Содержание

[Введение 2](#_Toc14714731)

[1. Характеристика инвестиционного проекта: структура и содержание. 4](#_Toc14714732)

[1.1 Понятие и классификация инвестиционных проектов 4](#_Toc14714733)

[1.2. Структура и содержание инвестиционного проекта 8](#_Toc14714734)

[2.Планирование и расчёт эффективности производства продукции условного предприятия. 12](#_Toc14714735)

[2.1. Исходные данные 12](#_Toc14714736)

[2.2. Расчет потребности в основных средствах 13](#_Toc14714737)

[2.3. Расчет потребности в оборотных средствах 17](#_Toc14714738)

[2.4. Баланс хозяйственных средств предприятия на начало периода 21](#_Toc14714739)

[2.5. Расчет численности персонала и фонда оплаты труда 23](#_Toc14714740)

[2.6. Смета затрат на производство 25](#_Toc14714741)

[2.7. Расчет себестоимости единицы продукции 26](#_Toc14714742)

[2.8. Отчет о прибыли и убытках 27](#_Toc14714743)

[2.9. Баланс хозяйственных средств на конец планируемого периода 30](#_Toc14714744)

[2.10. График рентабельности и определение точки безубыточности 33](#_Toc14714745)

[2.11. Плановые и фактические показатели хозяйственной деятельности 34](#_Toc14714746)

[Заключение 38](#_Toc14714747)

[Список литературы 40](#_Toc14714748)

# Введение

Актуальность данной темы обусловлена тем что, мировая экономика давно работает на принципах инвестиционной экономики. Владельцы экономического капитала (инвестиций), заставляющего шевелиться элементы систем - направляют его в те виды деятельности, которые будут давать результат, нужный потребителям: а значит, будут давать выручку и прибыль. Капитал направляется в деятельность на долгое время - на многие месяцы и годы и превращается в «жерновах экономической машины» сначала в продукцию, которая затем, находя конечного потребителя, дает финансовый результат деятельности. Если продукт нужен потребителю, то это есть положительный результат, не очень нужен - проект срабатывает в ноль, а если продукт оказался не нужен - финансовый результат проекта отрицателен. Так голоса потребителей оценивают полезность созданного продукта для каждого лица в отдельности и отчасти для общества в целом.

Объектом исследования является инвестиционный проект, как явление

Предмет исследования: инвестиционный проект его структура и содержание.

Цель представленной работы заключается в том, чтобы проанализировать структуру и содержание инвестиционного проекта, а также проанализировать эффективность производства продукции условного предприятия.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- охарактеризовать структуру и содержание инвестиционного проекта;

- рассмотреть планирование и расчёт эффективности производства продукции условного предприятия.

В процессе работы применялись следующие методы:

- теоретические - анализ литературы по теме работы, обобщение и классификация данных;

- эмпирические - вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентные методы анализа, графические методы анализа, математическая обработка данных.

# 1. Характеристика инвестиционного проекта: структура и содержание.

## 1.1 Понятие и классификация инвестиционных проектов

Понятие инвестиционного проекта трактуется двояко:

- как деятельность (мероприятие), предполагающая осуществление комплекса каких-либо действий, обеспечивающих достижение определенных целей;

- как система, включающая определенный набор организационно-правовых и расчетно-финансовых документов, необходимых для осуществления каких-либо действий или описывающих эти действия.

Под инвестиционным проектом мы будем понимать комплекс взаимосвязанных мероприятий, предполагающий определенные вложения капитала в течение ограниченного времени с целью получения дохода в будущем.

В Федеральном законе «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» дано такое определение инвестиционного проекта: «Инвестиционный проект - обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектно-сметная документация, разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и утвержденными в установленном порядке стандартами (нормами и правилами), а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план)» [14, с. 80 ].

Причины, которые побуждают экономические субъекты к осуществлению инвестиционных проектов, различны. Можно назвать по меньшей мере три больших класса подобных побудительных мотивов:

1) обновление материально-технической базы производства;

2) расширение базы;

3) освоение новых видов продукции.

Каждый проект в ходе реализации должен преследовать заранее предусмотренные цели. В экономической теории сложилась некоторая классификация целей, применимых к тому или иному инвестиционному проекту:

- прибыльность инвестиционного проекта, которая предполагает, что вложения средств будут осуществляться только в том случае, если прибыль от реализации проекта достигает определенного, заранее задаваемого уровня, с учетом срока окупаемости проекта;

- рост фирмы путем ежегодного увеличения торгового оборота и контролируемой ею доли рынка;

- поддержание высокой репутации фирмы среди потребителей и сохранение контролируемой доли рынка;

- достижение высокой производительности труда;

- производство новой продукции.

Это наиболее типичные цели, которые могут стоять перед тем или иным инвестиционным проектом.

Для проектов, реализуемых коммерческими структурами и представляющих наибольший интерес для инвестиционного анализа, цель реализации проекта зачастую совпадает с общей целью функционирования коммерческого предприятия - получением максимальной прибыли [10, с. 35].

Инвестиционные проекты разнообразны, как разнообразна классификация инвестиционных проектов (рисунок 1.)

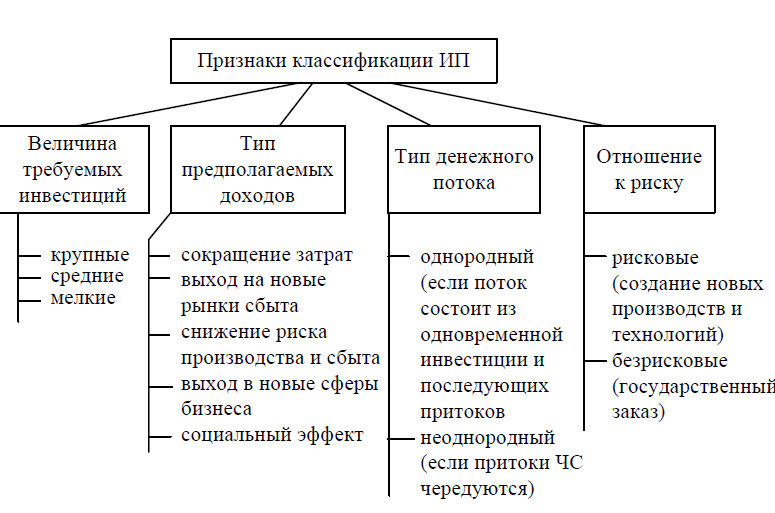


Рисунок 1 – Классификация инвестиционных проектов

К основным их классификационным признакам относят:

1. цели проекта;

2. масштабность проектов;

3. жизненный цикл проекта;

4. сфера реализации проекта.

1. Помимо общей цели любого инвестиционного проекта, максимизации прибыли от вложений в инвестируемый объект, существуют подцели, придающие ему особые характеристики. Такими подцелями могут быть:

- решение экономической, социальной или экологической задачи;

- расширение объема производства продукции или увеличение количества услуг;

- производство новой продукции.

2. Масштабность проектов оценивают как по размеру вкладываемых в проект средств, так и по воздействию его результатов на окружающую среду.

По размеру вкладываемых средств их делят на:

- мега проекты;

- крупные;

- средние;

- мелкие.

Мега проекты по размеру инвестиций превышают несколько сот миллиардов рублей, к ним относятся большие инвестиционные программы по строительству крупных промышленных объектов, например, строительство завода сжижения природного газа в Приморском крае России.

Крупные проекты по объему инвестиций составляют десятки миллиардов рублей, например, реконструкция предприятия по переработке пластмасс на химическом комбинате.

Средние проекты имеют инвестиции около или несколько выше миллиарда рублей, и обычно направляются на создание небольших новых объектов или модернизацию или реконструкцию существующего производства.

Мелкие инвестиционные проекты имеют небольшой объем инвестиций от десятка миллионов до 1 миллиарда рублей.

Масштабность по воздействию проекта разделяют на:

- народнохозяйственные;

- региональные;

- отраслевые;

- местные;

- на один объект.

Народнохозяйственный инвестиционный проект затрагивает и влияет на деятельность экономики страны, например, создание национальной платежной системы на пластиковых носителях.

Региональные проекты похожи на предыдущие, но касаются, в большей степени, региона. Например, строительство моста в Крыму.

в разработку методов и способов защиты окружающей среды, современных систем защиты природы от вредных выбросов и другие мероприятия. Научнотехнические инвестиции служат для поддержания прикладной и фундаментальной науки, и направляются в более перспективные области исследований. Инвестиции в финансовую систему (не путать с финансовыми инвестициями) используются для разработки методов управления банковским сектором, на развитие фондового рынка, фондовых бирж, системы страхования и т. п. Организационные инвестиции направляются на совершенствование системы управления производством, управления качеством продукции, организации труда и отдыха работников.

Таким образом, под инвестиционным проектом понимается комплекс взаимосвязанных мероприятий, предполагающий определенные вложения капитала в течение ограниченного времени с целью получения дохода в будущем. Инвестиционные проекты разнообразны, а приведенная выше классификация практически охватывает все их виды.

## 1.2. Структура и содержание инвестиционного проекта

Структура инвестиционного проекта должна отвечать следующим условиям.

Во-первых, она должна состоять из нескольких уровней (обычно от 6 до 8), каждый из которых представляет весь проект.

При этом уровни структуры отличаются друг от друга лишь по степени детализации.

Во-вторых, на каждом из уровней итоговые значения ключевых параметров проекта (объем затрат, виды и объемы ресурсов и работ и т.п.) должны совпадать.

В-третьих, данные, содержащиеся на нижнем уровне, должны быть достаточными для обеспечения оперативного управления инвестиционным проектом.

Данные на верхних уровнях описывают результаты и фазы жизненного цикла инвестиционного проекта.

Для описания элементов структуры инвестиционного проекта используются различные модели, образующие своеобразный информационный язык проекта.

К числу наиболее распространенных моделей относятся:

1. Дерево целей и результатов,

2. Производственная и организационная структура проекта,

3. Схема распределения работ по исполнителям (определение обязанностей).

4. Сетевая модель проекта,

5. Анализ рисков и др.

Инвестиционный проект определение которого мы дали выше, в течение своего жизненного цикла многократно видоизменяется, не изменяется только структура инвестиционного проекта. Жизненный цикл делится на этапы инвестиционного проекта. Каждый этап характеризуется глубиной проработки проектных идей и использованием набора различных инструментов исследования и методов расчета. Инвестиционное проектирование начинается с составления сценария проекта, в котором обозначены цели проекта, какие будут получены результаты, какие потребуются материальные и финансовые ресурсы. Примерный состав сценария инвестиционного проекта соответствует его содержанию и включает в себя: Резюме проекта. Характеристика инициатора проекта. Основная идея и сущность проекта. Анализ рынка производства продукции или услуг по выбранной теме. Анализ рынка сбыта продукции или услуг, рынка сырья и материалов, рынка рабочей силы. План реализации проекта. Финансовый план проекта. Оценка рисков проекта.

1. Резюме дает краткое содержание инвестиционного проекта.

2. Характеристика инвестора проекта описывает финансовое состояние инициатора проекта, его положение в отрасли и на рынке, характеристику системы управления, описываются также участники инвестиционного проекта со стороны инициатора проекта.

3. Основная идея и сущность проекта дает описание инвестиционного проекта, принципов и механизмов реализации идеи проекта, его преимущества и предпочтения перед другими идеями.

4. Анализ рынка показывает его состояние по производству анализируемой продукции, долю, которую может занять производитель, в случае реализации инвестиционного проекта.

5. Анализ рынка сбыта и необходимых ресурсов для реализации проекта дает ответы на вопрос о возможности реализации продукции на рынке и возможностях постоянного доступа к ресурсам, необходимым для производства.

6. План реализации проекта содержит стадии инвестиционного проекта, организационные мероприятия, необходимые для выполнения всех стадий проекта.

7. Финансовый план проекта определяет сколько финансовых ресурсов надо вложить в инвестиционный проект, в какие сроки, и какова будет финансовая отдача инвестиционных вложений. 8. Оценка рисков проекта дает укрупненно пессимистическую и оптимистическую оценку проекта и степень различных рисков от его реализации.

# 2.Планирование и расчёт эффективности производства продукции условного предприятия.

## 2.1. Исходные данные

В таблице 1 и 2 представлены исходные данные по проекту

Таблица 1 – Материальные ресурсы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Используемые материалы и комплектующие изделия | |  |
| Материал 1 | Норма расхода, ед.изм.\ед.прод. | 10 |
| Стоимость, руб.\ед.изм. | 3 |
| Материал 2 | Норма расхода, ед.изм.\ед.прод. | 20 |
| Стоимость, руб.\ед.изм. | 2 |
| Материал 3 | Норма расхода, ед.изм.\ед.прод. | 5 |
| Стоимость, руб.\ед.изм. | 4 |
| Комплектующее 1 | Норма расхода, шт.\ед.прод. | 10 |
| Стоимость,руб\шт. | 2 |
| Комплектующее 2 | Норма расхода, шт.\ед.прод. | 6 |
| Стоимость, руб.\шт. | 1 |

Таблица 2 – Технология изготовления

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объем производства и технологические операции | |  |
| Планируемый объем производства, тыс. шт.\г. | | 80 |
| Операция 1 | Технологич. трудоемкость, ч.\ед.прод. | 0,2 |
| Балансовая стоимость ед. оборуд., тыс.руб. | 100 |
| Операция 2 | Технологич. трудоемкость, ч.\ед.прод. | 0,6 |
| Балансовая стоимость ед. оборуд., тыс.руб. | 400 |
| Операция 3 | Технологич. трудоемкость, ч.\ед.прод. | 1 |
| Балансовая стоимость ед. оборуд., тыс.руб. | 150 |
| Операция 4 | Технологич. трудоемкость, ч.\ед.прод. | 1,5 |
| Балансовая стоимость ед. оборуд., тыс.руб. | 180 |

## 2.2. Расчет потребности в основных средствах

Расчет основных средств осуществляется на базе исходной информации об условном изделии, включающей нормы расхода и цены основных материалов и комплектующих изделий, технологическую трудоемкость отдельных операций (в работе условно принято, что технологическая трудоемкость i-той операции равна времени обработки изделия на этой операции), планируемом объеме производства, балансовой стоимости оборудования.

Эффективный фонд времени работы единицы технологического оборудования , ч.\год определяется по формуле (1):

 (1)

где А – число календарных дней в рассматриваемом периоде;

В – число выходных и праздничных дней;

С – число смен в сутки;

D – число часов в одной смене;

γ – планируемые простои оборудования в долях единицы.

Принимаем, что число выходных и праздничных дней в году 117. Предприятие работает в 2 смены, каждая смена по 8 часов, планируемые простои γ = 0,03. Таким образом, на основании этих данных Эффективный фонд времени работы единицы технологического оборудования следующий:

3771,36 час.в год

Необходимое количество единиц оборудования на i-той операции , шт. определяется по формуле (2):

 (2)

где ti – время обработки изделия или услуги на i-том оборудовании, ч.\шт. (условно принято, что технологическая трудоемкость i-той операции равна времени обработки изделия на i-той операции);

Nпл − планируемый объем производства в рассматриваемом периоде.

На основании исходных данных Nпл = 80 тыс.шт. /год.

Определяем количество единиц оборудования для каждой операции по формуле 2:

Операция 1:



Операция 2:



Операция 3:



Операция 4:



Суммарная балансовая стоимость технологического оборудования , тыс.руб. рассчитывается по формуле (3):

 (3)

где m0− число технологических операций;

− балансовая стоимость единицы оборудования, используемого на i-той операции, тыс.руб.

= 4\*100+13\*400+21\*150+32\*180 = 14510 тыс.руб.

Таким образом, получена общая стоимость необходимого технологического оборудования. Структура всех основных фондов предприятия представлена в таблице 3. Стоимость остальных ОПФ выбрана автором самостоятельно.

Таблица 3 – Структура основных производственных фондов (ОПФ). Расчет амортизации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид ОПФ | Структура ОПФ, % | Стоимость ОПФ, т.р. | Срок службы, лет | Норма амортизации, % | Сумма амортизации, т.р./год |
| 1) здания | 6,1 | 1000 | 20 | 5 | 50 |
| 2) сооружения | 3,0 | 500 | 10 | 10 | 50 |
| 3) передаточные устройства | 1,2 | 200 | 10 | 10 | 20 |
| 4) технологическое оборудование (силовые и рабочие машины и оборудование) | 87,8 | 14510 | 10 | 10 | 1451 |
| 5) измерительные и регулирующие приборы и устройства, не установленная техника и прочие машины | 0,6 | 100 | 5 | 20 | 20 |
| 6) транспортные средства | 0,6 | 100 | 5 | 20 | 20 |
| 7) инструменты | 0,4 | 60 | 3 | 25 | 15 |
| 8) производственный и хозяйственный инвентарь | 0,3 | 50 | 2 | 25 | 13 |
| Всего | 100 | 16520 |  |  | 1639 |

Таким образом, общая стоимость основных средств составила 16520 тыс.руб., сумма годовой амортизации - 1639 тыс.руб.

## 2.3. Расчет потребности в оборотных средствах

Потребность в оборотных средствах складывается из оборотных средств в готовой продукции, запасах, незавершенном производстве.

Определим потребность в оборотных средствах отдельно по каждому виду.

1. Оборотные средства в производственных запасах , руб.

 (4)

где  – норма расхода j-го материала (вида комплектующих изделий) на одно изготавливаемое изделие в стоимостном выражении, руб.\шт.;

Тпл – планируемый период, кален.дн.\период;

 – норма запаса материалов или комплектующих изделий j-го вида, кален. дни;

,

 – интервал между очередными поставками материала или комплектующих j-го вида;

 – величина страхового запаса материала или комплектующих j-го вида, кален.дни;

nз – номенклатура используемых материалов и комплектующих изделий.

Предварительно рассчитывается норма запаса материалов и комплектующих изделий (календарныедни):

tзап.м.1=60 кал.дн.

tзап.м.2= 30 кал.дн.

tзап.м.3=100 кал.дн.

tзап.к.1= 100 кал.дн.

tзап.к.2= 50 кал.дн



2. Оборотные средства в незавершенном производстве , руб. рассчитываются по формуле (5):

 (5)

где S – себестоимость единицы производимой продукции или услуг, руб.\шт.

При планировании оборотных средств себестоимость единицы продукции или услуг определяется приближенно, исходя из предположительной структуры себестоимости: S = Sм /γм,

где Sм – стоимость материалов и комплектующих изделий, руб.\изд.,

γм – удельный вес затрат на материалы и комплектующие изделия в себестоимости единицы продукции (выбирается исполнителем самостоятельно- 0,4);

kнз – коэффициент нарастания затрат.



где Sм – затраты на материалы и комплектующие изделия, руб.\шт.)

Тц – производственный цикл, кален. дни.

Производственный цикл – время от начала до полного окончания изготовления одного изделия. Оно включает технологическое время , время ожидания обработки, время транспортировки изделия с операции на операцию.

Время цикла, рассчитанное в часах, следует перевести в календарные дни:

Тц = tтехн ⋅γц , ч.; 

где γц – соотношение между производственным циклом и технологическим временем, заданное в табл. 4 п. 4.1.

Удельный вес технологического времени – 0,15

Общие затраты технологического времени равны:

tтехн=tтехн.i=(0,2+0,6+1+1,5)=3,3час

3,3 час =  кал.дня

Определяем оборотные средства на единицу продукции:

S=(10\*3 + 20\*2 + 5\*4 + 10\*2 + 6\*1) / 0,4=290 руб./ед.прод.

Коэффициент нарастания затрат

kнз==0,7



3. Оборотные средства в готовой продукции , руб. определяются про формуле (6):

 (6)

где tреал – время нахождения готовой продукции на складе предприятия, 2-10 кален. дней.



4. Суммарная потребность в оборотных средствах , руб.

 (7)

где γоб – удельный вес оборотных средств в производственных запасах и незавершенном производстве в общей сумме оборотных средств; соответственно,

– оборотные средства, вложенные в малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, готовую продукцию, расходы будущих периодов, дебиторскую задолженность и т.п., а также денежные средства в кассе и на расчетном счете. Таким образом, показатель γ об характеризует структуру оборотных средств, принимается равным 0,5.

Расчет суммарной потребности в оборотных средствах:



## 2.4. Баланс хозяйственных средств предприятия на начало периода

Для составления баланса хозяйственных средств предприятия на начало хозяйственной деятельности имеются следующие рассчитанные ранее данные:

1. Стоимость основных средств 16520 тыс.руб.

2. Общая сумма оборотных средств - 2204,512 тыс.руб.

3. Стоимость запасов (оборотные средства в запасах) - 906,667 тыс.руб.

Исходя из уравнения баланса общая стоимость имущества организации на начало будет равна:

16520+2204,512 = 18724,512 тыс.руб.

Так как незавершенного производства и готовой продукции нет, то оставшуюся суму оборотных средств распределяем на МБП - 150 тыс.руб. и денежные средства - 1147,845 тыс.руб.

Так как актив баланса равен пассиву баланса, определяем статьи пассива:

1. Величину уставного капитала принимаем равной 0,4 от общей суммы:

18724,512\*0,4 = 7489,801 тыс.руб.

2. Долгосрочные кредиты банка 0,2 от суммы заемного капитала:

11234,707\*0,2 = 2246,94 тыс.руб.

3. Краткосрочные кредиты банка 0,5:

11234,707\*0,5 = 5617,354 тыс.руб.

4. Прочие задолженности:

11234,707-5617,354-2246,94= 3370,413 тыс.руб.

Составляем баланс:

Таблица 4 - Баланс хозяйственных средств на начало

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы | | Пассивы | |
| Наименование | Тыс.руб. | Наименование | Тыс.руб. |
| I. Внеоборотные активы |  | III. Собственный капитал |  |
| 1.1. Нематериальные активы |  | 1.1.Уставный капитал | 7489,801 |
| 1.2.Основные средства | 16520 | 1.2.Добав. капитал |  |
| 1.3.Незавершенное строительство |  | 1.3.Резервный капитал |  |
| 1.4.Долгосрочные фин. вложения |  | 1.4.Социальные фонды |  |
|  |  | 1.5.Нераспределенная прибыль |  |
| Итого I | 16520 | Итого III | 7489,801 |
| II. Оборотные активы |  | IV. Заемный капитал |  |
| 2.1. Запасы | 906,667 | 2.1. Долгосрочные кредиты и займы | 2246,94 |
| 2.2.МБП | 150,00 | Итого по разделу IV: | 2246,94 |
| 2.3.Незавершенное производство |  | 2.2.Краткосрочные кредиты | 5617,354 |
| 2.4. Готовая продукция |  | 2.3 Прочие задолженности | 3370,413 |
| 2.5.Расходы будущих периодов |  |  |  |
| 2.6.Дебит. задолженности |  |  |  |
| 2.7.Денежные средства | 1147,845 |  |  |
| 2.8. Краткосрочные фин.вложения |  |  |  |
| Итого II | 2204,512 | Итого V | 8987,767 |
| Баланс | 18724,512 | Баланс | 18724,512 |

## 2.5. Расчет численности персонала и фонда оплаты труда

Списочная численность основных рабочих Rосн, чел. определяется по формуле (8):

 (8)

где – трудоемкость i-той операции, ч.\шт.;

 – эффективный фонд времени одного работника в рассматриваемом периоде, ч.\период.

 (9)

где O – продолжительность отпуска в рабочих днях;

H – планируемые невыходы, раб. дни;

kвн – коэффициент выполнения норм.

Планируемые невыходы – 10 раб.дней/год

Коэффициент выполнения норм:

Коэффициент выполнения норм Kвн=1,0, тогда:





Таким образом, численность основных рабочих составила 161 чел.

Общая численность персонала определяется путем составления штатного расписания, т.е. перечня должностей с указанием количества работающих по каждой должности (табл. 5).

Таблица 5 – Структура персонала предприятия. Расчет ФЗП и ФОТ, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Кол-во человек | Ставка (оклад) | Коэф-т премиро-  вания,% | Фонд заработной платы (ст.2хст.3  хст.4) | Отчисления в социальные внебюджетные фонды (30,2%)  (ст.5х0,302) | Фонд оплаты труда  (ст.6 + ст.5) | Налог на доходы физических лиц (13%)  (ст.5х0,13) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Административно-управленческий персонал | | | | | | | |
| Директор | 1 | 30 | 20 | 36 | 10,8 | 46,8 | 4,68 |
| Гл. бухгалтер | 1 | 25 | 15 | 28,75 | 8,63 | 37,38 | 3,7375 |
| Менеджер | 2 | 20 | 10 | 44 | 13,2 | 57,2 | 5,72 |
| Охрана | 2 | 16 | 5 | 33,6 | 10 | 43,6 | 4,368 |
| Производственный персонал (ПП) | | | | | | | |
| Основной | 161 | 12 | 15 | 2221,8 | 666,54 | 2888,34 | 288,834 |
| Вспомогательный | 20 | 10 | 10 | 220 | 66 | 286 | 28,6 |
| Обслуживающий | 5 | 7 | 5 | 36,75 | 11,03 | 47,78 | 4,7775 |
| Всего | 192 |  |  | 2621 | 786,28 | 3407,28 | 340,73 |

По данным таблицы 5 получены следующие данные:

1. Общая численность персонала составляет 192 чел.

2. Месячный фонд заработной платы - 2621 тыс.руб.

3. Сумма страховых взносов - 786,28 тыс.руб.

4. Общая сумма расходов на заработную плату в месяц 3407,28 тыс.руб.

## 2.6. Смета затрат на производство

Смета затрат на производство включает следующие элементы затрат:

1) материальные затраты;

2) затраты на оплату труда;

3) амортизацию;

4) прочие затраты.

Материальные затраты включают расходы на материалы и комплектующие и рассчитываются исходя из норм материалов на общий выпуск продукции:

Sм. ки. = (2\*10+1\*2+10\*3+5\*10+3\*2)\*80000=9280000 руб./год

Sвспом = 9280000\*0,05 = 464000 руб./год

Sтопл = 9280000\*0,2 = 1856000 руб./год

Sтрансп = 9280000\*0,05 = 464000 руб./год

Итого: 12064000 руб./год

Таблица 6 - Смета затрат на производство

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Элемент сметы | Сумма,  тыс. руб./г. |
| 1. | Материальные затраты (стоимость возвратных отходов вычитается) | 12064 |
| 2 | Затраты на оплату труда | 31452 |
| 3. | Отчисления на социальные нужды | 9435,36 |
| 4. | Амортизация основных средств | 1639 |
| 5. | Прочие затраты | 2729,518 |
|  | И т о г о затраты на производство в текущем периоде | 57319,878 |

Заработная плата (основная и дополнительная) персонала:

Lзарп=2621 тыс.руб./мес.\*12 мес/год =31452 руб./год

Отчисления во внебюджетные фонды:

Lотч=786,28 тыс.руб./мес.\*12 мес/год = 9435,36 тыс.руб./год

Амортизация основных средств (табл. 3)

Aгод=1639 тыс. руб./год

Прочие затраты

Sпр=(12064+31452+9435,36+1639)\*0,05=2729,518 тыс.руб./год

Таким образом общая сумма затрат на производство составила 57319,878 тыс.руб.

## 2.7. Расчет себестоимости единицы продукции

Себестоимость единицы продукции рассчитывается по формуле (11):

Sед=Sсм/Nпл (11)

Sед=57319,878000/80000 = 716,499 руб./шт.

Уровень рентабельности основного производства - 30 %

Удельный вес прибыли, остающейся после налогообложения и распоряжении организации - 0,3

Планирование цены продукции:

Определение цены единицы продукции по заданной рентабельности:

Ц1=Sед\*(1+Рн) = 716,499\*(1+0,3) = 931,449 руб./шт.

Устанавливаем цену единицы продукции 932 руб./шт.

## 2.8. Отчет о прибыли и убытках

Форма отчета представлена в табл. 7. Расчет производится в следующем порядке:

1. Выручка от реализации (от продаж):

плановая ;

74560тыс.руб.

фактическая ,

где ; .

;





2. Издержки текущего периода (себестоимость проданных товаров +управленческие + коммерческие расходы):

плановые ,

где − итог сметы затрат на производство;

− средняя величина оборотных средств в незавершенном производстве;

− средняя величина оборотных средств в готовой продукции;

фактические ,

где  – фактическая величина оборотных средств в готовой продукции на конец года,

;

S− себестоимость единицы продукции.



Nгот = (Nпл – Nф), шт.

Nгот = 80000-64000= 16000 шт.



3. Прибыль от реализации (от продаж):

плановая = 74560-57319,878=17240,122 тыс.руб.

фактическая = 53683,2 - 45842,894 = 7840,306 тыс.руб.

4. Прибыль до налогообложения:

,

где Dоп и Уоп− операционные доходы и убытки;

Dвн и Увн – внереализационные доходы и убытки, величина которых выбирается исполнителем произвольно.

Dоп = 100 тыс.руб.

Уоп= 80 тыс.руб.

Dвн = 300 тыс.руб.

Увн = 400 тыс.руб.

Ппнпл. = 17240,122+100-80+300-400 = 17160,122 тыс.руб.

Ппнфакт. = 7840,306+100-80+300-400 = 7490,306 тыс.руб.

5. Прибыль после налогообложения

Ппн = Пдн⋅γп ,

где γп – коэффициент, отражающий удельный вес прибыли, остающейся после налогообложения в распоряжении предприятия, принятый исполнителем в соответствии с рекомендациями (см. п. 17.2 табл. 4).

Ппнпл = 17160,122\*0,5 = 8580,061 тыс.руб.

Ппнфакт =7490,306\*0,5 = 3745,153 тыс.руб.

6. Нераспределенная прибыль условно принимается равной по величине прибыли после налогообложения, Пнераспр = Ппн.

Составляем отчет о прибылях и убытках:

Таблица 7 - Отчет о прибылях и убытках за 20ХХ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс.руб./г. | |
| план | факт |
| Выручка от реализации товаров и услуг  Издержки текущего периода  Прибыль от реализации  Операционные доходы (+), операционные расходы (-)  Внереализационные доходы (+), убытки (-)  Прибыль до налогообложения  Прибыль после налогообложения (нераспределенная прибыль) | 74560  57319,878  17240,122  20  (100)  17160,122  8580,061 | 53683,2  45842,894  7840,306  20  (100)  7490,306  3745,153 |

## 2.9. Баланс хозяйственных средств на конец планируемого периода

Баланс хозяйственных средств составляется аналогично балансу на начало.

1. Основные средства должны быть показаны в балансе по остаточной стоимости, т.е. за вычетом начисленной амортизации.

ОС = 16520-1639 = 14881 тыс.руб.

2. Сумма начисленной амортизации при условии изготовления и реализации продукции в запланированном объеме увеличивает денежные средства предприятия на расчетном счете.

3. В состав оборотных средств добавятся оборотные средства в НЗП и готовой продукции.

НЗП = 13 тыс.руб.

Готовая продукция – 193,333 тыс.руб.

4. В составе оборотных активов материальные запасы и расходы будущих периодов показываются в том же объеме, что и во вступительном балансе.

5. Денежные средства на расчетном счете определяются следующим образом:

,

где – денежные средства на начало и конец года соответственно;

− оборотные средства в незавершенном производстве;

− оборотные средства в готовой продукции;

 – годовые амортизационные отчисления от стоимости основных средств и нематериальных активов;

Ппн – прибыль после налогообложения;

Ккр – сумма подлежащего возврату краткосрочного кредита.

ДС = 1147,845-13-193,333+1639+3745,153-5617,354 = 708,311 тыс.руб.

6. Краткосрочный кредит возвращен.

7. В пассиве баланса собственный капитал, представленный во вступительном балансе как уставный (авансированный учредителями в момент создания предприятия), увеличивается на сумму нераспределенной прибыли.

У = 7489,801+3745,153= 11234,954 тыс.руб.

Таблица 8 - Баланс хозяйственных средств на конец периода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы | | Пассивы | |
| Наименование | Тыс.руб. | Наименование | Тыс.руб. |
| I. Внеоборотные активы |  | III. Собственный капитал |  |
| 1.1. Нематериальные активы |  | 1.1.Уставный капитал | 7489,801 |
| 1.2.Основные средства | 14881 | 1.2.Добав. капитал |  |
| 1.3.Незавершенное строительство |  | 1.3.Резервный капитал |  |
| 1.4.Долгосрочные фин. вложения |  | 1.4.Социальные фонды |  |
|  |  | 1.5.Нераспределенная прибыль | 3745,153 |
| Итого I | 14881 | Итого III | 11234,954 |
| II. Оборотные активы |  | IV. Заемный капитал |  |
| 2.1. Запасы | 906,667 | 2.1. Долгосрочные кредиты и займы | 2246,94 |
| 2.2.МБП | 150 | Итого по разделу IV: | 2246,94 |
| 2.3.Незавершенное производство | 13 | 2.2.Краткосрочные кредиты | 0 |
| 2.4. Готовая продукция | 193,333 | 2.3 Прочие задолженности | 3370,413 |
| 2.5.Расходы будущих периодов |  |  |  |
| 2.6.Дебит. задолженности |  |  |  |
| 2.7.Денежные средства | 708,307 |  |  |
| 2.8. Краткосрочные фин. Вложения |  |  |  |
| Итого II | 1971,307 | Итого IV | 3370,413 |
| Баланс | 16852,307 | Баланс | 16852,307 |

## 2.10. График рентабельности и определение точки безубыточности

Одним из решающих факторов, определяющим целесообразность производства продукции является объем продаж. Для обеспечения прибыльной работы предприятие должно обеспечить объем производства не ниже определенного уровня. Объем продаж, при превышении которого обеспечивается безубыточная работа, носит название точки безубыточности. В основе её определения лежит деление затрат на переменные и постоянные затраты.

Переменные издержки = затраты на сырье и материалы + заработная плата с отчисления основных рабочих = 12064 + 40887,36 = 52951,36 тыс.руб.

3407,28\*\*12 = 40887,36 тыс.руб.

Постоянные затраты = 57319,878 - 52951,36 = 4368,518 тыс.руб.

Переменные издержки на единицу продукции

Sпер.ед=Sпер/Nпл= 52951,36/80 = 511,092 руб./шт.

Точка безубыточности = 

В денежном выражении = 10,379 \* 932 = 9673,04 тыс.руб.

Т.е. тот минимальный объем продаж, который обеспечивает предприятию безубыточную работу.

## 2.11. Плановые и фактические показатели хозяйственной деятельности

Показатели хозяйственной деятельности представлены в таблице:

Таблица 8 – Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Способ определения | Расчет на  начало | Расчет  на конец | Отклонение |
| 1. Оценка имущественного положения: |  |  |  |  |
| Сумма хозяйственных средств | Общий итог актива или пассива баланса хозяйственных средств | 18724,512 | 16852,307 | -1872,205 |
|  | Стоимость активных основных средств | 0,88 | 0,88 | 0,00 |
| Доля активной части основных средств | Суммарная балансовая стоимость основных средств |
| Коэффициент износа основных средств | Сумма начисленного износа | 0 | 0,10 | 0,10 |
|  | Балансовая стоимость основных средств |
| 2. Оценка ликвидности: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Собственные оборотные средства (функционирующий/ рабочий капитал) | Оборотные активы – краткосрочные обязательства | -5608 | -113 | 5495 |
|  | Оборотные активы | 0,44 | 0,97 | 0,53 |
| Коэффициент текущей ликвидности | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент быстрой ликвидности | Оборотные активы – запасы | 0,24 | 0,43 | 0,19 |
|  | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | Денежные средства | 0,23 | 0,34 | 0,11 |
|  | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | Оборотные активы – краткосрочные обязательства | -0,56 | -0,03 | 0,53 |
|  | Краткосрочные обязательства |
| 3. Оценка деловой активности: |  |  |  |  |
| Выручка от реализации | Отчет о прибылях и убытках | 74560 | 53683,2 | -20876,8 |
| Прибыль до налогообложения | Отчет о прибылях и убытках | 17160,122 | 7840,306 | -9319,816 |
| Производительность труда на предприятии | Выручка от реализации | 192,0 | 192,0 | 0 |
|  | Численность персонала |
| Фондоотдача | Выручка от реализации | 4,46 | 3,21 | -1,25 |
|  | Балансовая стоимость осн.средств |
| Число оборотов оборотных средств | Выручка от реализации | 16,5 | 14,5 | -2,0 |
|  | Оборотные активы |
| Оборачиваемость собственного капитала | Выручка от реализации | 8,77 | 4,33 | -4,44 |
|  | Собственный капитал |
| 4. Оценка рентабельности |  |  |  |  |
| Рентабельность продукции (рентабельность продаж) | Прибыль от реализации | 0,23 | 0,15 | -0,09 |
|  | Выручка от реализации |
| Рентабельность основной деятельности |  | 0,30 | 0,17 | -0,13 |
|  | Прибыль от реализации |
|  | Издержки текущего периода |
| Рентабельность капитала (рентабельность активов, общая рентабельность) |  | 0,81 | 0,42 | -0,39 |
|  | Прибыль до налогообложения |
|  | Итог актива баланса |
| Рентабельность собственного капитала |  | 2,03 | 0,63 | -1,40 |
|  | Прибыль после налогообложения |
|  | Собственный капитал |
| Нераспределенная прибыль | Отчет о прибылях и убытках | 8580,061 | 3745,153 | -4834,908 |

Таким образом, проводя оценку имущественного положения организации по данным баланса на начало и конец отчетного периода можем отметить, что общая сумма имущества организации уменьшилась на 1872,205 тыс.руб. Коэффициент износа основных средств увеличился за счет начисленной организации. Оценка ликвидности показала, что на начало периода у предприятия отсутствовали оборотные средства(функционирующий/рабочий капитал), на конец периода составил -113 тыс.руб., увеличение составило на 5495 тыс.руб. Коэффициенты ликвидности все увеличились, значит ликвидность баланса так же увеличилась.

Оценка деловой активности - это показатели, характеризующие эффективности использования оборотных средств. Сравнивая данные показатели при фактических показателях выручки и плановых, то производительность труда ниже, т.к. выручка меньше.

Фондоотдача так же за счет этого снизится. Так же снизится и оборачиваемость оборотных средств и собственного капитала, поэтому для роста деловой активности предприятию необходимо максимально увеличивать выручку от продаж.

Оценка рентабельности имеет аналогичные результаты за счет меньших показателей прибыли от продаж и нераспределенной прибыли по фактическим показателям по сравнению с плановыми.

В целом показатели деятельности организации хорошие.

# Заключение

Подводя итоги работы можем сделать следующие выводы:

По первому разделу мы сделали такие выводы:

Инвестиционный проект – это комплекс взаимосвязанных мероприятий, который предполагает установленные вложения капитала в течение определенного времени с целью получения дохода предприятием в будущем. Существует достаточно разнообразная классификация инвестиционных проектов по различным признакам. Инвестиционным циклом называется период времени от начала реализации проекта, который охватывает весь срок деятельности объекта по определенному проекту, до прекращения срока его деятельности. Существуют следующие этапы инвестиционного цикла: предынвестиционный; инвестиционны; эксплуатационный. Методами оценки эффективности инвестиционных проектов являются способы, помогающие определить целесообразность и рациональность вложений капитала в различные активы на долгосрочный период. Эффективность капитальных вложений может оцениваться на основе коэффициента эффективности, который рассчитывается как отношение среднегодовой суммы прибыли к объему капитальных вложений, а также срока окупаемости, т. е. показателя, обратного коэффициенту окупаемости. Также эффективность капиталовложений может оцениваться с помощью метода приведенных затрат. Существуют также статистические методы оценки эффективности инвестиций (методы абсолютной эффективности инвестиций, методы сравнительной эффективности вариантов капитальных вложений). Используется также метод дисконтирования, при котором инвестиционный проект оценивается с помощью следующих показателей: чистый дисконтированный доход; индекс доходности или индекс прибыльности; внутренняя норма доходности; срок окупаемости.

По второму разделу данной работы мы пришли к таким выводам:

1. В процессе выполнения курсовой работы мы осуществили проектирование предприятия с начала его хозяйственной деятельности, расчет необходимого оборудования по заданным данным объемов производства, стоимости основных средств. Произведен расчет численности основных рабочих и составлено штатное расписание вей организации. Общая численность работников предприятия составила 192 чел.

Произведен расчет необходимых оборотных средств и составлен баланс хозяйственных средств на начало.

2. Произведен расчет полной себестоимости произведенной продукции и определена розничная цена продукции, на основании чего определен плановый и фактический объем реализации продукции.

На основании данных о продаже составлен отчет о прибылях и убытках.

3. Расчет точки безубыточности продаж показал, что минимальный объем продаж при котором предприятие обеспечивает себе безубыточную работу составил 9673,04 тыс.руб., при фактическом объеме реализации запас прочности составляет 44010,16 тыс.руб. (53683,2-9673,04).

4. Завершающим этапом работы было составление баланса хозяйственных средств на конец периода и расчет основных показателей хозяйственной деятельности организации.

Расчет основных показателей деятельности организации показал положительные результаты деятельности: предприятие получило чистую прибыль в сумме 3745,153 тыс.руб., резерв роста которой составляет 4834,908 тыс.руб. В связи с этим можем сказать о перспективности деятельности организации в будущем.

# Список литературы

1. Аксенов А.П. Экономика предприятия: Учебник / А.П. Аксенов, И.Э. Берзинь, Н.Ю. Иванова; Под ред. С.Г. Фалько. - М.: КноРус, 2017. - 350 c.
2. Базилевич А.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник для бакалавров / В.Я. Горфинкель, А.И. Базилевич, Л.В. Бобков. - М.: Проспект, 2017. - 640 c.
3. Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2017. - 372 c.
4. Волков О.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Скляренко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 264 c.
5. Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 448 c.
6. Жиделева В.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 133 c.
7. Зимин А.Ф. Экономика предприятия: Учебное пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова. - М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2018. - 288 c.
8. Крум Э.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / Э.В. Крум. - Мн.: ТетраСистемс, 2018. - 192 c.
9. Паламарчук А.С. Экономика предприятия: Учебник / А.С. Паламарчук. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 458 c.
10. Скляренко В.К. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.К. Скляренко, В.М. Прудников. - М.: НИЦ ИНФР ИНФРА-М, 2017. - 192 c.
11. Управленческая экономика. Учебник и практикум. - М.: Юрайт, 2018. - 218 c.  
    12. Фокина, О. М. Практикум по экономике организации (предприятия) / О.М. Фокина, А.В. Соломка. - Москва: **Огни, 2018**. - 272 c.  
    13. Чалдаева, Л. А. Экономика организации. Учебник / Л.А. Чалдаева. - М.: Юрайт, 2017. - 410 c.

14. Чернов, А. С. Экономическая эффективность рыбного промысла. Учебное пособие / А.С. Чернов. - М.: Моркнига, **2017**. - 558 c.  
15. Чечевицына, Л.Н. Экономика фирмы / Л.Н. Чечевицына. - М.: Феникс, **2018. - 336** c.  
16. Шаркова, А. В. Экономика организации. Практикум / А.В. Шаркова, Л.Г. Ахметшина. - М.: Дашков и Ко, **2018**. - 120 c.  
17. Шевелева, А. В. Учебно-методический комплекс по дисциплине "Экономика предприятий ТЭК" / А.В. Шевелева. - М.: МГИМО-Университет, **2018**. - 148 c.  
18. Экономика гостиничного предприятия. Учебное пособие / А.Н. Лазарев и др. - М.: КноРус, 2016. - 304 c.  
19. Экономика организации (предприятия, фирмы). - М.: Вузовский учебник, **2018**. - 544 c.  
20. Экономика предприятий агропромышленного комплекса. Практикум. Учебное пособие. - М.: Юрайт, 2015. - 270 c.