбыт товара могут повлиять различные факторы.

Таблица 2 – Факторы микросреды, влияющие на сбыт.

|  |  |
| --- | --- |
| Положительные факторы | Отрицательные факторы |
| 1. Стабильность поставок сырья | 1. Нестабильность поставок сырья |
| 2. Бесперебойность работы предприятия | 2. Забастовка рабочих предприятия |
| 3. Приобретение новых заказчиков | 3. Потеря связей с заказчиками |
| 4. Заказчики удовлетворены качеством нашей продукции | 4. Неудовлетворенность заказчика качеством нашей продукции |
| 5. Положительное отношение контактной аудитории | 5. Отрицательное отношение к нам контактной аудитории |

Уменьшить отрицательное влияние вышеперечисленных факторов можно следующим образом:

* создать производственные запасы;
* наладить контакты с новыми поставщиками;
* постоянно контролировать настроение рабочих;
* свести к минимуму вероятность забастовок;
* поиск новых связей;
* постоянный контроль качества продукции;
* PR акция.

Таблица 3 – Факторы макросреды, влияющие на сбыт.

|  |  |
| --- | --- |
| Положительные факторы | Отрицательные факторы |
| 1. Принятие законов, предусматривающих льготы для производителей | 1. Принятие законов, ущемляющих права производителей |
| 2. Наличие тенденции роста строительства жилых домов | 2. Наличие тенденции спада строительства жилых домов |
| 3. Потребность в строительстве промышленных зданий | 3. Нет надобности в строительстве промышленных зданий |
| 4. Спад инфляции | 4. Рост инфляции |
| 5. Дешевая энергия | 5. Дорогая энергия |
| 6. Повышение общего уровня покупательной способности | 6. Снижение общего уровня покупательной способности |

При отрицательном влиянии факторов макросреды мы практически не можем ничего поделать. Если наличие, каких – либо отрицательных факторов существенно можно сменить вид деятельности.

1. Расчетная часть
   1. Расчет величины инвестиций

В данном разделе рассчитываются инвестиции на приобретение нового оборудования для увеличения мощности предприятия. Поскольку износ оборудования составляет 69%, то необходимо техническое перевооружение, то есть заменить часть старого оборудования. Для этого необходимы дополнительные инвестиции в размере 39273 тыс. руб.

Таблица 4 – Расчет величины инвестиций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оборудование, необходимое для увеличения мощности предприятия | Количество единиц оборудования | Стоимость единицы с учетом затрат на СМ и пусконаладочные работы | Общие затраты тыс. руб. |
| 1. Оборудование для механических цехов | 84 | 370,50 | 31122 |
| 2. Оборудование для сборочного цеха | 22 | 370,50 | 8151 |
| Итого | 106 |  | 39273 |

Из таблицы видно, что для переоснащения технической базы требуется 39273 тыс. руб., ОАО «Квента» не обладает такими средствами, поэтому было принято решение воспользоваться кредитом по ставке 17% годовых.

* 1. Расчет эффективности инвестиций

На данном этапе расчета определяют чистую дисконтированную стоимость, текущую стоимость, определяют индекс рентабельности и внутреннюю норму рентабельности.

Расчет ЧДС производится по следующей формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1) |

*NPV* – чистая дисконтированная стоимость;

*PV* – текущая стоимость;

*К* – величина капитальных вложений.

Текущая стоимость определяется по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (2) |

*Ri –* поток будущих доходов, включающих *Аi* - амортизацию в *i*-году и *Пi* - чистую прибыль в *i*-году;

*i* – порядковый номер года;

*Е* – ставка дисконта (по заданию);

*t* – горизонт планирования.

Расчет проводится за 6 лет, что соответствует сроку службы нового оборудования.

 (тыс. руб.)

Расчет *NPV*: (тыс. руб.)

Индекс рентабельности рассчитывается по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (3) |



Внутренняя норма рентабельности определяется методом итерации (или перебора). Внутренняя норма рентабельности или норма доходности определяем для того, чтобы найти такую ставку дисконта, при которой величина приведенных эффектов была бы равна капиталовложениям, или чистая дисконтированная стоимость за весь горизонт расчета была бы равна 0.

Расчет *Е* производить до тех пор, пока *PV=K* с точностью 0,5%.

Приняв *E* = 0,61065061195208

получаем *PV* = 39273 (тыс. руб.)

Внутренняя норма рентабельности, определяемая методом итерации, получилась 61%. Это говорит о том, что если бы ставка дисконта была бы 61%, предприятие имело бы возможность расплатиться за полученный кредит.

* 1. Расчет затрат на производство

На себестоимость продукции оказывают влияние различные факторы, поэтому при планировании этого показателя необходимо использовать по факторный метод, сущность которого заключается в определении изменения уровня затрат, сложившегося в базовом году под влиянием организационно-технических, технологических и экономических факторов. Среди них особо выделяются такие как: изменение объемов производства и производительности труда, темпов роста средней заработной платы, уровень цен на сырье и материалы, нормы расходов материала.

Спрогнозируем годовой объем производства при помощи метода экстраполяции. Зная, что в 1996 г. объем производства составил 175 шт., в 1997 г. – 177 шт., в 1998 г. – 189 шт., в 1999 г. – 195 шт.

|  |  |
| --- | --- |
|  | 202 шт. в 2000 г. |
|  | 211 шт. в 2001 г. |
|  | 219 шт. в 2002 г. |
|  | 228 шт. в 2003 г. |

Проведем расчет затрат, планируемых на выпуск продукции.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (4) |

*Сi* – затраты в  *i*–ом году по нормативу базового года;

*Vi* – стоимость товарной продукции в *i*–ом году;

рассчитанная по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (5) |

*Qi* – выпуск продукции в *i*–ом году с учетом изменения объема по сравнению с базовым.

*Pi* – цена продукции в *i*–ом году с учетом повышения спроса;

*Jc* – затраты на 1 руб. товарной продукции в базовом году.

Значение *Pi* будем брать из расчета 5% роста цен на нашу продукцию ежегодно. Следовательно, *Pi* для 2000 г. – 229 тыс. руб., 2001 г. – 240,45 тыс. руб., 2002 г. – 252,47 тыс. руб., 2003 г. – 265,10 тыс. руб.

Рассчитаем стоимость товарной продукции по формуле 5.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (тыс. руб.) |
|  | (тыс. руб.) |
|  | (тыс. руб.) |
|  | (тыс. руб.) |

Рассчитаем себестоимость продукции по формуле 4.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (тыс. руб.) |
|  |  | (тыс. руб.) |
|  |  | (тыс. руб.) |
|  |  | (тыс. руб.) |

После произведенных расчетов построим график изменения цены и объема выпуска продукции, с учетом ценовой эластичности спроса на товар.

Определим степень ценовой эластичности с помощью коэффициента *Еd*

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

ΔS – изменение предложения;

ΔP – изменение цены.

Найдем ΔS: ;

Найдем ΔP: ;

Найдем *Ed*: ;0,91 < 1

Соответственно спрос является не эластичным, то есть изменение цены приведет к уменьшению выручки.

Построим соответствующий график



Из Рисунка 2 видно, что при не эластичном спросе, изменение цены вызывается изменением выручки в том же направлении.

Корректировка плановых затрат проводится с учетом 3 факторов:

а) Увеличения объемов производства:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (6) |

*Jуп* – индекс условно-постоянных расходов;

*Jqi* – изменение товарной продукции;

*Iуп.баз* – доля условно-постоянных расходов в себестоимости продукции.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

б) Роста производительности труда и сокращения расходов на заработную плату:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (7) |

*Jз/пi* – изменение средней заработной платы в *i*–ом году;

*Jnpi* – изменение производительности труда в *i*–ом году;

*Iз/п* – доля заработной платы в общей сумме себестоимости, определяется по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (8) |

Рассчитаем *Iз/п*:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. |
|  |  |  |

Рассчитаем *Jnpi*:

* Определим производительность труда (в тыс. руб. на чел.)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

* Рассчитаем *Jnpi*:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. |
|  |  |  |

Построим график на котором отображено изменение уровня производительности труда и заработной платы по годам планирования.



Рисунок 3 иллюстрирует рост производительности труда и заработной платы по всем годам планирования. Рост производительности труда позволяет снижать себестоимость продукции несмотря на увеличение заработной платы.

Теперь можно найти рост производительности труда:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

в) Изменения цен на материальные ресурсы и норм расхода материалов:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (9) |

*Jнi*  - индекс норм расхода материалов (приложени3);

*Jцi* - индекс изменения цен на материальные ресурсы (приложение 3);

*Iмат.баз.* - удельный вес материальных ресурсов в себестоимости продукции (приложение 1).

Рассчитаем *Iмат.баз.*:

* Определим удельный вес заработной платы в общей структуре себестоимости (в %).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2000 г. | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. |
| 23,56 | 22,53 | 21,98 | 22,40 |

* Рассчитаем *Iмат.баз.* (в %, в тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2000 г. |  | 19295,38 тыс. руб. |
| 2001 г. |  | 21347,10 тыс. руб. |
| 2002 г. |  | 23107,14 тыс. руб. |
| 2003 г. |  | 24677,05 тыс. руб. |

Теперь рассчитаем изменение цен на материальные ресурсы и норм расхода материалов.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

По окончании расчетов определим общую величину изменения себестоимости:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (10) |

Проведем расчет:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

Теперь необходимо найти себестоимость выпуска с учетом изменения технико-экономических факторов:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

Найдем затраты на 1 руб. товарной продукции с учетом изменений технико-экономических факторов:

|  |  |
| --- | --- |
|  | руб. |
|  | руб. |
|  | руб. |

Отобразим на графике величину себестоимости единицы продукции.



Результаты оформляются таблицей 5:

### Таблица 5 – Расчет плановой себестоимости по технико-экономическим факторам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Объем товарной продукции | шт. | 202 | 211 | 219 | 228 |
| тыс. руб. | 46306,81 | 50834,99 | 55409,46 | 60518,45 |
| 2. Себестоимость единицы товарной продукции | руб. | 185,49 | 194,76 | 201,99 | 209,58 |
| 3. Себестоимость выпуска в том числе: | тыс. руб. | 37508,51 | 41176,34 | 44330,40 | 47844,42 |
| материальные затраты | тыс. руб. | 19295,38 | 21347,10 | 23107,14 | 24677,05 |
| заработная плата с отчислениями на соц. нужды | тыс. руб. | 8836,00 | 9277,80 | 9741,69 | 10715,86 |
| 4. Условно-постоянные расходы в себестоимости | % | 25 | 25,625 | 25,9 | 26,025 |
| тыс. руб. | 9377,13 | 10551,44 | 11481,57 | 12451,51 |
| 5. Затраты на 1 руб. товарной продукции |  | 0,81 | 0,81 | 0,80 | 0,79 |
| 6.Изменение себестоимости за счет: |  |  |  |  |  |
| увеличения объема выпуска | % |  | 0,017 | 0,012 | 0,012 |
| тыс. руб. |  | 700 | 531,96 | 574,13 |
| роста производительности труда и роста средней заработной платы | % |  | 0,010 | 0,008 | -0,002 |
| тыс. руб. |  | 411,76 | 354,64 | -95,69 |
| изменение цен на используемые материальные ресурсы и изменение норм расходов материалов | % |  | -0,014 | -0,009 | 0,007 |
| тыс. руб. |  | -576,47 | -398,97 | 334,91 |
| Итого: (общее изменение себестоимости) | % |  | 0,013 | 0,011 | 0,017 |
| тыс. руб. |  | 505,75 | 525,03 | 805,07 |
| Себестоимость выпуска с учетом изменения технико-экономических факторов | тыс. руб. |  | 40670,59 | 43805,37 | 47039,35 |
| Затраты на 1 руб. товарной продукции с учетом изменений технико-экономических факторов |  |  | 0,80 | 0,79 | 0,78 |

Из таблицы видно, что затраты на 1 рубль товарной продукции с учетом изменения технико-экономических факторов снизились с 2003 года по сравнению с 2000 годом на 3 копейки. Это позволит увеличить прибыль на предприятии. Такое снижение затрат обуславливается тем, что произошел рост производительности труда за 2001, 2002, 2003 годы на 1,098%, 1,090%, 1,092% соответственно. И это повлекло за собой увеличение объема производства на 4,55%, 3,81%, 4,02% соответственно, по отношению к предыдущему году. В общем, объем товарной продукции возрос на 9,78%, 9%, 9,22% соответственно. За счет этого себестоимость выпуска с учетом технико-экономических факторов уменьшилась на 1,23%, 1,18%, 1,68% соответственно. В целом ситуацию следует расценивать как положительную.

* 1. Расчет прибыли в планируемом периоде

Расчет планируемой балансовой прибыли производится в четыре этапа:

а) расчет прибыли от реализации продукции с учетом изменения себестоимости продукции. Полученные данные занесены в таблицу 6;

б) расчет прибыли от продажи части оборудования (таблица 7);

в) расчет прибыли от сдачи в аренду производственной площади (таблица 8);

г) расчет внереализационных доходов (доходы по акциям коммерческого банка) (таблица 9).

Первый этап – расчет прибыли от реализации продукции с учетом изменения себестоимости продукции.

Расчет себестоимость выпуска единицы продукции проводим путем деления затрат на выпуск на годовой объем производства в штуках.

Прибыль от реализации находим путем вычитания из выручки от реализации затрат на выпуск:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

### Таблица 6 – Расчет прибыли от реализации в планируемом периоде

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Годовой объем производства | шт. | 202 | 211 | 219 | 228 |
| 2. Цена единицы продукции | тыс. руб. | 229 | 240,45 | 252,47 | 265,10 |
| 3. Себестоимость выпуска единицы продукции | тыс. руб. | 185,49 | 192,37 | 199,60 | 206,05 |
| 4. Выручка от реализации | тыс. руб. | 46306,81 | 50834,99 | 55409,46 | 60518,45 |
| 5. Затраты на выпуск | тыс. руб. | 37508,51 | 40670,59 | 43805,37 | 47039,35 |
| 6. Прибыль от реализации | тыс. руб. | 8798,29 | 10164,40 | 11604,08 | 13479,11 |

Из таблицы видно, что прибыль от реализации с каждым годом увеличивается на 15,53%, 14,16%, 16,16%. Поскольку возрастают объемы производства продукции на 4,55%, 3,81%, 4,02% за счет ввода нового оборудования, а также темпы роста цены выше, темпов роста себестоимости выпуска единицы продукции. Это и приводит к увеличению прибыли.

Второй этап – расчет прибыли от продажи части оборудования:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

*Q* – количество выбывающих станков (шт.);

*P* – цена продажи (тыс. руб.)

Найдем Выручку от реализации:

 (тыс. руб.)

Износ по заданию равен 69%, произведем расчеты:

 (тыс. руб.)

Найдем балансовую стоимость с учетом износа единицы оборудования:

 (тыс. руб.)

Найдем балансовую стоимость выбывающего оборудования:

 (тыс. руб.)

Прибыль от реализации: (тыс. руб.)

### Таблица 7 - Расчет прибыли от продажи части оборудования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | |
| 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Количество выбывающих станков | шт. | 50 | - | - |
| 2. Цена продажи | тыс. руб. | 113,5 | - | - |
| 3. Средняя балансовая стоимость единицы продукции | тыс. руб. | 35,008 | - | - |
| 4. Износ оборудования | тыс. руб. | 24,156 | - | - |
| 5. Балансовая стоимость с учетом износа единицы оборудования | тыс. руб. | 10,852 | - | - |
| 6. Балансовая стоимость выбывающего оборудования | тыс. руб. | 1207,78 | - | - |
| 7. Выручка от реализации | тыс. руб. | 5675 | - | - |
| 8. Прибыль от продаж | тыс. руб. | 4467,22 | - | - |

Третий этап – расчет прибыли от сдачи в аренду производственной площади:

#### Свободную площадь находят с учетом коэффициента застройки, который равен 0,62.

|  |  |
| --- | --- |
| м2 |  |

*FS –* свободная площадь м2;

*S –* производственная площадь м2.

Рассчитаем свободную площадь:

 м2

 м2, аналогично для 2002 и 2003 г.

Рассчитаем доход от аренды:

рублей.

 рублей.

 рублей.

 рублей.

Результаты расчетов заносим в таблицу.

### Таблица 8 - Доходы от сдачи в аренду производственной площади

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Количество станков | шт. | 1871 | 1927 | 1927 | 1927 |
| 2. Количество выбывающих станков | шт. | - | 50 | - | - |
| 3. Количество поступивших станков | шт. | - | 106 | - | - |
| 4. Свободная площадь (15м2х1 станок) | м2 | 66732,18 | 65892,18 | 65892,18 | 65892,18 |
| 5. Арендная плата | руб. | 25 | 25 | 25 | 25 |
| 6. Доход от аренды | тыс. руб. | 20019,65 | 19767,65 | 19767,65 | 19767,65 |

Четвертый этап - расчет внереализационных доходов:

Акции были куплены в июне, значит число месяцев, в течение которых акции принадлежали предприятию в 2000 году равно 6 месяцам, а в остальные годы это число равно 12 месяцам.

Доходы по акциям коммерческого банка рассчитывается по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (11) |

*А* – число акций, принадлежащих предприятию;

*Нд* – ставка дивиденда;

*Ца.н* – номинальная стоимость одной акции;

*Т* – число месяцев, в течение которых акции принадлежат предприятию.

### Проведем расчет:

|  |  |
| --- | --- |
|  | рублей |
|  | рублей |
|  | рублей |
|  | рублей |

По результатам расчетов заполним таблицу.

### Таблица 9 –Доходы по акциям коммерческого банка

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Число акций коммерческого банка | шт. | 627 | 627 | 627 | 627 |
| 2. Номинал акции | руб. | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| 3. Ставка дивиденда | % | 60 | 60 | 60 | 60 |
| 4. Число месяцев, в течение которых акции принадлежали предприятию |  | 6 | 12 | 12 | 12 |
| 5. Доходы по акциям | тыс. руб. | 188,1 | 376,2 | 376,2 | 376,2 |

Для расчета балансовой прибыли предприятия необходимо рассчитать налог на доходы (таблица 10).

Рассчитаем сумму налога:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

### По результатам расчетов заполним таблицу.

### Таблица 10 – Расчет налога на доходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Величина дохода | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Ставка налога % | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 2. Доходы от ценных бумаг | 188,1 | 376,2 | 376,2 | 376,2 |
| 3. Сумма налога | 5,643 | 22,574 | 22,572 | 22,572 |
| 4. Доход без налога | 182,457 | 353,628 | 353,628 | 353,628 |

Все результаты сводятся в таблице 11

Налог на имущество рассчитывается, как 2% от стоимости ОПФ:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. |
| тыс. руб. | тыс. руб. |

Целевые сборы берутся по ставке 3% от среднесписочной численности умноженной на МРОТ.

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. |
| тыс. руб. | тыс. руб. |

### Далее необходимо определить % относимые на внереализационные результаты.

Рассчитаем сумму ежегодного погашения кредита:

 тыс. руб.

Рассчитаем процент по кредиту (в тыс. руб.)::

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

Рассчитаем величину срочной суммы (в тыс. руб.):

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

### Рассчитаем % относимые на внереализационные результаты:

Ставка рефинансирования ЦБ по годам будет равна 2000 г – 20%, 2001 г. – 20%, 2002 г. – 18%, 2003 г. – 16%. Следовательно, на внереализационные результаты отнесем процент по кредиту.

Сумма к уплате будет равна ежегодным платежам по погашению кредита.

Полученные результаты заносим в таблицу.

### Таблица 11 – План погашения кредита

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Сумма кредита | Сумма ежегодного погашения кредита | Проценты по кредиту | Величина срочной суммы | % относимые на внереализационные результаты | Сумма к уплате |
| 2000 | 39273 | 9818,25 | 6676,41 | 16494,66 | 6676,41 | 9818,25 |
| 2001 | 29454,75 | 9818,25 | 5007,31 | 14825,56 | 5007,31 | 9818,25 |
| 2002 | 19636,5 | 9818,25 | 3338,21 | 13156,46 | 3338,21 | 9818,25 |
| 2003 | 9818,25 | 9818,25 | 1669,10 | 11487,35 | 1669,10 | 9818,25 |
| Итого | - | 39273 | 16691,03 | 55964,03 | 16691,03 | 39273 |

Заполним таблицу:

### Таблица 12 – Расчет балансовой прибыли

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Прибыль от реализации | тыс. руб. | 8798,29 | 10164,40 | 11604,08 | 13479,11 |
| 2. Прибыль от прочей реализации, в т.ч.: | тыс. руб. | 20019,65 | 24234,88 | 19767,65 | 19767,65 |
| - реализация основных фондов | тыс. руб. | - | 4467,22 | - | - |
| - посреднические операции | тыс. руб. | - | - | - | - |
| - сдача в аренду помещений | тыс. руб. | 20019,65 | 19767,65 | 19767,65 | 19767,65 |
| - реализация ценных бумаг | тыс. руб. | - | - | - | - |
| 3. Внереализационные результаты (Пб. + /Уб. -), в т.ч.: | тыс. руб. | -7813,74 | -5973,47 | -4304,36 | -2635,26 |
| - доходы от ценных бумаг | тыс. руб. | 182,457 | 353,628 | 353,628 | 353,628 |
| - пени, штрафы | тыс. руб. | 2,6 | 2,6 | 2,6 | 2,6 |
| - налог на имущество | тыс. руб. | 1310 | 1310 | 1310 | 1310 |
| - целевые сборы | тыс. руб. | 12,39 | 12,39 | 12,39 | 12,39 |
| - процент по кредитам | тыс. руб. | 6676,41 | 5007,31 | 3338,21 | 1669,10 |
| 4. Балансовая прибыль | тыс. руб. | 21004,21 | 28425,81 | 27067,37 | 30611,50 |

Балансовая прибыль за 2003 год по сравнению с 2000 годом возросла почти на 45%. Эта прибыль складывается за счет прибыли полученной от реализации продукции, за счет продажи части старого оборудования и сдачи в аренду производственной площади, которую предприятие не использует в производственных целях. А также за счет доходов от акций коммерческого банка. Такой рост прибыли в первую очередь вызван ростом объема производства продукции, а также за счет продажи оборудования, которое имеет большой износ, в частности 69%. Рост объема производства связан с техническим перевооружением производства, то есть закупкой нового оборудования.

* 1. Расчет величины амортизации

В данном разделе производится расчет амортизации с учетом движения основных фондов. Результаты расчета необходимо отразить в таблице 12.

При расчете используются следующие формулы:

а) общая величина амортизации в базовом периоде:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (12) |

*Сбаз.* – себестоимость выпуска продукции в базовом году;

*Nа* – амортизация в % к себестоимости.

 тыс. руб.

б) амортизация единицы оборудования:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (13) |

*n* – количество единиц оборудования.



в) амортизация по новому оборудованию:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (14) |

*Б* – балансовая стоимость оборудования;

*Т* – срок службы оборудования.

 тыс. руб.

г) амортизация с учетом изменения технической базы предприятия:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (15) |

*Аб* – амортизационные отчисления в базовом периоде;

*Авыб.об.* – амортизационные отчисления по выбывшему оборудованию;

*Аввод. об.* – амортизация по вновь вводимому оборудованию.

Рассчитаем амортизацию с учетом изменения технической базы:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |

По результатам расчетов заполним таблицу

Таблица 12 – Расчет годовой амортизации с учетом движения основных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Общая величина амортизации | тыс. руб. | 2062,97 | 10616,31 | 18729,65 | 27282,99 |
| 2. Амортизация по оборудования с износом 69% | тыс. руб. | 2062,97 | 2062,97 | 2007,84 | 2007,84 |
| 2.1 Амортизация в расчете на единицу оборудования в среднем | тыс. руб. | - | 1,103 | - | - |
| 2.2 Оборудование, выбывающее в плановом периоде | шт. | - | 50 | - | - |
| 3 Сокращение амортизационного фонда за счет выбывшего оборудования | тыс. руб. | - | 55,13 | - | - |
| 4. Оборудование, вводимое в плановом периоде | шт. | - | 106 | - | - |
| 5. Амортизация по вновь вводимому оборудованию | тыс. руб. | - | 6545,50 | 6545,50 | 6545,50 |
| 6. Амортизация с учетом движения основных фондов | тыс. руб. | 2062,97 | 8553,34 | 8113,34 | 8553,34 |

Отчисляемые суммы амортизации с каждым годом изменяются с учетом поступающего и выбывающего оборудования. Поскольку в 2001 году оборудования поступило больше чем выбыло, то амортизация выросла на эту разницу. В 2002 году 50 единиц оборудования выбыло, и поэтому амортизация уменьшилась по сравнению с 2001 годом.

* 1. Расчет величины капиталовложений за счет собственных источников финансирования

Эти капиталовложения связаны с общим планам оргтехмероприятий и осуществляются за счет собственных средств предприятия. Необходимость в покупке автотранспортных средств и средств малой механизации, объясняется ростом объемов производства. Поскольку предприятие взяло большой кредит на покупку оборудования, то с целью его скорейшего погашения, используется не вся сумма амортизации, отчисляемой за 2001 год.

Данный расчет производится в таблице

Таблица 13 - План собственных капиталовложений на 2002 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество единиц | Балансовая стоимость в среднем за единицу, тыс. руб. | Требуемая сумма,  тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Приобретаемые основные фонды, в т.ч.: |  |  |  |
| - автотранспортные средства | 1 | 350 | 350 |
| - средства малой механизации | 1 | 45 | 45 |
| 2. Инвентарь и оборудование, приобретаемые для общехозяйственной деятельности, в т.ч.: |  |  |  |
| - компьютеры | 1 | 30 | 30 |
| - ксерокс | 1 | 15 | 15 |
| 3. Итого |  |  | 440 |
| 4. Сумма амортизации, отчисляемой за год |  |  | 8553,34 |
| 5. Превышение |  |  | - 8113,34 |

2.7 Планирование налогов на прибыль

Согласно новому Налоговому Кодексу налог на прибыль составляет 24%.

Налогооблагаемую прибыль получаем как разница между валовой прибылью и доходами по ЦБ.

Найдем налог на прибыль:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

Найдем чистую прибыль:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

По результатам расчетов заполним таблицу

### Таблица 14 – Расчет налога на прибыль в планируемом году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Валовая прибыль | тыс. руб. | 21004,21 | 28425,81 | 27067,37 | 30611,50 |
| 2. Из валовой прибыли исключаются: |  |  |  |  |  |
| - доходы, полученные по ЦБ, принадлежащим предприятию | тыс. руб. | 182,457 | 353,628 | 353,628 | 353,628 |
| - прибыль от посреднических сделок | тыс. руб. | - | - | - | - |
| Итого по строке 2 | тыс. руб. | 182,457 | 353,628 | 353,628 | 353,628 |
| 3. Налогооблагаемая прибыль |  | 20821,75 | 28072,18 | 26713,75 | 30257,87 |
| 4. Ставка налога на прибыль | % | 24 | 24 | 24 | 24 |
| 5 Сумма налога на прибыль | тыс. руб. | 4997,22 | 6737,32 | 6411,30 | 7261,89 |
| 6. Чистая прибыль | тыс. руб. | 16006,99 | 21688,49 | 20656,08 | 23349,61 |

По таблице 14, где сведены все показатели работы предприятия видно, что оно за четыре года увеличивает чистую прибыль в 1,4 по сравнению с базисным годом. Это свидетельствует о стабильной работе предприятия.

2.8 Сводный расчет показателей деятельности предприятия

На основе проведенных предыдущих расчетов необходимо спланировать все показатели деятельности предприятия в предстоящем плановом периоде, произвести распределение прибыли с учетом выплаты дивидендов и формирования резервного фонда. Расчет производится по таблицам 15, 16.

Сделать вывод по изменению экономического состояния предприятия на конец планового периода.

Найдем рентабельность продаж:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

Найдем прибыль к распределению:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

*ЧП* – чистая прибыль;

*А* – амортизация;

*%З* – выплата процентов по займу;

*РФ* – резервный фонд;

*ПЗ* – погашение займа.

Проведем расчет:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

Расчет суммы по выплатам дивидендов:

акций

Теперь найдем количество привилегированных акций 10%:

 акций

Стоимость всех привилегированных акций составляет 7800 тыс. руб., умножим эту сумму на ставку дивиденда по привилегированным акциям и получим сумму, которую необходимо выплатить акционерам за каждый год.

 тыс. руб. – выплаты по привилегированным акциям.

Выплаты по простым акциям было решено приостановить до полного погашения кредита, таково было решение общего собрания акционеров предприятия, поддержанное его руководством.

По результатам расчетов заполним таблицу.

Таблица 15 - Показатели плана предприятия 2000-2003 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Годовой объем производства | шт. | 202 | 211 | 219 | 228 |
| 2. Цена за единицу продукции | тыс. руб. | 229 | 240,45 | 252,47 | 265,10 |
| 3. Выручка от реализации | тыс. руб. | 46306,81 | 50834,99 | 55409,46 | 60518,45 |
| 4. Себестоимость единицы продукции | тыс. руб. | 185,49 | 192,37 | 199,60 | 206,05 |
| 5. Затраты на выпуск | тыс. руб. | 37508,51 | 40670,59 | 43805,37 | 47039,35 |
| 6. Затраты на 1 руб. реализованной продукции |  | 0,81 | 0,80 | 0,79 | 0,78 |
| 7. Прибыль от реализации | тыс. руб. | 8798,29 | 10164,40 | 11604,08 | 13479,11 |
| 8. Рентабельность | % | 19,00 | 19,99 | 20,94 | 22,27 |
| 9. Прибыль от прочей реализации | тыс. руб. | 20019,65 | 24234,88 | 19767,65 | 19767,65 |
| 10. Внереализационные результаты | тыс. руб. | -7813,74 | -5973,47 | -4304,36 | -2635,26 |
| 11. Балансовая прибыль | тыс. руб. | 21004,21 | 28425,81 | 27067,37 | 30611,50 |
| 12. Налогооблагаемая прибыль | тыс. руб. | 20821,75 | 28072,18 | 26713,75 | 30257,87 |
| 13.Ставка налога | % | 24 | 24 | 24 | 24 |
| 14.Сумма налога | тыс. руб. | 4997,22 | 6737,32 | 6411,30 | 7261,89 |
| 15.Чистая прибыль | тыс. руб. | 16006,99 | 21688,49 | 20656,08 | 23349,61 |
| 16.Амортизация |  |  |  |  |  |
| - в % к выручке от реализации |  | 4,46 | 16,83 | 14,64 | 14,13 |
| - в тыс. руб. |  | 2062,97 | 8553,34 | 8113,34 | 8553,34 |
| 17. Резервный фонд | % | 5 | 5 | 5 | 5 |
| тыс. руб. | 800,35 | 1084,42 | 1032,80 | 1167,48 |
| 18. Выплата процентов по займам | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Погашение займа | тыс. руб. | 9818,25 | 9818,25 | 9818,25 | 9818,25 |
| 20. Прибыль к распределению | тыс. руб. | 7451,36 | 19339,15 | 17918,36 | 20917,22 |
| 20.1.В фонд накопления | % | 37,69 | 54,23 | 55,28 | 50,89 |
|  | тыс. руб. | 2808,10 | 10487,25 | 9905,17 | 10645,06 |
| 20.2.В фонд потребления | % | 41,38 | 37,71 | 36,01 | 41,65 |
|  | тыс. руб. | 3083,25 | 7291,90 | 6453,19 | 8712,16 |
| 20.4.На выплату дивидендов | % | 20,94 | 8,07 | 8,71 | 7,46 |
|  | тыс. руб. | 1560 | 1560 | 1560 | 1560 |
| 21.Нераспределенная прибыль | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Из таблицы видно, что весь операционный поток был распределен по фондам. На конец планового периода предприятие расплатилось по своим долгам, имея при этом достаточно высокую прибыль, которая и позволила погасить кредит.

Показатель рентабельности продаж возрастает в каждом году. Данный процесс отразим на графике.



### Таблица 16 - Расчет суммы по выплатам дивидендов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Количество акций: | Шт. | 78000 | 78000 | 78000 | 78000 |
| По номиналу | Руб. | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| Из них:  - привилегированные 10% | Шт. | 7800 | 7800 | 7800 | 7800 |
| Ставка дивиденда | % | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Масса дивиденда | тыс. руб. | 1560 | 1560 | 1560 | 1560 |
| - простые 90% | Шт. | 70200 | 70200 | 70200 | 70200 |
| Масса дивиденда | тыс. руб. | - | - | - | - |
| - акции в распоряжении администрации и коллектива 45% | Шт. | 31590 | 31590 | 31590 | 31590 |
| Масса дивиденда | тыс. руб. | - | - | - | - |
| Итого масса дивиденда по всем акциям | тыс. руб. | 1560 | 1560 | 1560 | 1560 |

Из таблицы видно, что предприятие производит выплаты только по привилегированным акциям. Выплаты по простым акциям было решено приостановить до полного погашения кредита, таково было решение общего собрания акционеров предприятия, поддержанное руководством.

2.9 Анализ потока денежных средств предприятия

Денежный поток – оборот денег, протекающий непрерывно во времени. Оборот денег включает в себя поступление денег (приток денег) и их расходование (отток денег). Движение денежных средств отражается в плане денежных потоков. Все денежные потоки объединяются в три основные группы: потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Расчет потока денежных средств предприятия необходимо производить в таблице 17.

Притоки от операционной деятельности формируются за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг), погашения дебиторской задолженности, получаемых от покупателей авансов. Операционные оттоки – это оплата счетов поставщиков и подрядчиков, выплата заработной платы, платежи в бюджет и внебюджетные фонды, уплата процентов за кредит.

Рассчитаем денежный поток от операционной деятельности (в тыс. руб.):

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

Инвестиционные потоки формируются за счет выручки от реализации основных фондов или незавершенного строительства, стоимости проданных пакетов акций других предприятий, сумм возврата долгосрочных займов, сумм дивидендов, полученных предприятием за время владения им пакетами акций или процентов уплаченных должниками за время пользования долгосрочными займами. Инвестиционные оттоки включают в себя оплату приобретаемых основных фондов, капитальные вложения в строительство новых объектов, приобретение предприятий или пакетов их акций (долей в капитале) с целью получения дохода либо для осуществления контроля за их деятельностью, предоставление долгосрочных займов другим предприятиям.

Рассчитаем денежный поток от инвестиционной деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

Финансовые притоки – это суммы, вырученные от размещения новых акций или облигаций, краткосрочные и долгосрочные займы, полученные в банках или других предприятиях, целевое финансирование из различных источников. Финансовые оттоки включают в себя возврат займов и кредитов, погашение облигаций, выкуп собственных акций, выплату дивидендов.

Рассчитаем денежный поток от финансовой деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

Кумулятивный поток отражает остаток ликвидных средств в соответствующий период.

Рассчитаем кумулятивный поток:

|  |  |
| --- | --- |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |
|  | тыс. руб. |

По результатам расчетов заполним таблицу

Таблица 17 – Показатели денежных средств, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Операционная деятельность | | | | | |
| 1. Выручка от реализации | тыс. руб. | 46306,81 | 50834,99 | 55409,46 | 60518,45 |
| 2. Себестоимость выпуска | тыс. руб. | 37508,51 | 40670,59 | 43805,37 | 47039,35 |
| 3. Внереализационные расходы | тыс. руб. | 1381,39 | 1381,39 | 1381,39 | 1381,39 |
| 4. Внереализационные доходы | тыс. руб. | 61,6 | 61,6 | 61,6 | 61,6 |
| 5. Уплаченные проценты | тыс. руб. | 6676,41 | 5007,31 | 3338,21 | 1669,10 |
| 6. Налог на прибыль | тыс. руб. | 4997,22 | 6737,32 | 6411,30 | 7261,89 |
| 7. Начисленная амортизация | тыс. руб. | 2062,97 | 8553,34 | 8113,34 | 8553,34 |
| 8. Доход от прочей деятельности | тыс. руб. | 20019,65 | 19767,65 | 19767,65 | 19767,65 |
| 9. Итого денежный поток от операционной деятельности | тыс. руб. | 17887,50 | 25420,97 | 28415,79 | 31549,32 |
| Инвестиционная деятельность | | | | | |
| 10. Выручка от продажи от продажи основных фондов | тыс. руб. |  | 4467,22 |  |  |
| 11.Дивиденды и проценты по долгосрочным финансовым вложениям | тыс. руб. | 182,457 | 353,628 | 353,628 | 353,628 |
| 12. Приобретения основных фондов и НМА | тыс. руб. |  | 39273 | 440 |  |
| 13. Итого денежный поток от инвестиционной деятельности | тыс. руб. | 182,457 |  | -86,372 | 353,628 |
| Финансовая деятельность | | | | | |
| 14. Долгосрочные займы и кредиты полученные | тыс. руб. | 39273 |  |  |  |
| 15. Возврат займов и кредитов | тыс. руб. | 9818,25 | 9818,25 | 9818,25 | 9818,25 |
| 16. Выплата дивидендов | тыс. руб. | 1560 | 1560 | 1560 | 1560 |
| 17. Итого денежный поток от финансовой деятельности | тыс. руб. | 50651,25 | 11378,25 | 11378,25 | 11378,25 |
| 18. Кумулятивный поток | тыс. руб. |  |  |  |  |

Кумулятивный поток отражает остаток ликвидных средств в соответствующий период.

Остаток ликвидных средств отобразим графически.



На начало периода наблюдается снижение кумулятивного потока за счет полученного кредита, выравнивание и положительный рост кумулятивного потока начинается в 2002 году. Поскольку прибыль с каждым годом растет, увеличиваются амортизационные отчисления, а также уменьшаются выплачиваемые проценты по кредиту, поток денежных средств увеличивается.

Заключение

Итак, в ходе написания курсового проекта были поставлены и раскрыты вопросы по планированию деятельности предприятия на примере ОАО «Квента».

Изучив работу предприятия, рассмотрев, как и за счет чего формируется чистая прибыль можно сделать следующие выводы. За четыре анализируемых года наибольшие доходы приходятся на 2001 (21688,49 тыс. руб.) и 2003 (23349,61 тыс. руб.) годы.

Причиной этого является ряд следующих факторов:

* увеличение объема производства;
* снижение затрат на 1 рубль товарной продукции за счёт изменения технико-экономических факторов с 0,81 рублей до 0,78 рублей. Такое снижение затрат обуславливается тем, что произошёл рост производительности труда за 2001, 2002, 2003 года на 1,098, 1,090, 1,092 процентов соответственно. И это повлекло за собой увеличение объема производства на 4,55%, 3,81%, 4,02% соответственно, по отношению к предыдущему году. В общем, объем товарной продукции возрос на 9,78%, 9%, 9,22% соответственно. За счет этого себестоимость выпуска с учетом технико-экономических факторов уменьшилась на 1,23%, 1,18%, 1,68% соответственно.
* с целью увеличения производственной мощности предприятия и наращивания объема производства произошло техническое перевооружение, то есть закупка нового оборудования на сумму 39273 тыс. руб., поскольку старое изношено на 69%;
* продажа части старого оборудования в 2001 году;
* сдача в аренду не используемой производственной площади предприятия;
* проценты, получаемые по акциям коммерческого банка.

За планируемые четыре года предприятие смогло погасить задолженность перед банком за взятый кредит в размере 39273 тыс. руб. для приобретения нового оборудования.

Предприятие выплатило дивиденды только по привилегированным акциям в размере 1560 тыс. руб., таково было решение руководства до окончательного погашения кредита.

В результате осуществления этих мер на предприятии будет обеспечено устойчивое саморазвитие и любые дестабилизационные внешние факторы не будут столь чувствительными.

Список литературы

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: Учебник.-2-е изд., испр. и доп.-М.:ИНФРА-М,2000. |
| 2. | Балабанов И. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1998. |
| 3. | Горемыкин В.А., Богомолов А.Ю. Планирование предпринимательской деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 1997. |
| 4. | Грузинов В.П. Экономика предприятия и предпринимательство. М.: Софит, 1994. |
| 5. | Геммерменг. Практический курс предпринимательства. М.: Бином,1997. |
| 6. | Еропкин В.Г. Экономика предприятия. М.: МЭГУ, 1994. |
| 7. | Ильин А.И. , Синица Л.М. Планирование на предприятии. Учебное пособие. Мн.: ООО «Новое знание», 2000. |

# Приложение 1

# Исходные данные для выполнения курсового проекта

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Уставный фонд (млн. руб.) | 78 |
| 2. | Количество акций (шт.) | 78000 |
|  | по номиналу (руб.) | 1000 |
|  | привилегированные (10%) | 7800 |
|  | дивиденд по привилегированным акциям (%) | 20 |
|  | простые (шт.) | 70200 |
|  | акции в распоряжении администрации и коллектива (%) | 45 |
| 3. | Акции коммерческого банка в распоряжении предприятия (шт.) | 627 |
|  | номинал (руб.) | 1000 |
|  | дивиденд (годовой процент) | 60 |
|  | рыночный курс (руб.) | 3000 |
| 4. | Производственная площадь предприятия (м2) | 175611 |
|  | коэффициент застройки (%) | 62 |
| 5. | Количество единиц оборудования (шт.) | 1871 |
|  | универсальные станки (%) | 78 |
|  | станки с ЧПУ (%) | 16 |
| 6. | Средняя балансовая стоимость оборудования (млн. руб.) | 65,6 |
| 7. | Износ оборудования (%) | 69 |
| 8. | Годовой объем производства в предшествующем периоде (ед. продукции) |  |
|  | 1996 г. | 175 |
|  | 1997 г. | 177 |
|  | 1998 г. | 189 |
|  | 1999 г. | 195 |
| 9. | Цена единицы продукции (тыс. руб.) | 229 |
| 10. | Норматив затрат на 1 руб. товарной продукции | 0,81 |
|  | доля условно-постоянных затрат в себестоимости (%) | 25 |
| 11. | Пени, штрафы, уплаченные предприятием (тыс. руб. в год) | 59 |
| 12. | Пени, штрафы, получаемые предприятием (тыс. руб. в год) | 61,6 |
| 13. | Среднесписочная численность персонала (чел.) | 4129 |
| 14. | ФОТ с отчислениями на соц. страхование (тыс. руб.) | 8836 |
| 15. | Амортизация в % к себестоимости | 5,5 |
| 16. | Инвестиции в основное производство (тыс. руб.) | 39273 |
| 17. | Норма ссудного процента | 17 |
| 18. | Нормативный срок службы нового оборудования (годы) | 6 |
| 19. | Средняя арендная плата за 1 м2 площади (руб. в месяц) | 25 |
| 20. | Рыночная цена единицы выбывающего оборудования (тыс. руб.) | 113,5 |
| 21. | Ставка рефинансирования ЦБ (%) |  |
|  | 2000 г. | 20 |
|  | 2001 г. | 20 |
|  | 2002 г. | 18 |
|  | 2003 г. | 16 |
| 22. | Рост ФОТ с отчислениями к 2003 г. (%) | 20 |
| 23. | Индекс условно постоянных расходов в планируемом периоде |  |
|  | 2000 г. | 1 |
|  | 2001 г. | 1,025 |
|  | 2002 г. | 1,036 |
|  | 2003 г. | 1,041 |

# Приложение 2

# Технико-экономические факторы, определяющие изменение себестоимости продукции в плановом периоде.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | |
| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Увеличение объемов производства (в %) (по вариантам) | 3,70 | 4,55 | 3,81 | 4,02 |
| 2. Рост производительности труда (в % к предыдущему году) | - | 9,8 | 9 | 9,2 |
| 3. Рост средней заработной платы (в % к предыдущему году) | - | 5 | 5 | 10 |
| 4. Снижение норм расходов материалов (в % к предыдущему году) | - | 4 | 5 | 6 |
| 5. Рост цен на используемые материальные ресурсы (в % к предыдущему году) | - | 7 | 7 | 5 |