СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Основные сведения о предприятии

2. Разработка производственной программы

2.1 Производственная программа

2.2 Планирование объема работ в физическом выражении

3. План по прибыли

4. План технического развития

5. План по труду

5.1 Расчет затрат труда и заработной платы рабочих

5.2 Баланс календарного времени

5.3 Штатное расписание

5.4 Расчет численности, фонда оплаты труда и средней зарплаты по категориям работников

5.5 Обоснование планового темпа роста производительности труда

6. Финансовый план

Заключение

Литература

вВЕДЕНИЕ

По мере роста сложности и динамичности внешней среды, объектов и субъектов хозяйствования, нововведений возрастает роль планирования в менеджменте строительных организациях. По многим источникам известно, что наблюдается жесткая связь между успехом организации и планированием, так наибольшая доля неудач фирм в условиях рынка связана с ошибками при планировании. Планирование – это не просто умение предусмотреть все необходимые действия. Это также способность предвидеть любые неожиданности, которые могут возникнуть по ходу дела, и уметь с ними справляться. Необходимость планирования деятельности предприятия в условиях рынка объективно возрастает, так как предприятие является обособленным хозяйственным субъектом, целью деятельности которого является долговременная максимальная прибыль. Чтобы цель была достигнута, необходимо решить целый комплекс плановых задач:

* определение роли и места предприятия на рынке;
* планирование программ своей деятельности;
* прогнозирование цен на выпускаемую продукцию;
* снижение затрат на единицу продукции;
* планирование технического развития предприятия;
* определение направлений использования собственных финансовых средств;
* планирование привлекательности заемных средств.

Планирование является важнейшей частью предпринимательской практики. И серьёзный подход к планированию создает основу для устойчивой и эффективной работы.

Целью курсовой работы является закрепление теоретического материала и приобретение навыков текущего планирования деятельности строительного предприятия.

Задачи курсовой работы:

1. Составление характеристики организации для оценки открывающихся перспектив и выработка плана конкретных действий, направленных на достижение поставленных целей.
2. Составление плана производства. При его разработке предусматривается выполнение двух расчетов: плана подрядных работ и ведомости физических объемов работ.
3. Составление плана по прибыли. Прибыль является одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность любого предприятия. Планирование прибыли необходимо для формирования финансовой стратегии предприятия на предстоящий плановый период.
4. Составление плана технического развития, мероприятия которого обеспечивают повышение эффективности производства и внедрение интенсивных способов развития производства.
5. Составление плана по труду. Для разработки плана по труду выполняются следующие расчеты: расчет затрат труда и заработной платы рабочих, баланс календарного времени одного рабочего, штатное расписание, расчет численности, фонда оплаты труда и средней заработной платы по категориям работников.
6. Составление финансового плана. Финансовый план строительной организации является обобщающим и завершающим разделом бизнес – плана и содержит расчеты, обосновывающие плановые размеры доходов и расходов предприятия.

прибыль труд заработная затрата

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

ОАО «Мастер» было создано в 1999 году. За 10 лет работы компания сдала более 400 тысяч квадратных метров коммерческой и жилой недвижимости. На сегодняшний момент «Мастер» это одна из крупнейших строительных организаций города, собственная проектно-конструкторская фирма, агентство недвижимости. Компания выполняет весь комплекс работ, связанных с реализацией инвестиционного проекта, начиная с проектных разработок, и заканчивая реализацией готового жилья. В сферу деятельности компании входит строительство многоэтажного и малоэтажного жилья, коммерческие объекты. Целью деятельности предприятия является извлечение прибыли посредством быстрого и качественного удовлетворения спроса населения. Производство строительно-монтажных работ ОАО «Мастер» выполняет, как генеральный подрядчик, так и собственными силами и средствами, а для выполнения специальных и монтажных работ привлекает на основе договоров субподряда специализированные строительные и монтажные организации (субподрядчиков). Заказчиками ОАО «Мастер» являются, как предприятия и организации города, так и физические лица.

Организационно-правовой формой предприятия является открытое акционерное общество. Количество акций предприятия – 15 000 шт. Объем строительно-монтажных работ в отчетном году составил 69 000 тыс.р., себестоимость СМР – 60 380 тыс.р. При этом среднемесячная заработная плата в отчетном году составила 4 600 рублей. ОАО «Мастер» имеет активы, стоимость которых на конец отчетного года составляет: внеоборотные активы – 10 800 тыс.р.; материальные запасы – 2 000 тыс.р.; денежные и прочие средства – 1 700 тыс.р. Плановая производственная мощность предприятия составляет 70 000 тыс.р.

2. РАЗРАБОТКА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ

2.1 Производственная программа

Производственная программа представляет собой перечень объектов, на которых строительная организация предполагает выполнять работы в плановом периоде.

Исходные данные для разработки производственной программы представлены в задании. При разработке производственной программы должны соблюдаться следующие условия:

1) доля работ, выполняемых собственными силами, по объектам культурно-бытового назначения выполняется в размере 60% общего объема, а по объектам жилищного строительства на разных стадиях строительства доля составляет:

а) подготовительный период - 80%;

б) подземная часть - 0%;

в) надземная часть - 100%;

г) отделочные работы - 50%;

2) порядок расчета за выполненные работы:

а) по объектам жилищного строительства:

- при сроке строительства до 7 мес. - за объект в целом;

- при сроке строительства более 7 мес. - ежемесячно;

б) по объектам культурно-бытового назначения - ежеквартально;

3) рентабельность:

а) по объектам жилищного строительства - 35 %;

б) по объектам культурно-бытового назначения - 25 %.

Для составления календарного графика необходимо произвести расчет объемов работ собственными силами по каждому объекту, включаемому в план. Расчет произведем в табличной форме (Таблицы 2.1-2.2).

Условные обозначения:

ПП – продолжительность подготовительного периода;

ПЧ – продолжительность возведения подземной части;

НЧ – продолжительность возведения надземной части;

О – продолжительность выполнения отделки.

Таблица 2.1 – Расчет объемов работ по 5-эт. к/п жилому дому (3930 м2) стоимостью 7500 тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Этапы строительства | ПП | ПЧ | НЧ | НЧ | НЧ | НЧ | О |
| Норма готовности на конец месяца, % | 8 | 21 | 37 | 58 | 76 | 95 | 100 |
| Готовность по месяцам, % | 8 | 13 | 16 | 21 | 18 | 19 | 5 |
| Объем работ по генподряду | 600 | 975 | 1200 | 1575 | 1350 | 1425 | 375 |
| Процент выполнения работ собственными силами, % | 80 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 50 |
| Объем работ собственными силами | 480 | 0 | 1200 | 1575 | 1350 | 1425 | 188 |

Таблица 2.2 – Расчет объемов работ по 9-эт. к/п жилому дому (6020 м2) стоимостью 15000 тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Этапы строительства | ПП | ПЧ | НЧ | НЧ | НЧ | НЧ | НЧ/О | | О |
| Норма готовности на конец месяца, % | 6 | 15 | 26 | 41 | 58 | 76 | 94 | | 100 |
| Готовность по месяцам, % | 6 | 9 | 11 | 15 | 17 | 18 | 18 | | 6 |
| Объем работ по генподряду | 900 | 1350 | 1650 | 2250 | 2550 | 2700 | 1350 | 1350 | 900 |
| Процент выполнения работ собственными силами, % | 80 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 50 | 50 |
| Объем работ собственными силами | 720 | 0 | 1650 | 2250 | 2550 | 2700 | 1350 | 675 | 450 |

Планирование производственной программы включает разработку следующих разделов:

* план ввода в действие производственных мощностей и объектов;
* план подрядных работ;
* план реализации строительной продукции;
* ведомость физических объемов СМР.

Исходными данными для разработки этого раздела плана являются данные о плановой производственной мощности строительной организации, договоры подряда и субподряда, титульные списки строек, протоколы-заказы, сетевые (календарные) графики производства строительно-монтажных работ.

Итогом разработки производственной программы является план подрядных работ, выполненный в форме таблицы (Таблица 2.4). Составление плана подрядных работ производится в следующем порядке:

1) разрабатывается календарный график строительства объектов, указанных в задании с обязательными сроками ввода. Готовность объектов определяется по нормам. Календарный график выполняется в табличной форме (Таблица 2.3);

2) на основе календарного графика определяется объем подрядных работ по генподряду и собственными силами, в целом на год и с разбивкой по кварталам;

3) производится проверка выполнения следующих условий:

* отклонение годового объема подрядных работ, выполняемого собственными силами, от плановой производственной мощности не должно превышать 10%;
* распределение объемов работ по кварталам должно быть равномерным, т.е. квартальный объем работ должен быть в пределах 20 - 30% годового объема работ;
* формирование задела в размере 10–12% от плановой производственной мощности;
* обеспечение требуемого условия минимально необходимого объема квартальной прибыли.

Если хотя бы одно из вышеперечисленных условий не выполняется, производится оптимизация календарного графика путем включения в план дополнительных объектов.

Условие 1: Vcc=70838/70000×100-100=1,2%.

Условие 2: Объемы работ распределены по кварталам следующим образом:

I квартал – 20,44%

II квартал – 23,68%

III квартал – 29,2%

IV квартал – 26,68%.

Условие 3: Задел равен 7725 тыс.р.

2.2 Планирование объема работ в физическом выражении

Для определения потребности строительной организации в ресурсах в составе производственной программы разрабатывается в натуральном выражении ведомость потребности в материальных ресурсах. Разработка ведомости потребности в материальных ресурсах производится на основании данных о плановом объеме подрядных работ, выполняемом собственными силами, и данных о потребности в материальных ресурсах на 10 млн. р. сметной стоимости СМР.

Для составления ведомости потребности в материальных ресурсах рассчитаем плановый объем работ, выполняемый собственными силами в соответствии с видом строительства:

(2.1)



где – объем работ заложенный в опорной программе в соответствии с видом строительства, тыс.р.;



- объем работ по объектам, включенным в производственную программу, выполненный собственными силами по данному виду строительства, тыс.р.



Доля жилищного строительства в опорной программе составляет 71%, доля объектов культурно-бытового назначения – 29%.



Таким образом, объем работ, выполняемый собственными силами, составляет:



Ведомость потребности в материальных ресурсах оформим в виде таблицы (Таблица 2.5).

3. План по прибыли

Прибыль является одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность любого предприятия, ее обобщающим финансовым результатом. Планирование прибыли необходимо для формирования финансовой стратегии предприятия на предстоящий плановый период. Вместе с тем эта задача должна по-новому решаться в условиях постоянно меняющейся хозяйственной ситуации, инфляции. Планирование прибыли осуществляется в два этапа.

На первом этапе определяется плановая прибыль исходя из расчета количественного влияния факторов на размер прибыли в плановом году.

На втором этапе первоначально определенное значение уточняется с учетом результатов расчетов, обосновывающих плановую величину снижения себестоимости.

Планирование прибыли с учетом влияния факторов включает несколько этапов:

* расчет базового показателя за предшествующий год;
* постановка целей хозяйственной деятельности на планируемый год;
* прогнозирование индексов инфляции;
* расчет плановой прибыли по вариантам;
* выбор оптимального варианта.

При этом в качестве факторов, влияющих на размер прибыли в плановом году, могут быть рекомендованы следующие:

* рост (снижение) выручки от реализации продукции в сопоставимых ценах;
* изменение уровня затрат на производство продукции;
* изменение цен на продукцию предприятия;
* изменение цен на покупные товарно-материальные ценности;
* изменение стоимости основных средств и капиталовложений предприятия;
* изменение размера оплаты труда.

Для определения величины каждого из элементов затрат в составе себестоимости сданных СМР рекомендуется принимать следующую структуру затрат:

* материальные затраты – 56%;
* затраты на оплату труда – 23%;
* отчисления на социальные нужды – 8,5%;
* амортизация основных фондов – 4,5%;
* прочие затраты – 8%.

Расчеты по факторам выполняются с помощью следующих формул.

Прибыль отчетного года от сдачи СМР:

Пб = Вб-Сб, (3.1)

Где Пб – прибыль отчетного года от сдачи СМР, тыс.р.;

Вб – объем сданных СМР в отчетном году, тыс.р.;

Сб – себестоимость сданных СМР в отчетном году, тыс.р.

Пб=69000-60380=8620 тыс.р.

Изменение прибыли за счет изменения объема СМР:

По = Пб×(Jо-1),(3.2)

Где По - изменение прибыли за счет изменения объема СМР, тыс.р.;

Jо – индекс роста объема СМР в плановом году по сравнению с отчетным, считается как отношение запланированного объема СМР к объему работ в отчетном году.

По=8620×(70838/69000-1)=8620×0,027=232,74 тыс.р.

Изменение прибыли за счет снижения себестоимости СМР:

Пс = Сб×Jо×Эс/100,(3.3)

Где Пс – изменение прибыли за счет снижения себестоимости СМР, тыс.р.;

Эс – плановая величина снижения себестоимости, %.

Пс=60380×1,027×3,15/100=1953,32 тыс.р.

Изменение прибыли за счет изменения цен на строительную продукцию:

Пц = Вб×Jо×(Jц-1)/10,1,(3.4)

Где Пц – изменение прибыли за счет изменения цен на строительную продукцию, тыс.р.;

Jц – индекс изменения договорных цен в плановом году по сравнению с базовым.

Пц=69000×1,027×(1,82-1)/10,1=5753,23 тыс.р.

Изменение прибыли за счет изменения цен на покупные материальные ценности:

Пм = Сб×Jо×Ум×(Jм-1),(3.5)

Где Пм – изменение прибыли за счет изменения цен на покупные материальные ценности, тыс.р.;

Ум – удельный вес материальных ресурсов в себестоимости СМР;

Jм – индекс изменения цен на материалы.

Пм=60380×1,027×0,56×(1,2-1)=6945,15 тыс.р.

Изменение прибыли за счет изменения стоимости основных средств:

Пк = Сб×Jо×Уа×(Jа-1),(3.6)

Где Пк – изменение прибыли за счет изменения стоимости основных средств, тыс.р.;

Уа – удельный вес амортизационных отчислений в себестоимости СМР; Jа – индекс изменения стоимости основных средств.

Пк=60380×1,027×0,045×(1,5-1)=1395,23 тыс.р.

Изменение прибыли за счет изменения размера оплаты труда:

Пз = Сб×Jо×Уз×(Jз-1),(3.7)

Где Пз – изменение прибыли за счет изменения размера оплаты труда, тыс.р.;

Уз – удельный вес заработной платы с начислениями в себестоимости СМР;

Jз – индекс изменения заработной платы.

Пз=60380×1,027×0,315×(1,1-1)=1953,32 тыс.р.

Рассчитанные показатели заносятся в таблицу (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 - План по прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Величина, тыс.р. |
| 1. Базовая прибыль от сдачи СМР | 8620 |
| 2. Рост (+), снижение (-) прибыли, всего | -2354,41 |
| в т.ч. за счет: |  |
| 2.1. Роста объема СМР | 232,74 |
| 2.2. Снижения себестоимости работ | 1953,32 |
| 2.3. Изменения цен на строительную продукцию | 5753,23 |
| 2.4. Изменения цен на материалы | -6945,15 |
| 2.5. Изменения стоимости основных средств | -1395,23 |
| 2.6. Изменения размера оплаты труда | -1953,32 |
| 3. Плановая прибыль | 6265,59 |

4. ПЛАН ТЕХНИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

План технического развития - это система технических и организационно-хозяйственных мероприятий, направленных на повышение технического и организационного уровня, повышение качества строительства, выполнение важнейших плановых показателей. Составление плана технического развития с отбора мероприятий по целевым признакам, т. е. задается исходя из конечных целей строительной организации, а именно:

1. своевременный ввод в действие объектов;
2. повышение производительности труда;
3. снижение удельных затрат на производство;
4. повышение качества продукции.

По направлениям научно-технического прогресса мероприятия плана технического развития могут быть сгруппированы следующим образом:

* внедрение новой техники и технологии строительного производства;
* применение прогрессивных проектных решений, новых эффективных материалов, конструкций и изделий;
* совершенствование организации строительного производства, труда и управления;
* улучшение качества строительной продукции;
* совершенствование материально-технического снабжения;
* улучшение использования материально-технических ресурсов;
* улучшение условий труда и техники безопасности.

План технического развития тесно связан с другими разделами производственно-финансового плана предприятия и разрабатывается с целью обеспечения их показателей. В первую очередь мероприятия плана технического развития связаны с планом по прибыли, поскольку их внедрение приводит к снижению себестоимости, а также с планом по труду, т.к. большинство мероприятий приводят к сокращению удельных затрат труда и росту его производительности.

Разработка плана технического развития осуществляется с целью обеспечить снижение себестоимости строительных работ, намеченное планом по прибыли.

При отборе мероприятий в план необходимо учитывать результаты, полученные при планировании производственной программы в натуральном выражении (ведомость потребности в материальных ресурсах): максимальный объем внедрения мероприятия не должен превышать планируемый на год объем соответствующего вида работ.

Кроме того, необходимо учитывать то обстоятельство, что большинство мероприятий для внедрения требуют осуществления дополнительных инвестиций в производственную базу организации, поэтому при разработке плана технического развития необходимо учитывать финансовые возможности организации, либо предусматривать привлечение заемных средств, отражая это при разработке финансового плана.

Затраты на внедрение:

Звн = Vвн×КВу×Iц,(4.1)

Где Vвн – объем внедрения, ед.;

КВу – удельные капиталовложения на 1 ед. измерения, тыс.р.;

Iц – индекс изменения цен.

Снижение себестоимости:

Сн = Vвн×СН×Iм,(4.2)

Где СН – снижение себестоимости на 1 ед. измерения, тыс.р.;

Iм – индекс изменения цен на материалы.

Экономия затрат:

Этр = Vвн×Э,(4.3)

Где Э – экономия затрат труда на 1 ед. измерения, чел.-дн.

Таблица 4.1 – План технического развития и использования достижений науки и техники

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Ед. изм. | Объем внедрения | | Снижение затрат труда, чел.-дн. | Снижение себестоимости, тыс.р. | Капитальные вложения, тыс.р. |
| % | натур. |
| 1) Применение наплавляемого рубероида при устройстве рулонных кровель механизированным способом (рулонная кровля) | 100 м2 | 65 | 66,0725 | 878,76 | 1625,38 | 841,76 |
| 2) Устройство индустриальных перегородок (кирпичные перегородки) | тыс. м2 | 60 | 0,4008 | 12,42 | 21,64 | 0,73 |
| 3) Внедрение инструмента на штукатурных работах (штукатурка) | 100 м2 | 40 | 94,9972 | 335,34 | 214,31 | 259,34 |
| 4) Возведение конструкций и сооружений из монолитного железобетона с использованием прогрессивных видов опалубки (монолитный железобетон) | тыс. м3 | 100 | 1,6231 | 29,70 | 56,29 | 56,13 |
| 5) Использование стекол унифицированных размеров (остекление) | 100 м2 | 46 | 12,39378 | 123,94 | 35,69 | - |
| Итого | - | - | - | 1380,17 | 1953,32 | 1157,96 |

1. Применение наплавляемого рубероида при устройстве рулонных кровель механизированным способом:

Звн=66,0725×7×1,82=841,76 тыс.р.

Сн=66,0725×20,50×1,2=1625,38 тыс.р.

Этр=66,0725×13,3=878,76 чел.-дн.

2. Устройство индустриальных перегородок:

Звн=0,4008×1×1,82=0,73 тыс.р.

Сн=0,4008×45×1,2=21,64 тыс.р.

Этр=0,4008×31=12,42 чел.-дн.

3. Внедрение инструмента на штукатурных работах:

Звн=94,9972×1,5×1,82=259,34 тыс.р.

Сн=94,9972×1,88×1,2=214,31 тыс.р.

Этр=94,9972×3,53=335,34 чел.-дн.

4. Возведение конструкций и сооружений из монолитного железобетона с использованием прогрессивных видов опалубки:

Звн=1,6231×19×1,82=56,13 тыс.р.

Сн=1,6231×28,9×1,2=56,29 тыс.р.

Этр=1,6231×18,3=29,7 чел.-дн.

5. Использование стекол унифицированных размеров:

Сн=12,39378×2,4×1,2=35,69 тыс.р.

Этр=12,39378×10=123,94 чел.-дн.

Таким образом общее сокращение затрат труда за счет внедрения в производство достижений науки и техники составляет 1380,17 чел.-дн., снижение себестоимости составляет 1953,32 тыс. р. Для внедрение данных мероприятий потребуется 1157,96 тыс. р.

5. ПЛАН ПО ТРУДУ

Этот раздел является одним из центральных в составе годового плана и содержит показатели численности, выработки, средней заработной платы, расходов на оплату труда персонала строительной организации.

Для разработки плана по труду выполняются следующие расчеты:

* расчет затрат труда и заработной платы рабочих на годовую программу работ;
* баланс календарного времени одного рабочего;
* штатное расписание АУП;
* расчет численности, фонда оплаты труда и средней зарплаты по категориям работников.

Исходные данные для разработки плана по труду:

* план подрядных работ;
* ведомость физических объемов работ;
* нормативы затрат труда и средний разряд работ на укрупненную единицу работ;
* план технического развития.

5.1 Расчет затрат труда и заработной платы рабочих

Данный расчет выполняется на ЭВМ с использованием следующих исходных данных:

* + - * средний разряд работ;
      * плановая тарифная ставка рабочего 1 разряда;
      * нормы дополнительных затрат при производстве СМР в зимнее время (СНиП IV-7-82);
      * нормативы дополнительных затрат труда и заработной платы, компенсирующих пониженную выработку в зимнее время (ЕНиР, общая часть);
      * доля затрат на зарплату в составе стоимости дополнительных работ, выполняемых в зимнее время;
      * плановая среднедневная зарплата одного рабочего;
      * плановая часовая ставка одного рабочего;
      * плановый процент выполнения норм выработки;
      * средняя продолжительность отпуска одного рабочего.

Часовая ставка 1 рабочего определяется по формуле:

,(5.1)



где 0,7 – доля тарифной части в заработной плате в отчетном году;

- среднемесячная зарплата 1 рабочего в базовом году, р.;



- средний тарифный коэффициент (1,26);



- индекс роста заработной платы в плановом году в связи с инфляцией;



- среднее количество рабочих часов в месяце, ч.



Д=213/12×8 ч.

ЧТС\*=0,7×4600×1,26×1,1/142=31,43 р.

Дневная заработная плата рассчитывается по следующей формуле:

ЗПдн \*= ЧТС\*×8,(5.2)

где8 – количество рабочих часов в день, ч.

ЗПдн\*=31,43×8=251,44 р.

Среднемесячная заработная плата:

ЗП срм\*=ЗПдн\*×21,(5.3)

где21 – среднее количество рабочих дней в месяц.

ЗПсрм\*=251,44×21=5280,24 р.

Для Новосибирской области, районный коэффициент принимаем равным 1,2

Процент перевыполнения норм выработки принимается 120%.

Данные полученные в результате расчета затрат труда и заработной платы рабочих с использованием специализированного программного обеспечения приведены в приложении А.

5.2 Баланс календарного времени

На основании баланса календарного времени определяется плановое количество выходов на одного рабочего, необходимое для планирования численности рабочих.

Таблица 5.1 – Баланс календарного времени 1 рабочего на 2011 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Всего на год | Количество дней по кварталам | | | |
| I | II | III | IV |
| Общее количество календарных дней | 365 | 90 | 91 | 92 | 92 |
| Количество нерабочих дней, всего | 116 | 33 | 29 | 26 | 28 |
| - праздничных | 15 | 11 | 3 | - | 1 |
| - выходных | 101 | 22 | 26 | 26 | 27 |
| Количество рабочих дней | 249 | 57 | 62 | 66 | 64 |
| Невыходы на работу, всего | 36 | 8 | 12 | 11 | 5 |
| - очередные и дополнительные отпуска | 28 | 5 | 10 | 10 | 3 |
| - по болезни | 6 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| - отпуск по учебе | 2 | 1 | 1 | - | - |
| Количество выходов 1 рабочего | 213 | 49 | 50 | 55 | 59 |

5.3 Штатное расписание

Поскольку численный состав АУП не регламентируется, а определяется на каждом предприятии самостоятельно, исходя из соображений экономичности и целесообразности, то численность АУП+ЛП принимаем в размере 10-15% от численности рабочих.

ЧАУП+ЛП=210×0,10=21 чел.

Расчет должностных окладов производится с учетом единой межотраслевой сетки, минимальной месячной тарифной ставки 1-го разряда по действующему законодательству.

Действующее в настоящее время отраслевое тарифное соглашение рекомендует устанавливать минимальные тарифные ставки рабочих 1-го разряда при работе в нормальных условиях труда не ниже определенных размеров. На строительно-монтажных и ремонтно-строительных работах минимальный размер тарифной ставки принимается в размере 4500 рублей.

При установлении должностных окладов руководителей и специалистов используются рекомендации территориального тарифного соглашения.

Таблица 5.2 – Штатное расписание

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурные подразделения и должности | Количество штатных единиц | Разряд | Тарифный коэффициент | Должностной оклад, р | Годовой фонд зарплаты, тыс.р. |
| **АУП** | | | | | |
| Генеральный директор | 1 | 15 | 12,4 | 55800 | 803,52 |
| Заместитель директора | 1 | 11 | 9 | 40500 | 583,20 |
| Главный бухгалтер | 1 | 11 | 9 | 40500 | 583,20 |
| Главный инженер | 1 | 10 | 8,2 | 36900 | 531,36 |
| Главный экономист | 1 | 9 | 7,4 | 33300 | 479,52 |
| Начальник отдела охраны труда | 1 | 8 | 6,45 | 29025 | 417,96 |
| Бухгалтер | 2 | 6 | 4,65 | 20925 | 602,64 |
| Экономист | 2 | 6 | 4,65 | 20925 | 602,64 |
| Заведующий складом | 2 | 7 | 5,55 | 24975 | 719,28 |
| Юрист | 1 | 8 | 6,45 | 29025 | 417,96 |
| Секретарь-референт | 1 | 3 | 2,2 | 9900 | 142,56 |
| **Итого АУП** | 14 | - | - | - | 5883,84 |
| **Линейный персонал** | | | | | |
| Начальник участка | 1 | 8 | 6,45 | 29025 | 417,96 |
| Прораб | 2 | 7 | 5,55 | 24975 | 719,28 |
| Мастер | 4 | 6 | 4,65 | 20925 | 1205,28 |
| **Итого ЛП** | 7 | - | - | - | 2342,52 |
| **Итого АУП+ЛП** | 21 | - | - | - | 8226,36 |
| **Заготовительно-складской персонал** | | | | | |
| Кладовщик | 2 | 4 | 2,85 | 12825 | 369,36 |
| Грузчик | 4 | 2 | 1,6 | 7200 | 414,72 |
| Такелажник | 2 | 3 | 2,2 | 9900 | 285,12 |
| **Итого ЗСП** | 8 | - | - | - | 1069,20 |
| **Пожарная и сторожевая охрана** | | | | | |
| Ответственный за пожарную безопасность | 1 | 5 | 3,75 | 16875 | 243,00 |
| Охранник | 12 | 2 | 1,6 | 7200 | 1244,16 |
| **Итого ПиСО** | 13 | - | - | - | 1487,16 |
| **Итого ЗСП+ПиСО** | 21 | - | - | - | 2556,36 |
| **Всего** | 42 | - | - | - | 10782,72 |

Должностной оклад рассчитывается по формуле 5.4, а годовой фонд заработной платы по формуле 5.5.

До = МРТС×Тк,(5.4)

где МРТС – минимальный размер тарифной ставки, р.;

Тк – тарифный коэффициент.

Фзп=До×12×Ч×Кр,(5.5)

где Ч – количество штатных единиц, чел.;

Кр – районный коэффициент.

5.4 Расчет численности, фонда оплаты труда и средней зарплаты по категориям работников

Численность рабочих на годовую программу работ строительной организации рассчитывается по формуле:

Чр = Тр/Бк, (5.6)

где Тр - трудоемкость общая на весь объем работ, чел.-дн.;

Бк - баланс календарного времени одного рабочего.

Чр=44922,53/213=209,9≈210 чел.

Общая численность рабочих определяется как сумма полученной величины и сотрудников, оплачиваемых по рабочей сетке (заготовительно-складской персонал, пожарная и сторожевая охрана).

Фонд оплаты труда рабочих определяется по формуле:

ФОТр = ФОТра+К×(ФОТз+ФОТо),(5.7)

где ФОТра - фонд оплаты труда рабочих на годовую программу работ (принимается по результатам расчетов на ЭВМ), р.;

ФОТз, ФОТо - фонд оплаты труда соответственно заготовительно-складского персонала и охраны из штатного расписания, р.,

К - коэффициент премирования рабочих (К=1,2).

ФОТр=20326524,32+1,2×(1069200+1487160)=23394156,32 р.

Для расчета средней заработной платы по категориям работников, исходя из полученных данных, составим план по труду в виде таблицы 5.3.

Среднемесячная заработная плата рассчитывается по формуле:

З/пi =ФОТi×1000/(Чi×12),(5.8)

где З/пi – среднемесячная заработная плата работника, рабочего или АУП, р.;

ФОТi – фонд оплаты труда, соответственно всего, рабочего или АУП, тыс.р.;

Чi – численность соответственно работников, рабочих или АУП, чел.;

12 – количество месяцев в году.

З/праб=23394,16×1000/((210 + 21) × 12)=8439,45 р.

З/пАУП=8226,36×1000/(21×12)=32644,29 р.

З/побщ=31620,52×1000/((210+21+21)×12)=10456,52 р.

Расчет среднемесячной заработной платы по кварталам для рабочих и АУП осуществляется аналогичным образом.

5.5 Обоснование планового темпа роста производительности труда

Плановый темп роста производительности труда определяется пофакторными расчетами, выявляющими степень влияния отдельных мероприятий на уровень выработки.

Определяется процент снижения трудозатрат:

(5.9)



где - процент снижения трудозатрат i-го фактора, %;



- экономия затрат труда за счет i-го фактора, чел.-дн.;



- общие трудозатраты, чел.-дн.



Прирост производительности труда за счет влияния всех факторов определяется следующим образом:

(5.10)



Где П – общий прирост производительности труда, %;

Э – итоговый процент, %.

.



Таблица 5.4 – Обоснование планового темпа роста СМР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы факторов роста производительности труда | Факторы (мероприятия) роста производительности труда | Экономия затрат труда | |
| , чел.-дн. | , % |
| Повышение технического уровня | 1. Повышение сборности: | 136,36 | 0,30 |
|  | - Устройство индустриальных перегородок | 12,42 | 0,03 |
|  | - Использование стекол унифицированных размеров | 123,94 | 0,28 |
|  | 2. Применение новых эффективных конструкций и материалов: | 29,7 | 0,07 |
|  | - Возведение конструкций и сооружений из монолитного железобетона с использованием прогрессивных видов опалубки | 29,7 | 0,07 |
|  | 3. Рост уровня механизации: | 1214,1 | 2,70 |
|  | - Применение наплавляемого рубероида при устройстве рулонных кровель механизированным способом | 878,76 | 1,96 |
|  | - Внедрение инструмента на штукатурных работах | 335,34 | 0,75 |
| Влияние сдвигов в структуре работ | Изменение видовой структуры работ | 4300 | 9,57 |
| Итого |  | 5680,16 | 12,64 |

На основе полученного значения прироста производительности труда определяем рост производительности труда в плане по труду:

(5.11)



Где Р – рост производительности труда, %.

Р=100+14,47=114,47%.

Таким образом, рост производительности труда за счет внедрения в производство достижений науки и техники составил 114,47%.

6. Финансовый план

Финансовый план строительной организации является обобщающим и завершающим разделом бизнес-плана, содержит расчеты, обосновывающие плановые размеры доходов и расходов предприятия. Информация для разработки финансового плана содержится во всех разделах бизнес-плана.

К финансовому плану прилагаются расчеты плановой себестоимости (Таблица 6.1), расчет платежей в бюджет (Таблица 6.2), план распределения прибыли (Таблица 6.3).

Таблица 6.1 – Расчет плановой себестоимости строительных работ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Экономия (-)  Повышение (+) | |
| тыс.р. | % |
| 1 | 2 | 3 |
| Объем СМР, выполняемый собственными силами,  в т.ч. по кварталам: | 70838 | 100 |
| I квартал | 14480 | 20,44 |
| II квартал | 16775 | 23,68 |
| III квартал | 20683 | 29,20 |
| IV квартал | 18900 | 26,68 |
| Экономия от снижения себестоимости, определенная по уровню, достигнутому в базовом году | -8854,75 | 12,50 |
| Экономия от снижения себестоимости, определенная на планируемый период по факторам, всего | 2587,15 | 3,65 |
| в т.ч. за счет: |
| - внедрения мероприятий плана технического развития | -1953,32 | 2,76 |
| - изменения цен на материалы | 6945,15 | 9,80 |
| - изменения оценки основных средств | 1395,23 | 1,97 |
| - изменения заработной платы в связи с инфляцией | 1953,32 | 2,76 |
| - изменения цен на СМР | -5753,23 | 8,12 |
| Общий размер экономии, в т.ч. по кварталам: | -6267,60 | 8,85 |
| I квартал | -1321,11 | 1,86 |
| II квартал | -1495,75 | 2,11 |
| III квартал | -1793,29 | 2,53 |
| IV квартал | -1657,45 | 2,34 |
| Плановая себестоимость, в т.ч. по кварталам: | 64570,40 | 91,15 |
| I квартал | 13158,89 | 18,58 |
| II квартал | 15279,25 | 21,57 |
| III квартал | 18889,71 | 26,67 |
| IV квартал | 17242,55 | 24,34 |

Плановая себестоимость годового объема подрядных работ, выполняемого собственными силами, определяется путем расчета влияния различных факторов на ее уровень в базовом году.

Проценты по показателям рассчитывается относительно годового объема работ.

Экономия от снижения себестоимости, определенная по уровню отчетного года, рассчитывается по формуле:

(6.1)



где - объем работ, выполняемый собственными силами в плановом году, тыс.р.;



- объем работ, выполняемый собственными силами в отчетном году, тыс.р.;



- фактическая себестоимость строительных работ в базовом году, тыс.р.



Объемы подрядных работ по кварталам не одинаковы, что приводит к необходимости дифференциации годового размера экономии от снижения себестоимости. Вместе с тем в их состав входят постоянные расходы, которые по абсолютной величине распределяются по кварталам равномерно, но по удельному весу резко колеблются в зависимости от объема работ. Долю условно постоянных расходов в объеме работ принимаем на уровне 14%.

Необходимо также произвести расчет отчислений в бюджет, используя нормативные документы, определяющие порядок расчета налога на прибыль и налога на имущество, и составить план распределения прибыли с расшифровкой отчислений по всем направлениям расходования (на социальные цели, развитие производства и материальное поощрение).

Таблица 6.2 – Расчет платежей в бюджет, тыс.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на год | В том числе по кварталам | | | |
| I | II | III | IV |
| Выручка от реализации СМР | 70838 | 14480 | 16775 | 20683 | 18900 |
| Себестоимость реализованной продукции | 64570,40 | 13158,89 | 15279,25 | 18889,71 | 17242,55 |
| Прибыль от реализации СМР | 6267,60 | 1321,11 | 1495,75 | 1793,29 | 1657,45 |
| Налог на имущество | 352,00 | 88,00 | 88,00 | 88,00 | 88,00 |
| Прибыль валовая | 5915,60 | 1233,11 | 1407,75 | 1705,29 | 1569,45 |
| Льготы по налогу на прибыль | 532,40 | 110,98 | 126,70 | 153,48 | 141,25 |
| - направление на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (5%) | 295,78 | 61,66 | 70,39 | 85,26 | 78,47 |
| - взносы на благотворительные цели (3%) | 177,47 | 36,99 | 42,23 | 51,16 | 47,08 |
| - взносы в фонды поддержки образования и творчества (1%) | 59,16 | 12,33 | 14,08 | 17,05 | 15,69 |
| Налогооблагаемая прибыль | 5915,60 | 1233,11 | 1407,75 | 1705,29 | 1569,45 |
| Налог на прибыль (20%) | 1076,64 | 224,43 | 256,21 | 310,36 | 285,64 |
| Чистая прибыль | 4838,96 | 1008,68 | 1151,54 | 1394,93 | 1283,81 |

Налог на имущество планируется в размере 2,2% от среднегодовой стоимости имущества. В соответствии с действующим законодательством расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества производится по формуле средней хронологической. В курсовом проекте для упрощения расчетов следует исчислять размер данного налога по формуле средней арифметической:

Ним = (ОСн+ОСк)/2×0,022,(6.2)

Где Ним - налог на имущество;

ОСн, ОСк - остаточная стоимость вышеперечисленных активов на начало и конец года, тыс. р.;

0,022 - ставка налога на имущество (2,2 %).

Стоимость основных средств на конец года рассчитаем по следующей формуле:

ОСк = ОСн×Jа,(6.3)

гдеJа – индекс изменения стоимости основных средств.

ОСк=12800×1,5=19200 тыс.р.

Ним=(12800+19200)/2×0,022=352 тыс.р.

Распределение налога на имущество по кварталам производится в размере 1/4 части годовой суммы налогов.

Балансовая прибыль определяется как сумма прибыли, полученной в результате реализации продукции, работ, услуг, произведенных всеми производствами, хозяйствами и службами, находящимися на балансе СМО, результатов внереализационной деятельности и других доходов и расходов организации.

Распределяется прибыль каждой организацией самостоятельно. В первую очередь уплачиваются налоги на прибыль и отдельные виды доходов - в соответствии с инструкцией Государственной налоговой службы РФ «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» с изменениями и дополнениями.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является валовая прибыль предприятия. Ставка налога на прибыль предприятий и организаций установлена в размере 20% по действующему законодательству.

При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, уменьшается на суммы:

1) взносов на благотворительные цели, в экологические и оздоровительные фонды, в фонды поддержки образования и творчества, детским и молодежным общественным объединениям и пр., но не более 5 процентов облагаемой налогом прибыли;

2) направленные предприятиями на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также в Российский фонд фундаментальных исследований и Российский фонд технологического развития, но не более 10 процентов в общей сложности от суммы налогооблагаемой прибыли.

Подробный перечень сумм, уменьшающих облагаемую налогом прибыль, представлен в статье 6 Закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

После налогообложения валовой прибыли определяется чистая прибыль строительной организации (как разница между валовой прибылью и налогом на прибыль, уплачиваемым в бюджет). Чистая прибыль распределяется по решению собственника (рассматривается и утверждается общим собранием собственников) с учетом потребностей трудового коллектива и выбранной стратегии деятельности организации. Обычно основные направления расходования чистой прибыли оговариваются в уставе организации - формирование резервного фонда, фонда финансового риска, фондов материального поощрения, научно-технического развития и т.п.

Таблица 6.3 – План распределения прибыли, тыс.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на год | В том числе по кварталам | | | |
| I | II | III | IV |
| Выручка от сдачи СМР | 70838 | 14480 | 16775 | 20683 | 18900 |
| Себестоимость реализованной продукции | 64570,4 | 13158,89 | 15279,25 | 18889,71 | 17242,55 |
| Прибыль от сдачи СМР | 6267,6 | 1321,11 | 1495,75 | 1793,29 | 1657,45 |
| Прибыль балансовая | 6267,6 | 1321,11 | 1495,75 | 1793,29 | 1657,45 |
| Платежи в бюджет | 1428,64 | 312,43 | 344,21 | 398,36 | 373,64 |
| Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия | 4838,96 | 1008,68 | 1151,54 | 1394,93 | 1283,81 |
| Отчисления из прибыли в: | 4838,96 | 1008,68 | 1151,54 | 1394,93 | 1283,81 |
| - фонд социального развития (15%) | 725,84 | 151,30 | 172,73 | 209,24 | 192,57 |
| - фонд развития производства (43%) | 2080,75 | 433,73 | 495,16 | 599,82 | 552,04 |
| - фонд материального поощрения (15%) | 725,84 | 151,30 | 172,73 | 209,24 | 192,57 |
| - резервный фонд (10%) | 483,90 | 100,87 | 115,15 | 139,49 | 128,38 |
| - финансовый резерв (7%) | 338,73 | 70,61 | 80,61 | 97,64 | 89,87 |
| - фонд дивидендов (10%) | 483,90 | 100,87 | 115,15 | 139,49 | 128,38 |

На основании плана распределения прибыли составляется финансовый план, который является балансом расходов и доходов в организации.

Таблица 6.4 – Финансовый план на 2011 г., тыс.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на год | В том числе по кварталам | | | |
| I | II | III | IV |
| 1. Доходы и поступления средств | 70838 | 14480 | 16775 | 20683 | 18900 |
| 2. Расходы и отчисления средств (всего), в т.ч.: | 64570,4 | 13158,89 | 15279,25 | 18889,71 | 17242,55 |
| - материальные затраты (56%) | 36159,42 | 7368,98 | 8556,38 | 10578,24 | 9655,83 |
| - амортизация основных средств (4,5%) | 2905,67 | 592,15 | 687,57 | 850,04 | 775,91 |
| - затраты на оплату труда (23%) | 14851,19 | 3026,54 | 3514,23 | 4344,63 | 3965,79 |
| - отчисления на социальные нужды (8,5%) | 5488,48 | 1118,51 | 1298,74 | 1605,63 | 1465,62 |
| - прочие затраты (8%) | 5165,63 | 1052,71 | 1222,34 | 1511,18 | 1379,40 |
| 3. Отчисления средств за счет использования прибыли | 6267,60 | 1321,11 | 1495,75 | 1793,29 | 1657,45 |
| 3.1. Платежи в бюджет | 1428,64 | 312,43 | 344,21 | 398,36 | 373,64 |
| 3.2. На социальное развитие | 725,84 | 151,30 | 172,73 | 209,24 | 192,57 |
| 3.3. На развитие производства | 2080,75 | 433,73 | 495,16 | 599,82 | 552,04 |
| 3.4. На материальное поощрение | 725,84 | 151,30 | 172,73 | 209,24 | 192,57 |
| 3.5. В резервный фонд | 483,90 | 100,87 | 115,15 | 139,49 | 128,38 |
| 3.6. В финансовый резерв | 338,73 | 70,61 | 80,61 | 97,64 | 89,87 |
| 3.7. На выплату дивидендов | 483,90 | 100,87 | 115,15 | 139,49 | 128,38 |

В завершении необходимо произвести расчет темпа роста заработной платы, рентабельности производства и рентабельности продукции.

Рентабельность производства:

Рпр = (Пб/Сб)×100,(6.4)

Где Рпр – рентабельность производства, %;

Пб – балансовая прибыль, тыс.р.;

Сб – себестоимость реализованной продукции, тыс.р.

Рпр=(6267,6/64570,4)×100=9,7%.

Рентабельность продукции:

Рп = (Пр/Вр)×100,(6.5)

Где Рп – рентабельность продукции, %;

Пр – прибыль от реализации продукции, тыс.р.;

Вр – выручка от реализации продукции, тыс.р.

Рп=(6267,6/70838)×100=8,85%.

Темп роста заработной платы:

Рзп = ЗПплсрм/(ЗПб×Iз)×100,(6.6)

Где ЗПплсрм – среднемесячная заработная плата работника в плановом году, р.;

ЗПб - среднемесячная заработная плата работника в отчетном году, р.;

Рзп=10456,52/(4600×1,1)×100=206,65%.

Рост производительности труда составляет 114,47%, а рост среднемесячной заработной платы – 206,65%. Данный факт является негативным, так как значительный рост заработной платы не обеспечен ростом производительности труда.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения курсового проекта разработаны основные разделы годового производственно-финансового плана строительной организации:

**План по прибыли**. Плановая прибыль составила 6 265,59 тыс. р.

**План технического развития** – запланировано внедрить пять мероприятий, которые обеспечат снижение себестоимости на 1 953,32 тыс. р., и будет достигнута экономия трудозатрат в размере 1 380,17 чел.-дн. Затраты на внедрение данных мероприятий составят 1 157,96 тыс. р.,

**План по труду**. Фонд оплаты труда составил 31 620,52 тыс. р., численность работников – 252 чел., в т. ч. рабочих – 231 чел., АУП – 21 чел., среднемесячная заработная плата работника составила 10 456,52 рублей, а с учетом выплат из фонда поощрения – 10 696,55 рублей.

**Финансовый план**. Плановая прибыль составила 6267,06 тыс. р. Из прибыли произведены следующие отчисления:

* в фонд социального развития – 15% (725,84 тыс. р.);
* в фонд развития производства - 43% (2080,75 тыс. р.);
* в фонд материального поощрения – 15% (725,84 тыс. р.);
* в резервный фонд – 10% (483,90 тыс. р.);
* в финансовый резерв – 7% (338,73 тыс. р.);
* в фонд дивидендов – 10% (483,90 тыс. р.).

При правильной разработке производственной программы в процессе своей деятельности предприятие получит прибыль. Однако запланировано сокращение прибыли по сравнению с базовым годом на 2354,41 тыс.р.

Чтобы удержаться на рынке строительное предприятие должно постоянно улучшать качество строительной продукции. Этому будет способствовать внедрение новых технологий производства работ, совершенствование материально-технического оснащения, улучшения условий труда и техники безопасности.

Рост производительности труда составляет 114,47%, а рост среднемесячной заработной платы – 206,65%. Данный факт является негативным, так как значительный рост заработной платы не обеспечен ростом производительности труда.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева М.А. Планирование деятельности фирмы – М.: Финансы и статистика**,** 2004.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: Юридическая литература, 2004.
3. ЕНиР. Общая часть. – М.: Стройиздат, 1979.
4. Минина Л.С., Манаков Л.Ф. Планирование в строительных организациях: Учебное пособие. – Новосибирск: НГАСУ, 1999. – 96 с.
5. Минина Л.С., Яненко Е.Н., Кемпель Г.Л. Планирование в строительной организации. Методические указания по выполнению курсовой работы для студентов специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (в строительстве)».- Новосибирск: НГАСУ, 2005. – 36 с.
6. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.98. - № 146-ФЗ (с последующими дополнениями и изменениями).
7. Попова В.М. Деловое планирование. - М: Финансы и статистика, 2003.-364 с.
8. СНиП 1.04.03-85 Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений. - М: Стройиздат, 1987.
9. СНиП IV-7-82 Правила определения дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время. – М.: Стройиздат, 1983.