

# Бизнес-план

## Производства комплектующих для бытовой и вычислительной техники

### Исходные данные

В результате реорганизации машиностроительного завода выделяется одно производство (филиал) в самостоятельное предприятие. В соответствии со специализацией производства и изучением рынка планируется организовать выпуск узлов, идущих для комплектации производственной и бытовой вычислительной техники, радиоэлектронной и телевизионной аппаратуры.

В учебных целях товарный ассортимент создаваемой фирмы будет состоять из двух изделий (условные шифры А и Б).

Планируемый годовой объём выпуска узлов на основе проведенных маркетинговых исследований головным заводом, полученных предварительных заказов и другой информации составит:

- по узлу А - 5400 шт.
- по узлу Б - 7200 шт.

Укрупнённый технологический процесс и трудоёмкость изготовления узлов приведены в табл.1.

Таблица 1

Наименование укрупнённых операций изготовления узлов	Средний тарифный разряд выполнения работ по ЕТС производ. среды.	Трудоёмкость изготовления узлов, в час		Коэффициент выполнения норм времени
		узел А	узел Б	
Станочные	4	1,8	2,5	1,05
Слесарные	4	2,4	2,9	1,03
Монтажно-сборочные	3	4,3	5,2	1,02
Наладочные, регулировочные, испытательные	5	6,6	9,5	1,00
Технический контроль качества	3	0,5	0,7	1,00

- Коэффициент выборочности технического контроля качества узлов 0,5.
- Затраты на материалы и комплектующие детали:
  - узел А - 65 руб/ шт
  - узел Б - 75 руб/ шт

Размер площади, которая передана создаваемой фирме бесплатно при разделе предприятия - 1000 кв.м.

## I. Обоснование выбора организационно-правовой формы предприятия, определение величины его уставного и резервного капитала, единовременных затрат на создание фирмы.

Учитывая все достоинства и недостатки организационно-правовых форм предприятий, для выделенного производства (филиала) была выбрана в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ч.I) организационно-правовая форма - открытое акционерное общество (ОАО).

Это хозяйственное общество, уставный капитал которого делится на определённое число акций. Участники ОАО могут продавать или передавать свои акции без согласия других акционеров этого общества.

Главная особенность ОАО состоит в том, что его имущественный и денежный капитал формируется путём открытой, свободной продажи своих акций. Акции продаются либо на первичном рынке по нарицательной стоимости после их выпуска, либо на вторичном рынке посредством перепродажи по рыночной цене. ОАО представляет одну из наиболее распространённых и цивилизованных современных форм организации коллективного бизнеса. Эта форма даёт реальную возможность приобщиться к собственности предприятия миллионам рядовых граждан.

В форме акционерного общества могут существовать крупные, средние и малые предприятия. Создание акционерного общества обычно предполагает привлечение значительного числа участников.

ОАО отвечает по его обязательствам, несёт возможные убытки, рискует в ограниченных пределах не превышающих стоимости принадлежащего им пакета акций.

В то же самое время само общество не отвечает по имущественным обязательствам отдельных акционеров, принятых ими частным образом.

Акционерное общество является единственным полномочным собственником принадлежащего ему имущественного комплекса. Акционеры являются собственниками только ценных бумаг, которые дают им право получения определённой доли дохода общества в виде процентов, именуемых дивидендами.

ОАО обязано ежегодно публиковать для всеобщего сведения годовой отчёт, бухгалтерский баланс, счёт прибылей и убытков.

При образовании акционерного общества учредители заключают между собой договор, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по созданию общества, размер уставного капитала общества, категории выпускаемых акций и порядок их размещения, а также иные условия, предусмотренные законом об акционерных обществах. Договор о создании акционерного общества заключается в письменной форме. Учредители акционерного общества несут солидарную ответственность по обязательствам, возникшим до регистрации общества. Общество несёт ответственность по обязательствам учредителей, связанным с его созданием только в случае последующего одобрения их действий общим собранием акционеров.

Учредительным документом акционерного общества является его устав, утверждённый учредителями.

Устав должен содержать:

- наименование юридического лица;
- место его нахождения;
- порядок управления деятельностью юридического лица;
- предмет и цели деятельности;
- условия о категориях выпускаемых обществом акций;
- номинальную стоимость акций и их количество;
- размер уставного капитала общества;
- права акционеров;
- состав и компетенции органов управления обществом;
- порядок принятия решений
- вопросы, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов;
- другие сведения, предусмотренные законом об акционерных обществах.

Уставный капитал акционерного общества представляет собой общую денежную оценку средств предприятия. Этот показатель свидетельствует об имидже фирмы, в некоторой степени о размахе предпринимательской деятельности.

Размер уставного капитала акционерного общества не должен быть менее суммы, равной 1000 кратному размеру минимальной месячной оплаты труда установленному законодательством РФ на дату представления учредительных документов для регистрации.

Таким образом, размер уставного капитала не должен быть менее 83490 рублей. В данной курсовой работе уставный капитал принимается в размере 1 000 000 рублей.

Первоначальный уставный капитал формируется за счёт вкладов учредителей. Состав учредителей фирмы и их пай в её создании приведён в табл. 2

Таблица 2.

Учредители	Вид вклада	Величина вклада		Взносы, руб.	
		Руб.	%	до регистрации	после регистрации
1.Муниципальная власть	Оборудование	250000	25,0	187500	62500
2.Банк «Империал»	Денежный	300000	30,0	225000	75000
3.РНКБ	-«-	300000	30,0	225000	75000
4.Миронов Г.И.	-«-	25000	2,5	18750	6250
5.Чебаков И.П.	-«-	25000	2,5	18750	6250
6.Огнев И.А.	-«-	10000	1,0	7500	2500
7.Орлов Е.В.	-«-	40000	4,0	30000	10000
8.Горшков Р.Л.	-«-	20000	2,0	15000	5000
9.Шишкин В.А.	-«-	15000	1,5	11250	3750
10.Козлов В.В.	-«-	5000	0,5	3750	1250
11.Ковалёв Д.К.	-«-	10000	1,0	7500	2500
Итого:		1000000	100,0	750000	250000

К моменту регистрации предприятия не менее 50 % уставного капитала должно быть оплачено в виде перечисления на счёт в банке. Вторая часть уставного капитала оплачивается в течение первого года предпринимательской деятельности.

На величину уставного капитала выпускаются первоначальные простые акции и распределяются между учредителями пропорционально их индивидуальному вкладу, выраженному в денежной форме (согласно закону об акционерных обществах).

Будет выпущено 10 000 штук акций стоимостью 100 рублей каждая на величину уставного капитала 1 000 000 рублей.

Акции будут распределены между учредителями следующим образом:

Таблица 3

Учредители	Общая сумма индивидуального вклада, руб.	Стоимость акции, руб.	Число акций, шт.
1.Муниципальная власть	250000	100	2500
2.Банк «Империал»	300000	100	3000
3.РНКБ	300000	100	3000

4.Миронов Г.И.	25000	100	250
5.Чебаков И.П.	25000	100	250
6.Огнев И.А.	10000	100	100
7.Орлов Е.В.	40000	100	400
8.Горшков Р.Л.	20000	100	200
9.Шишкин В.А.	15000	100	150
10.Козлов В.В.	5000	100	50
11.Ковалёв Д.К.	10000	100	100
Итого:	1000000	100	10000

Помимо уставного капитала при создании предприятия определяется величина резервного капитала. Размер резервного капитала предусмотрен в размере 20 % от уставного капитала, что составит 200 000 рублей. Резервный капитал будет создаваться в течение нескольких лет путём перечисления в него денежных средств от балансовой прибыли.

Единовременные затраты при создании предприятия следующие:

- 1.Подготовка учредительных документов, оплата консультаций специалистов по созданию фирмы (15 минимальных зарплат (МЗП = 83,49руб.) - 1252 руб.
- 2.Государственная регистрация фирмы (5 МЗП) - 418 руб.
- 3.Прочие затраты, связанные с регистрацией предприятия: госпошлина, изготовление печатей и штампов и др. (3 МЗП) - 251 руб.
- 4.Закупка дополнительного оборудования, приборов, ПЭВМ, стендов (20000 МЗП) - 1669800 руб.
- 5.Закупка дополнительного производственного и хозяйственного инвентаря (1200 МЗП) - 100188 руб.
- 6.Закупка дополнительных транспортных средств (1300 МЗП) - 108537 руб.

7.Расходы на приобретение недостающей площади:

Определяются по следующей формуле :

$$\text{Зн.пл.} = (\text{Соб} - \text{Сраз}) \cdot \text{Спл}, \quad (1)$$

где Зн.пл. - затраты на покупку недостающей площади;

Соб - общая потребность в площадях, необходимых для нормальной работы персонала фирмы(см. расчёт в разделе 3);

Сраз - площадь, полученная при разделе предприятия(1000кв.м);

Спл - рыночная стоимость 1 кв.м. площади (15 МЗП) - 1252 руб.

$$\text{Зн.пл.} = (1934 - 1000) \cdot 1252 = 1169695 \text{ (руб.)}$$

8.Прочие производственные затраты (ремонт, перепланировка и др.) (220 МЗП) - 18368 руб.

Общая сумма единовременных затрат составит 3068508 руб.

Источниками финансирования капитальных затрат являются уставный капитал, долгосрочные кредиты банков.

## II. Описание предполагаемых рынков сбыта.

В результате маркетинговых исследований, хозяйственных договоров с предприятиями определены предполагаемые (потенциальные) покупатели выпускаемых товаров. Ими будут являться головные фирмы производящие вычислительную технику и радиоэлектронные приборы, фирмы по ремонту радиоэлектронной, телевизионной и вычислительной аппаратуры.

При выборе покупателей руководствовались следующими критериями:

- кто согласен дороже и своевременно заплатить за покупаемый товар;
- кто согласен на установление длительных хозяйственных связей.

Товар планируется реализовывать через сеть посредников и непосредственно самим производителем.

## III. Обоснование выбора метода организации производства и труда, которые предполагается использовать в процессе работы, его организационной и производственной структуры.

На предприятии будет использоваться бригадная форма организации труда рабочих. Зарплата между членами бригадами будет распределяться пропорционально отработанному времени каждого члена бригады и разряду. В целях более рационального использования площадей и увеличения использования основных фондов применяется 2-х сменная рабочая неделя.

Состав участников производства, отделов, служб, т.е. производственная и организационная структура фирмы приведена в штатном расписании (см. раздел 4).

Определяем потребную площадь необходимую для функционирования предприятия по формуле:

$$S_{об} = P_i \cdot N_{пл} + S_{вс}, \quad (2)$$

где  $P_i$  - численность персонала по категориям (см. расчёт в разделе 4);

$N_{пл}$  - минимальная средняя норма производственной площади по категориям персонала:

- на 1-го основного рабочего - 9 кв.м
- на 1-го вспомогательного рабочего - 7 кв.м
- на 1-го работника обслуживающего персонала - 5 кв.м
- на 1-го специалиста - 8 кв.м
- на 1-го управленца - 20 кв.м

Свс - потребная вспомогательная площадь (коридоры, душевые, гардероб, туалеты и т.д.). В расчёте на 1-го работника (в одну смену) в среднем принимаем кв.м.

$$S_{об} = 9 \cdot 62 + 7 \cdot 25 + 5 \cdot 15 + 8 \cdot 20 + 20 \cdot 9 + 6 \cdot (62 + 25 + 15 + 20 + 9) = 1934 \text{ кв.м}$$

#### IV. Определение персонала фирмы и организация оплаты его труда.

4.1. Состав персонала фирмы и определение его потребного количества в целом и по категориям.

В состав персонала фирмы входят основные и вспомогательные рабочие, специалисты, управленческий и обслуживающий персонал.

Потребное количество основных рабочих по каждой профессии, занятых на нормируемых работах определяется по формуле:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n (V_{pi} \cdot (t_i / K_n))}{F_{эф}}, \quad (3)$$

где  $n$  - число наименований изделий, выпускаемых фирмой (товарный ассортимент);

$V_{pi}$  - годовой объём выпуска  $i$ -го изделия, шт.

$t_i$  - трудоёмкость изготовления  $i$ -го изделия по определённым виду технологической операции (виду работ);

$K_n$  - планируемый коэффициент выполнения норм рабочим  $i$ -ой профессии;

$F_{эф}$  - эффективный фонд времени работы одного рабочего за год, в час. Он рассчитывается следующим образом:

$$F_{эф} = F_n \cdot (1 - N_{раб}), \quad (4)$$

где  $F_n$  - годовой номинальный фонд времени работы одного рабочего (принят в размере 2040 часов);

$N_{раб}$  - коэффициент, характеризующий величину невыходов на работу в соответствии с действующим законодательством (принят 0,1).

$$F_{эф} = 2040 \cdot (1 - 0,1) = 1836 \text{ (час)}$$

Определяем численность основных рабочих:

$$\text{Станочников - } P = \frac{5400 \cdot (1,8 / 1,05) + 7200 \cdot (2,5 / 1,05)}{1836} \sim 14 \text{ чел}$$

$$\text{Слесарей - } P = \frac{5400 \cdot (2,4 / 1,03) + 7200 \cdot (2,9 / 1,03)}{1836} \sim 18 \text{ чел.}$$

$$\text{Сборщиков - } P = \frac{5400 \cdot (4,3 / 1,02) + 7200 \cdot (5,2 / 1,02)}{1836} \sim 32 \text{ чел.}$$

$$\text{Наладчиков - } P = \frac{5400 \cdot (6,6 / 1,0) + 7200 \cdot (9,5 / 1,0)}{1836} \sim 57 \text{ чел.}$$

Численность контролёров, которые входят в состав основных рабочих определяется по формуле:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n (V_{pi} \cdot t_i \cdot K_v)}{F_{эф}}, \quad (5)$$

где  $t_k$  - трудоёмкость выполнения контрольных операций;

$K_v$  - коэффициент выборочности контроля качества продукции

Численность контролёров:

$$P = \frac{5400 \cdot 0,5 \cdot 0,5 + 7200 \cdot 0,7 \cdot 0,5}{1836} \sim 2 \text{ чел.}$$

Потребное количество основных рабочих в целом составляет:

$$P = 14 + 18 + 32 + 57 + 2 = 123 \text{ чел.}$$

Из них в первую смену работает 62 человека, во вторую - 61 человек.

Численность вспомогательных рабочих принимается в размере 40% от расчётной численности основных рабочих.

$$P_{всп} = 0,4 \cdot P_{осн} = 0,4 \cdot 123 = 49,2 \sim 49 \text{ чел.}$$

Из них в первую смену работает 25 человек, во вторую - 24 человека.

Число специалистов рекомендуется принять не более 20 - 30 % от численности основных и вспомогательных рабочих. Принимаем 12 %.

$$P_{спец} = (P_{осн} + P_{всп}) \cdot 0,12 = (123 + 49) \cdot 0,12 = 20,64 \sim 20 \text{ (чел.)}$$

Для них установлен односменный рабочий день.

Обслуживающий персонал принимаем в размере 9% от числа всех рабочих и специалистов:



$$\begin{aligned} \text{Робс.п.} &= (\text{Росн} + \text{Рвсп} + \text{Рспец}) \cdot 0,09 = \\ &= (123 + 49 + 20) \cdot 0,09 = 17,28 \sim 17 \text{ чел.} \end{aligned}$$

Из них в первую смену работает 15 человек, во вторую - 2 человека (охрана).

Управленческий персонал следует принять в размере не более 10% от числа всех рабочих, обслуживающего персонала и специалистов. Принимаем 5%.

$$\begin{aligned} \text{Рупр} &= (\text{Росн} + \text{Рвсп} + \text{Рспец} + \text{Робс.п}) \cdot 0,05 = \\ &= (123 + 49 + 20 + 17) \cdot 0,05 = 10,45 \sim 11 \text{ чел.} \end{aligned}$$

Из них в первую смену работает 9 человек, во вторую смену - 2 человека (мастера).

Порядок подбора персонала отражён в таблице 4

Способ подбора персонала фирмы

Таблица 4

Способ подбора персонала	Категории			
	рабочие	управ. персонал	Специалисты	Обслуж-щий персонал
Конкурс, выборы, тестирование, собеседование		х	х	
Анкетные данные				х
По рекомендации			х	
По заявкам в учебные заведения	х		х	
Через службу занятости	х			

После определения необходимого количества работников фирмы составляем штатное расписание.

Штатное расписание.

Таблица 5

Наименование должности и профессии	Количество штатных единиц	Тарифный разряд	Месячный оклад, руб. ; тарифная ставка, руб./час
1. Управленческий персонал			
1.1. Директор	1		5500
1.2. Зам. директора по маркетингу	1		4125
1.3. Зам. директора по фин. и экон.	1		4125
1.4. Зам. директора по производ-ву	1		4125
1.5. Зам. директора по труду и соц. вопросам	1		4125
1.6. Начальник участка	2		3575
1.7. Мастер	4		1350
2. Специалисты			
2.1. Начальник отдела	2		3220
2.2. Конструктор	1		2200
	1		1600

2.3.Технолог	1		2200
	1		1980
2.4.Программист	1		2200
2.5.Экономист	1		1980
2.6.Бухгалтер	1		1800
	1		1175
2.7.Товаровед	1		1800
2.8.Снабженец	1		1800
	1		1600
2.9.Гл.бухгалтер	1		3575
2.10.Юрист	1		1980
2.11.Маркетолог	1		1980
2.12.Референт	1		1600
2.13.Торговый агент	1		1800
	1		1450
2.14.Инспектор по кадрам	1		1450
3.Рабочие.			
3.1.Основные рабочие:			
3.1.1.Станочник	14	4	1,97
3.1.2.Слесарь	18	4	1,97
3.1.3.Сборщик	32	3	1,75
3.1.4.Наладчик	57	5	2,26
3.1.5.Контролёр	2	3	1,75
3.2.Вспомогательные рабочие:			
3.2.1.Слесарь-ремонтник	4	5	2,26
	6	4	1,97
3.2.2.Наладчик	3	5	2,26
	6	4	1,97
3.2.3.Уборщица участка	8	1	1,47
3.2.4.Дежурный электрик	8	3	1,75
3.2.5.Комплектовщик	2	3	1,75
	2	2	1,59
3.2.6.Транспортный рабочий	2	3	
	6	2	1,75
3.2.7.Кладовщик	2	3	1,59
			1,75
4.Обслуживающий персонал			
4.1.Лаборант	1		385
	1		340
4.2.Оператор ЭВМ	1		340
	1		300
4.3.Шофёр	2		340
	1		300
4.4.Охранник	4		300
4.5.Кассир	1		300
4.6.Машинистка	1		265
4.7.Секретарь	1		300
	1		265
4.8.Уборщица офиса	1		205
4.9.Курьер	1		230

Рассчитываем структуру работающих и данные расчёта заносим в таблицу 6.

Структура работающих фирмы.

Таблица 6

Категории работников	Количество человек	%
Управленческий персонал	11	5,0
Специалисты	20	9,0
Рабочие	172	78,2
Обслуживающий персонал	17	7,8
Всего:	220	100

4.2 Обоснование выбора системы оплаты труда для каждой категории персонала и расчёт фонда оплаты труда по группам работников и в целом по фирме.

В практике применяется две системы оплаты труда: тарифная и бестарифная.

На производственных фирмах чаще используется тарифная система оплаты труда, особенно для рабочих.

При этой системе для основных рабочих (кроме контролёров) применяется сдельно-премиальная форма оплаты труда. В этом случае фонд оплаты труда основных рабочих определяется по формуле:

$$\text{ФОТос} = \text{ЗПос} + \text{ЗПд} + \text{Врк}, \quad (6)$$

где ЗПос - основная заработная плата рабочих;

ЗПд - дополнительная заработная плата (оплата отпусков, доплата за сокращённый рабочий день подросткам, принимаем в размере 10% от ЗПос);

Врк - выплаты по районному коэффициенту (15% от (ЗПос + ЗПд)).

Основная зарплата определяется следующим образом:

$$\text{ЗПос} = \text{ЗПт} + \text{П}, \quad (7)$$

где ЗПт - тарифная заработная плата;

П - премия (принимаю в размере 40% от ЗПт).

Тарифная заработная плата рассчитывается по формуле:

$$\text{ЗПт} = \sum^n \text{твПвсех} \cdot \text{ТС}_i, \quad (8)$$

где n - число видов технологических операций (видов работ);

твПвсех - трудоёмкость выпуска всех изделий по видам работ, в час

$\text{твПвсех} = \text{твп}_i \cdot m$ , где m - количество штук изделий.

ТС<sub>i</sub> - часовая тарифная ставка, соответствующая разряду работ. Её можно определить следующим образом:

$$\text{ТС}_i = \frac{\text{ЗПмес1} \cdot \text{кт}}{\text{Др} \cdot \text{ds}}, \quad (9)$$

где ЗПмес1 - месячная заработная плата, соответствующая 1-му разряду ЕТС производственной сферы (принимаем на уровне 3 МЗП);

Др - среднее число рабочих дней в месяце (принято 21,5);

ds - длительность смены (принято 8 часов);

Кт - тарифный коэффициент, соответствующий разряду работ.

$$ЗПмес1 = 3 \cdot ЗПmin = 3 \cdot 83,49 = 250,47 \text{ руб.}$$

Например, часовая тарифная ставка, соответствующая 4-му разряду составляет:

$$ТСстан = \frac{250,47 \cdot 1,35}{21,5 \cdot 8} = 1,97 \text{ руб./час}$$

Труд контролёров и вспомогательных рабочих оплачивается по повременно-премиальной форме. При этой форме фонд оплаты труда за год рассчитывается следующим образом:

$$ФОТвс = Fэф \cdot Тс \cdot Рвс + П + ЗПд + Врк, \quad (10)$$

где Тс - часовая тарифная ставка, соответствующая разряду рабочего;

Рвс - число контролёров (или вспомогательных рабочих) определённого разряда.

Годовой фонд оплаты труда специалистов, управленческого и обслуживающего персонала следует определить по формуле:

$$ФОТсп = Ом \cdot 12 \cdot Рсп + П + Врк, \quad (11)$$

где Ом - месячный оклад:

-директор фирмы в 10 раз выше средней месячной заработной платы всех рабочих;

-зам. директора - 75% от оклада директора;

-начальники участков, отделов, главные специалисты 60 - 65% от оклада директора;

-специалисты - 40 - 50 % от оклада директора;

-обслуживающий персонал 4 - 7% от оклада директора;

-мастер - в 2,5 раза выше средней месячной зарплаты всех рабочих.

Месячные оклады приведены в штатном расписании.

Рсп - число специалистов (управленческого или обслуживающего персонала) с соответствующим месячным окладом.

Расчёт фонда оплаты труда основных, вспомогательных рабочих, специалистов, управленческого и обслуживающего персонала приведён в табл.7,8,9,10.

Расчёт ФОТ основных рабочих

Таблица 7

Наименование	Разряд	Трудоёмкость выпуска изделий в час	ТСi руб/час	ЗПт	П	ЗПос	ЗПд	Врк	ФОТосн
--------------	--------	------------------------------------	-------------	-----	---	------	-----	-----	--------

укрупнённые операции										
		Одного изделия	Всех изделий							
Станочные	4	1,8 2,5	9720 18000	1,97	54608	21843	76452	7645	12615	96711
Слесарные	4	2,4 2,9	12960 20880	1,97	66665	26666	93331	9333	15400	118063
Монтажно-сборочные	3	4,3 5,2	23220 37440	1,75	106155	42462	148617	14862	24522	188001
Наладочные	5	6,6 9,5	35640 68400	2,26	235130	94052	329183	32918	54315	416416
Контр. кач-ва	3	-	-	1,75	6426	2570	8996	900	1484	11380
Итого:					468985	187594	656578	65658	108335	830572

Расчёт ФОТ вспомогательных рабочих Таблица 8

Наименование профессии	Разряд	ТСi	Фэф	Рвс п	ЗПг	П	ЗПос	ЗПд	Врк	ФОТвс п
Слесарь-ремонтник	5	2,26	1836	4	16597	6639	23236	2324	3834	29394
	4	1,97		6	21702	8681	30382	3038	5013	38433
Наладчик	5	2,26	1836	3	12448	4979	17427	1743	2876	22046
	4	1,97		6	21702	8681	30382	3038	5013	38433
Уборщица уч.	1	1,47	1836	8	21591	8637	30228	3023	4988	38238
Деж.электрик	3	1,75	1836	8	25704	10282	35986	3599	5938	45522
Комплект-ик	3	1,75	1836	2	6426	2570	8996	900	1484	11380
	2	1,59		2	5838	2335	8174	817	1349	10340
Транс.рабочий	3	1,75	1836	2	6426	2570	8996	900	1484	11380
	2	1,59		6	17515	7006	24522	2452	4046	31020
Кладовщик	3	1,75	1836	2	6426	2570	8996	900	1484	11380
Итого:										287568

Расчёт ФОТ управленческого персонала Таблица 9

Наименование профессии	Месячный оклад	Рупр	ЗПокл	П	ЗП	Врк	ФОТупр
Директор	5500	1	66000	26400	92400	13360	106260
Зам.директора							
-по маркетингу	4125	1	49500	19800	69300	10395	79695
-по финансам и экон.	4125	1	49500	19800	69300	10395	79695
-по производству	4125	1	49500	19800	69300	10395	79695
-по труду и							

соц.вопросам	4125	1	49500	19800	69300	10395	79695
Начальник участка	3575	2	85800	34320	120120	18018	138138
Мастер	1350	4	64800	25920	90720	13608	104328
Итого:							667506

Расчёт ФОТ обслуживающего персонала

Таблица 10

Наименование профессии	Разряд	Месячный оклад	Роб.п	ЗПокл	П	ЗП	Врк	ФОТоб.п
Лаборант	7	385	1	4620	1848	6468	970	7438
	6	340	1	4080	1632	5712	857	6569
Оператор ЭВМ	6	340	1	4080	1632	5712	857	6569
	5	300	1	3600	1440	5040	756	5796
Шофёр	6	340	2	8160	3264	11424	1714	13138
	5	300	1	3600	1440	5040	756	5796
Охранник	5	300	4	14400	5760	20160	3024	23184
Кассир	5	300	1	3600	1440	5040	756	5796
Машинистка	4	265	1	3180	1272	4452	668	5120
Секретарь	5	300	1	3600	1440	5040	756	5796
	4	265	1	3180	1272	4452	668	5120
Уборщица офиса	2	205	1	2460	984	3444	517	3961
Курьер	3	230	1	2760	1104	3864	580	4444
Итого:								98725

Расчёт ФОТ специалистов

Таблица 11

Наименование профессии	Разряд	Месячный оклад	Рспец	ЗПокл	П	ЗПос	Врк	ФОТспец
Начальник отдела	15	3220	2	77280	30912	108192	16229	124421
Конструктор	14	2200	1	26400	10560	36960	5544	42504
	11	1600	1	19200	7680	26880	4032	30912
Технолог	14	2200	1	26400	10560	36960	5544	42504
	13	1980	1	23760	9504	33264	4990	38254
Программист	14	2200	1	52800	21120	73920	11088	85008
Экономист	13	1980	1	23760	9504	33264	4990	38253
Бухгалтер	12	1800	1	21600	8640	30240	4536	34776
	8	1175	1	14100	5640	19740	2961	22701
Товаровед	12	1800	1	21600	8640	30240	4536	34776
Снабженец	12	1800	1	21600	8640	30240	4536	34776
	11	1600	1	19200	7680	26880	4032	30912
Гл.бухгалтер	16	3575	1	42900	17160	60060	9009	69069
Юрист	13	1980	1	23760	9504	33264	4990	38254
Маркетолог	13	1980	1	23760	9504	33264	4990	38254
Референт	11	1600	1	19200	7680	26880	4032	30912
Торговый	12	1800	1	21600	8640	30240	4536	34776

агент Инспектор п/кадрам	10	1450	1	17400	6960	24360	3654	28014
	10	1450	1	17400	6960	24360	3654	28014
Итого:								804388

4.3 Расчёт средней месячной заработной платы по каждой категории персонала и в целом по фирме.

Средняя месячная зарплата одного работника фирмы определяется по формуле:

$$ЗП_{см} = \frac{ФОТ_{об}}{12 \cdot Р_{об}}, \quad (12)$$

где ФОТ<sub>об</sub> - общий годовой фонд оплаты труда по фирме (всего персонала);

Р<sub>об</sub> - общая численность персонала фирмы;

Расчёт общего фонда оплаты труда и средней месячной заработной платы приведён в табл.12.

Средняя заработная плата.

Таблица 12

Категории персонала	ФОТ год, руб.	Р чел.	Среднемесячная зарплата, руб.
Управленческий персонал	667506	11	5057
Специалисты	804388	20	3352
Рабочие	1118139	172	542
Обслуживающий персонал	98726	17	484
Итого:	2688759	220	1018

#### V. Финансово-экономические результаты предпринимательской деятельности предприятия.

Производим расчёт основной заработной платы производственных рабочих на одно изделие по формулам: 9,8,7. Расчёт представляем в табл.13,14

Узел А на 1 изделие

Таблица 13

Наименование укрупнённых операций	t на операцию (час)	ТС (руб/час)	ЗПт (руб.)	П (руб.)	ЗПос (руб.)
Станочные	1,8	1,97	3,55	1,42	4,97
Слесарные	2,4	1,97	4,73	1,89	6,62
Монтажно-сборочные	4,3	1,75	7,53	3,01	10,54
Наладочные	6,6	2,26	14,92	5,97	20,89
Итого:					43,02

Узел Б на 1 изделие

Таблица 14

Наименование укрупнённых операций	t на операцию (час)	ТС (руб/час)	ЗПт (руб.)	П (руб.)	ЗПос (руб.)
Станочные	2,5	1,97	4,93	1,97	6,90

Слесарные	2,9	1,97	5,71	2,29	8,00
Монтажно-сборочные	5,2	1,75	9,10	3,64	12,74
Наладочные	9,5	2,26	21,47	8,59	30,06
Итого:					57,70

Зарплата контролёров учтена в смете накладных расходов.

Расчёт полной себестоимости одного изделия производится по формуле:

$$C_{п} = C_{спр} + K_{р}, \quad (13)$$

где  $C_{п}$  - производственная себестоимость;

$K_{р}$  - коммерческие расходы (маркетинговые исследования, реклама, тара и др., принята в размере 15% от  $C_{спр}$ );

$$K_{р} = 0,15 \cdot C_{спр}$$

Производственная себестоимость определяется по формуле:

$$C_{спр} = M + Z_{пос} + Z_{пд} + B_{рк} + C_{сн} \cdot \text{ФОТиз} + H_{р} + Z_{пр}, \quad (14)$$

где  $M$  - затраты на основные материалы и комплектующие детали;

$Z_{пос}$  - основная зарплата производственных рабочих на одно изделие;

$Z_{пд}$  - дополнительная зарплата производственных рабочих;

$C_{сн}$  - общая ставка отчислений на социальные нужды (38,5%);

$\text{ФОТиз}$  - фонд оплаты труда основных рабочих в расчёте на одно изделие ( $Z_{пос} + Z_{пд} + B_{рк}$ );

$H_{р}$  - накладные расходы (приняты 303% от  $Z_{пос}$ );

$Z_{пр}$  - прочие производственные затраты (приняты 5% от  $Z_{пос}$ );

После расчётов всех статей затрат по обоим изделиям составляем калькуляцию изделий.

Калькуляция изделий представлена в табл.15

Калькуляция изделий

Таблица 15

Наименование статей калькуляции	Обозначение	Сумма	
		Узел А	Узел Б
Затраты на материалы	М	65	75
Основная зарплата	$Z_{пос}$	43	58
Дополнительная зарплата	$Z_{пд}$	4	6
Выплаты по районному коэффициенту	$B_{рк}$	7	10
Отчисления на социальные нужды	$C_{сн}$	21	28
Накладные расходы	$H_{р}$	130	175
Прочие затраты	$Z_{пр}$	2	3
Производственная себестоимость	$C_{спр}$	273	354
Коммерческие расходы	$K_{р}$	41	53
Полная себестоимость	$C_{п}$	314	407



Определив полную себестоимость каждого изделия прогнозируем цены на них:

- цену предприятия;
- цену реализации.

Цена предприятия:

$$Ц_{пр} = С_{п} + П_{р} = С_{п} + У_{р} \cdot С_{п}, \quad (15)$$

где  $П_{р}$  - прибыль от реализации товара;

$У_{р}$  - уровень рентабельности изделия (принят 0,3);

Цена реализации товара:

$$Ц_{р} = Ц_{пр} + Н_{дс} + Н_{а} + Т_{н} \quad (16)$$

где  $Н_{дс}$  - налог на добавленную стоимость (20% от  $Ц_{пр}$ );

$Н_{а}$  - акциз (на вычислительную технику акциз не начисляется)

$Т_{н}$  - торговая наценка (в случае реализации изделий через торговых посредников торговую наценку принимаем в размере 15% от  $Ц_{пр}$ ).

Все итоговые данные по определению себестоимости и цены на оба товара представлены в табл.16.

Себестоимость и цена изделия

Таблица 16

Наименование показателя	Обозначение	Узел А	Узел Б
Полная себестоимость	$С_{п}$	314	407
Прибыль от реализации	$П_{р}$	94	122
Цена предприятия	$Ц_{пр}$	408	529
Налог на добавленную стоимость	$Н_{дс}$	82	106
Торговая наценка	$Т_{н}$	61	79
Цена реализации с торговой наценкой	$Ц_{р}$	551	714
Цена реализации без торговой наценки		490	635

После расчёта себестоимости и цен определяем предполагаемую сумму выручки и прибыль от продажи узлов и предпринимательской деятельности фирмы (балансовую прибыль).

Величина выручки от реализации продукции по рыночной цене (выручка брутто):

$$ВР_{бр} = \sum_{n} Ц_{рi} \cdot Р_{pi}, \quad (17)$$

где  $Р_{pi}$  - количество реализованного товара, в шт. (принято равным количеству выпущенных узлов).

$ВР_{бр} = 551 \cdot 5400 + 714 \cdot 7200 = 8115192$  руб. (с торговой наценкой).

$ВР_{н} = 490 \cdot 5400 + 635 \cdot 7200 = 7218000$  (руб.) - (без торговой наценки).

Величина выручки от продажи товаров по цене предприятия (выручка нетто):

$$ВР_{н} = \sum_{n} Ц_{прi} \cdot Р_{pi}, \quad (18)$$

$$ВР_{н} = 408 \cdot 5400 + 529 \cdot 7200 = 6012000 \text{ (руб.)}$$

Балансовая прибыль:

$$Пб = Пр + Ппр + Уд - Ур - Нм, \quad (19)$$

где Пр - прибыль от продажи товаров;

Ппр - прибыль от прочей реализации (принята 20% от Пр);

Уд - доходы от внереализационных операций (принята 10% от Пр);

Ур - расходы от внереализационных операций (принята 2% от Пр);

Нм-местные и областные налоги, относимые на результаты фирмы.

Прибыль от продажи товаров:

$$\begin{aligned} Пр &= \sum^n (Цпрі - Спрі) \cdot Рпрі = (408 - 314) \cdot 5400 + (529 - 407) \cdot 7200 \\ &= \\ &= 1386000 \text{ (руб.)} \end{aligned}$$

$$Ппр = 0,2 \cdot Пр = 0,2 \cdot 1386000 = 277200 \text{ (руб.)};$$

$$Уд = 0,1 \cdot Пр = 0,1 \cdot 1386000 = 138600 \text{ (руб.)};$$

$$Ур = 0,02 \cdot Пр = 0,02 \cdot 1386000 = 27720 \text{ (руб.)};$$

Величина местных и областных налогов и сборов, относимых на финансовые результаты фирмы определяется:

$$Нм = Соб \cdot ФОТоб + Сжк \cdot ВРН + (Смил + Ст + Спр) \cdot ФОТм, \quad (20)$$

где Соб - ставка налога на нужды образования (1%);

ФОТоб - общий фонд оплаты труда по фирме;

Сжк - ставка налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы (1,5%);

Смил - ставка сбора на содержание милиции и благоустройство территории (3%);

Ст - ставка сбора за уборку территории (1%);

Спр - ставка прочих налогов, относимых на финансовые результаты работы фирмы (налог на имущество, на рекламу) (25%);

ФОТм - фонд оплаты труда персонала фирмы, рассчитанный по уровню минимальной зарплаты. Его определим по формуле:

$$ФОТм = ЗПм \cdot Роб \cdot 12, \quad (21)$$

где ЗПм - минимальная месячная зарплата по стране;

Роб - общее число работников фирмы.

$$ФОТм = 83,49 \cdot 220 \cdot 12 = 220413,60 \text{ (руб.)}$$

$$Нм = 0,01 \cdot 2688759 + 0,015 \cdot 6012000 + (0,03 + 0,01 + 0,25) \cdot 220413,6 = 180988 \text{ (руб.)}$$

$$Пб = 1386000 + 277200 + 138600 - 27720 - 180988 = 1593092 \text{ (руб.)}$$

Определив балансовую прибыль показываем по каким направлениям она распределяется. В предпринимательской практике её распределение идёт по следующим направлениям:

1. Уплата налога на прибыль - Нпр:

$$\text{Нпр} = (\text{Пб} - \text{Орф} - \text{Лнм} - \text{Пн}) \cdot \text{Снп}, \quad (22)$$

где Орф - отчисления в резервный капитал (принят 5% от Пб);

Лнп - льготы по налогу на прибыль (принято 30% от Пб);

Пн - прибыль полученная не от основной деятельности фирмы и облагаемая налогами по особым ставкам (принята равной 0);

Снп - ставка налога на прибыль (35%);

$$\text{Орф} = 0,05 \cdot 1593092 = 79655 \text{ (руб.)};$$

$$\text{Лнп} = 0,3 \cdot 1593092 = 477928 \text{ (руб.)};$$

$$\text{Нпр} = (1593092 - 79655 - 477928 - 0) \cdot 0,35 = 362428 \text{ (руб.)}$$

2. Выплата экономических санкций, налагаемых на фирму государственными структурами. Принимаем в размере 1% от Пб.

$$\text{Эс} = 0,01 \cdot \text{Пб} = 0,01 \cdot 1593062 = 15931 \text{ (руб.)}$$

3. Отчисления в резервный капитал (расчёт см. выше).  
Оставшаяся прибыль после уплаты налога и других платежей - чистая прибыль.

Определение чистой прибыли:

$$\text{Пч} = \text{Пб} - \text{Нпр} - \text{Эс} - \text{Орф} = 1593062 - 362428 - 15931 - 79655 = 1135078 \text{ руб.}$$

Чистая прибыль расходуется фирмой по следующим направлениям:

1. Уплата налогов, выплачиваемых из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (1%);
2. Платежи по процентам за банковские кредиты выше пределов учётной ставки, платежи по отсроченным и просроченным ссудам (0,15%);
3. На техническое развитие (фонд накопления) (40%);
4. На создание фонда потребления (10%);
5. На благотворительные и экологические цели (8%);
6. На выплату дивидендов (25%);
7. На прочие цели (представительские расходы, расходы на рекламу превышающие установленные нормативы); (15,8%).

Конкретное распределение прибыли определено на общем собрании акционеров.

Итоговый расчёт формирования и использования выручки и прибыли указан в табл. 17.

Формирование и использование прибыли и выручки. Таблица

17

Наименование показателя	Обозначение	Сумма, руб.
Валовая выручка от реализации товаров по рыночной цене (с торговой наценкой)	ВРбр	8116200
Торговая наценка	Тн	898200
Валовая выручка от реализации товаров без торговой		

наценки	ВРбр	7218000
Налог на добавленную стоимость	НДС	1202400
Выручка от продажи изделий по цене предприятия	ВРн	6012000
Полная себестоимость всего выпуска продукции	Сп	4626000
Прибыль от реализации всех товаров	Пр	1386000
Прибыль от прочей реализации	Ппр	277200
Доходы от внереализационных операций	Уд	138600
Расходы от внереализационных операций	Ур	27720
Областные и местные налоги	Нм	180988
Балансовая прибыль	Пб	1593062
Налог на прибыль	Нпр	362428
Экономические санкции	Эс	15931
Отчисления в резервный капитал	Орф	79655
«Чистая прибыль» - всего	Пч	1135078
в том числе направляется:		
- на техническое развитие		454468
- на образование фонда потребления		113617
- на выплату дивидендов		284043
- на благотворительные и природоохранные цели		90894
- на другие цели		179514
- уплата налогов		11362
- платежи по процентам за кредиты		2272

#### VI. Заключение и выводы.

Срок окупаемости капитальных затрат.

$T_p = KЗ / Пб = 3068508 / 1593062 = 1,93$  года.

Уровень рентабельности капитальных затрат.

$U_{кз} = Пб \cdot 100 / KЗ = 1593062 \cdot 100 / 3068508 = 51,92 \%$

Из приведённых выше расчётов основных показателей деятельности фирмы видно, что при данных условиях финансовое положение фирмы будет устойчиво, создание её целесообразно. Выпускаемая продукция на рынке будет конкурентноспособной, если своевременно совершенствовать технологию выпускаемых товаров и давать соответствующую рекламу.

#### Содержание:

- 1.Обоснование выбора организационно-правовой формы предприятия, определение величины его уставного и резервного капитала, а также единовременных затрат на создание фирмы.
- 2.Описание предполагаемых рынков сбыта.
- 3.Обоснование выбора метода организации производства и труда, которые предполагается использовать в процессе работы, его организационной и производственной структуры.
- 4.Определение персонала фирмы и организация оплаты его труда.
- 5.Финансово-экономические результаты предпринимательской деятельности предприятия.
- 6.Заключение и выводы.

#### Список использованной литературы:

1. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия. М: Финансы и статистика. 1997.
2. Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Экономика производства и внутрифирменное планирование».

3. Лекции.
4. Закон об акционерных обществах
5. Гражданский Кодекс РФ (ч.1).

Источник: [http://www.fooder.ru/page/business\\_plan.html](http://www.fooder.ru/page/business_plan.html)