|  |
| --- |
| Федеральное агентство по образованию  ГОУ ВПО  «Уральский государственный горный университет» |
| **КУРСОВАЯ РАБОТА**  По дисциплине « Планирование на предприятии»  на тему: |
| ЗАО «Первоуральский городской молочный завод» филиал ОАО «Вимм-Билль-Данн» |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
|  |

Преподаватель  **Студент** гр. ЦЭМП-08-2

**Екатеринбург**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………….3

ГЛАВА 1.

* 1. Характеристика предприятия ЗАО «Первоуральский городской

молочный завод» филиал ОАО «Вимм-Билль-Данн»………………… ….4

* 1. Операционная система предпрятия ЗАО «Первоуральский городской

молочный завод»……………………………………………………………..5

ГЛАВА 2. План по маркетингу и сбыту…………………………………………..8

ГЛАВА 3. Планирование производственной программы ………………………11

3.1. Плановый расчет потребности в материально-сырьевых ресурсах………..11

3.2. Плановый расчет потребности в энергетических ресурсах…………….......12

3.3. Плановый расчет численности персонала……………………………….......12

3.4. Плановый расчет фонда оплаты труда……………………………………….13

3.5. Плановый расчет амортизационных отчислений……………………………15

3.6. Плановый расчет цеховых расходов…………………………………….........16

3.7. Плановый расчет платежей, отчислений и налогов, включаемых в себестоимость………………………………………………………………………16

3.8. Формирование калькуляции себестоимости производства продукции……17

ГЛАВА 4. Финансовый план………………………………………………………18

4.1. Расчет объемов продаж………………………………………..........................18

4.2. Планирование прибыли……………………………………………………….18

4.3. Распределение прибыли……………………………………………………....19

4.4. Расчет рентабельности………………………………………………………...20

4.5. Планирование безубыточности производства………………………………20

ГЛАВА 5. Формирование и распределение фондов экономического стимулирования…………………………………………………………………….22

ГЛАВА 6. Формирование технико-экономических показателей……………….23

Используемая литература………………………………………………………….24

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время компании должны понимать и использовать в практической деятельности стратегии бизнеса и маркетинга.

На ранних стадиях внешнеэкономической деятельности любой компании обычно не хватает опыта и квалификационной помощи для разработки оптимальной стратегии деятельности на международных рынках. Вместо этого фирмы просто реагируют на появляющиеся у нее возможности, многие из которых оказывается выгодными.

Все вышесказанное обусловило выбор темы исследования планирование деятельности молочного завода ЗАО «Первоуральский городской молочный завод»филиал ОАО "Вимм-Билль-Данн ".

Главный мотив деятельности любого предприятия в рыночных условиях - максимизация прибыли. В настоящее время необходимо добиться повышения рентабельности, ликвидации убыточности и увеличения прибыли, прежде всего, за счет снижения себестоимости продукции на основе экономного использования трудовых и материальных ресурсов. В связи с этим проблемы совершенствования учета затрат и выхода продукции, исчисления ее себестоимости и снижения издержек производства являются наиболее актуальными в современных условиях. В данной работе сделаны расчеты в целом по предприятию, а именно основные фонды, численность персонала, годовая потребность в сырьевых и энергетических ресурсах, себестоимость продукции. Расчеты показателей и заполнение отдельных таблиц выполнены применительно к основным видам продуктов, как и эффективность производства.

ГЛАВА 1.

1.1. Характеристика предприятия

**ЗАО «Первоуральский городской молочный завод» филиал**

**ОАО «Вимм-Билль-Данн»**

**Миссия предприятия**, – обеспечить покупателей высококачественной продовольственной продукцией путем тщательного выбора сырья, использования современной производственной технологии и строгого контроля качества. Вся продукция изготавливается по собственным рецептам предприятия и рецептам ВБД, и свидетельствует о том, что мы стараемся учитывать вкусы отечественных потребителей.

Основным видом деятельности предприятия является переработка сельскохозяйственной продукции - сырого натурального молока, выпуск и реализация молочных и кисломолочных продуктов под популярными марками «Веселый молочник», «Домик в деревне», «Биомакс» и «Фругурт» в оптово-розничную сеть.

Рынком сбыта произведенной молочной продукции являются организации оптовой и розничной сети Свердловской обл.

На заводе установлены современная производственная линия Elopak и оборудование по первичной обработке молока Westfalia. Проектная мощность предприятия по приемке и переработке сырья составляет 120-150 т/смену.

**Место нахождения** - 623109, Свердловская область, г. Первоуральск,

ул. Ленина, 3. Площадь земельного участка ЗАО «Первоуральский городской молочный завод» составляет 9000 кв.м., общая площадь земельных угодий 2 га.

**Основными поставщиками сырья** – молока, являются сельхозпроизводители Свердловской области: СХПК Первоуральский, СПК «Заря», Агрофирма «Патруши», совхозы «Свердлово», «Знаменский», «Глинский», Производственный кооператив «Молочная ферма».

**Поставщик упаковочных материалов** ЗАО «Тетра Пак» упаковки TFA, Tetra Rex и Tetra Brik.

**Конкуренты молочного рынка** ОАО «Юнимилк», ГУП СО "Ирбитский молочный завод" ОАО "Молочная благодать" (Кушва), на рынке йогуртов конкуренцию компании составляют Danon, Ehrmann и Campina.

1.2. Операционная система предпрятия ЗАО «Первоуральский городской молочный завод»

ЗАО «Первоуральский городской молочный завод»имеет линейную структуру управления, которая образуется в результате построения аппарата управления только из взаимно подчиненных органов в виде иерархической лестницы. Каждый работник предприятия подчинен только одному руководителю и, следовательно, связан с вышестоящим органом через него. В данной структуре разделения системы управления на составные части осуществляются по производственному признаку с учетом степени концентрации и специализации производства, а также технологических особенностей. Система звеньев управления отражает производственную структуру.

*Органы линейного управления* – главный инженер, главный технолог, заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам, заместитель генерального директора по кадрам и социально бытовым вопросам, на высшем уровне осуществляют координацию деятельности составных частей всей системы производства .

*Производственная структура* предприятия - это форма организации производственного процесса, в котором взаимосвязаны размеры предприятия, состав, количество и удельный вес производственных подразделений, а также их участки и рабочие места.

Первичным звеном производственной структуры является рабочее место, где рабочие выполняют отдельные операции по изготовлению продукции или обслуживанию процесса производств, используя соответствующее оборудование. Процесс основного производства на предприятии представляет собой совокупность основных и вспомогательных операций, соединенных в технологической последовательности и направленных на изготовление основных видов изделий. Операцию могут выполнять одновременно на нескольких рабочих местах, а также несколько работников на одном рабочем месте. Так, операцию розлива молока в пакеты на молочном заводе могут выполнять одновременно на нескольких рабочих местах.

Количество и взаимосвязь рабочих мест в производственном процессе определяют основную производственную структуру, единицу молочного комбината - производственный участок. Он представляет собой совокупность территориально обособленных рабочих мест, предназначенных для выполнения технологически однородной работы или различных операций по изготовлению одноименной продукции. На производственном участке осуществляется часть технологического процесса (первичная обработка молока, расфасовка продукции). Сущность технологических операций состоит в изменении состава, формы и свойств сырья для получения готовой продукции. Естественные процессы протекают без активного участия рабочих, рабочие лишь подготавливают условия для этих процессов, происходящих в сырье, в течение которых процесс труда прекращается.

Операции обслуживания связаны с поддержанием в рабочем состоянии оборудования.   
Операции выполняются в пространстве и во времени. Для выполнения операций в пространстве организуется необходимое количество рабочих мест, оборудованных машинами, приспособлениями и др. Время операции определяют по производительности оборудования, организации его использования, уровню квалификации работников и организации процесса в целом. Для характеристики операции во времени используют такт и ритм. Такт операции - это минимальное время между выпуском двух единиц полуфабриката или готового изделия при выполнении операции. А ритм операции представляет собой плановое время между выпуском двух единиц полуфабриката или готового изделия при выполнении операции.   
 Время, в течение которого совершается производственный процесс, называют временем производства. Оно включает время с момента поступления сырья и материалов на завод до момента изготовления готовой продукции. Часть времени производства составляет производственный цикл, представляющий собой календарное время изготовления продукта, начиная с поступления сырья в производство на обработку и кончая получением готовых изделий.   
 Производственный цикл измеряется часами или днями, он зависит от продолжительности всех его элементов. Экономия времени любого элемента производственного цикла позволяет сократить расход труда или увеличить количество выпускаемой продукции в единицу времени и, тем самым, повысить эффективность организации производственного процесса.   
 Так как на предприятии внедрена прогрессивная техника и технологии в основное производство уменьшается время выполнение операции. Вместе с тем происходит активизация естественных процессов и сокращение их длительности. Перерывы в трудовом процессе состоят из времени естественных процессов (созревание молочных продуктов), внесменных перерывов и перерывов между операциями. В производстве многих продуктов (сыров и др.) естественные процессы составляют большую часть производственного цикла.   
 На предприятии производственный цикл протекает непрерывно. Время нахождения предметов труда в запасе необходимо сокращать, так как хранение сырья экономически нецелесообразно из-за возможных потерь.

Более крупная производственная структурная единица – цех. Это производственное, административно обособленное подразделение, в котором изготовляется продукция ( или часть ее), выполняется определенная стадия производства или определенный вид работ. Цеха подразделяются на основные, вспомогательные, побочные и обслуживающие. Цех - производственно и административно обособленная часть предприятия, в которой изготовляется продукция или выполняется определенная стадия производственного процесса. Цех состоят из нескольких производственных участков, особенно из тех, которые связаны единством изготовления продукции. В цехе выполняют однородные по содержанию или назначению работы. В состав молочного завода входит низовая производственная сеть, территориально обособленная. Она состоит из молоко-приемных пунктов и сепараторных отделений, их основное назначение - заготовка молока, его приемка, первичная механическая и тепловая обработка, сепарирование.

Функции управления в цехе выполняет начальник цеха в подчинении которого находятся рабочие:мастера, аппаратчики, грузчики, наладчики, операторы и другие.

Основное производство включает в себя следующие производственные цеха и участки: лаборатория, цех закваски, цех приемки молока, участки разлива молока, аппаратный цех, сметанно - творожный цех, цех по производству плавленых сыров, склад готовой продукции.

Вспомогательные цехи или участки (трансформаторные подстанции; водо-насосные станции, котельные и др.). В побочных цехах (цехи по производству сгущенного и сухого обезжиренного молока, молочного сахара) перерабатывают отходы основного производства. В обслуживающих цехах и хозяйствах (транспортные, гаражи, производственные холодильники, складское хозяйство) выполняются работы по обслуживанию основных и вспомогательных цехов, транспортировки и хранению сырья, материалов и готовой продукции. ЗАО «Первоуральский городской молочный завод» имеет производственно – заготовительное звено по приемке, первичной обработке молока (приемно – перевалочные, пастеризационно – охладительные, сепараторные отделения).   
 Сырьем для предприятий молочной промышленности являются сырое молоко, сливки, сметана, творог и другие полуфабрикаты, которые имеют разные жирность, содержание сухих веществ, запах, кислотность. Из разнообразного сырья вырабатывают молочную продукцию, соответствующую стандартам. Для выработки отдельных видов продукции (сыр, стерилизованное молоко и др. продукты).

Контрольные операции необходимы для контроля технологического режима и качества труда. Контроль за качеством продукции осуществляет лаборатория завода. В ее функции входит: контроль качества поступающего молока и сливок; контроль технологических процессов обработки молока и молочных продуктов; контроль качества готовой продукции, упаковки, маркировки и выпуска продукции с предприятия. Поступающее молоко и сливки исследуют на кислотность, температуру, жирность, плотность, органолептические показатели, редуктазу, сыропригодность. При производстве продукции ведется техно-химический и микробиологический контроль.

ГЛАВА 2.

План по маркетингу и сбыту

Разработка экономической концепции отражает рыночный потенциал проекта, включая масштабы и условия эффективности инвестиций, цены, способы входа на рынок, ожидаемую прибыль, формирование объектов малого и среднего бизнеса. Контрольные показатели при планировании маркетинга включают:

* объем продаж (реализации);
* объемы прибыли;
* капитальные вложения;
* текущие затраты;
* расходы на рекламу.

При прогнозировании финансовых результатов обобщается экономическая и финансовая сторона проекта: чистая прибыль получаемая при функциональной деятельности предприятия, размещенных на территории и формирование налоговой базы для бюджетных поступлений, долгосрочность прибыльности бизнеса, время необходимое для сбалансированности доходов и расходов, стратегия маркетинга включает целенаправленное исследование действующих систем ценообразования и выбор на основе анализа системы, адекватной объективным условиям, сложившимся на рынке.

Предприятие Первоуральского молокозавода, пользующееся методом ценообразования на основе ощу­щаемой ценностной значимости товара, выявляет ценностные представления, имеющиеся в сознании потребителей.

Конкурентное ценообразование предприятия применяется в случаях борьбы за подряды в ходе торгов с другими конкурентами. В подобных ситуациях при назначе­нии своей цены предприятие отталкивается от ожидаемых ценовых пред­ложении конкурентов, а не от взаимоотношений между этой ценой и показателями собственных издержек или спроса. Предприятию хочется за­воевать клиентов, а для этого нужно запросить цену ниже, чем у других. Однако цена эта не может быть ниже себестоимости, иначе предприятие нанесет само себе финансовый урон. Перед назначением окончательной цены предприятие рассматривает ряд до­полнительных соображений. Предполагаемую цену проверяет на соответствие установ­кам практикуемой политики цен. Многие предприятия выработали уста­новки относительно своего желательного ценового образа, предоставления скидок с цены и принятия соответствующих мер в ответ на ценовую деятельность конкурентов.

Помимо всего прочего, руководство предприятия учитывает реакцию на предполагаемую цену со стороны других участников рыночной дея­тельности.

Цель маркетинга – разработка программы действий, направленных на обеспечение реализации проекта в намеченные сроки с наименьшими затратами, привлечение внешних инвесторов, получение максимальной прибыли от единицы продукции при ее продаже или эксплуатации.

Стратегия маркетинга разрабатывается на основе:

* изучения емкости рынка, его количественных и качественных характеристик;
* целей и заданий по развитию программы;
* планирования соответствующих работ и мероприятий для достижения целей и выполнение намеченных заданий.

Региональный рынок молочных продуктов динамичен, борьбу за потребителя, за лучшие активы отрасли ведут региональные производители и наступающие национальные компании. Доходы населения, растущие в полтора раза быстрее цен на молочную продукцию, способствуют увеличению емкости и потенциала рынка. Борьба за сырье становится главным фактором, определяющим поведение и стратегии производителей молочной продукции. Проблема возникла вследствие сокращения молочного стада более чем вдвое с начала 90-х годов. Для ее решения требуется государственная поддержка и значительный приток инвестиций. Однако вкладываться в отрасль с рентабельностью 3 — 5% и трехлетней средней окупаемостью средств сторонний инвестор не спешит.   
 Рынок можно поделить на два ценовых сегмента: премиум (йогурты, молочные десерты, пасты) и средний (традиционные молоко, кефир, творог, сметана). Первый в Свердловской, например, области на 80% составлен товаром крупных федеральных и международных компаний: «Вимм-БилльДанн», «Юнимилк», «Кампина», «Данон». Второй (до 80% всего рынка) представлен обратным соотношением, продукция местных производителей. Платежеспособный спрос жителей Екатеринбурга сделал рынок молочных продуктов города самым крупным и емким в Свердловской области. Здесь реализуют продукцию 65 производителей, из них 17 местных удерживают около 19% сектора традиционной пастеризованной продукции, остальное приходится на продукцию других регионов и импортную стерилизованную. Среди местных почти равные доли, по 20% с лишним, приходятся на лидеров: Екатеринбургский молзавод № 1 (ЕМЗ) и Ирбитский молокозавод. Первоуральский городской молочный завод 15%. По 10 — 12% удерживают компании "Молочный кит" (Полевской и Камышловский молзаводы) и Верхнепышминский молзавод, остальную часть рынка делят более мелкие производители.

Объем производства молока в крупных, средних и малых сельскохозяйственных организациях Свердловской области в 2007 году составил 418,5 тыс. тонн.

На спрос на молочную продукцию *наибольшее влияние оказывают* следующие факторы:

• *Доходы населения*. Потребление молочных продуктов в первую очередь зависит от доходов населения. В настоящее время низкая покупательная способность населения рассматривается как один из основных факторов, сдерживающих развитие молочного рынка, поэтому наметившуюся тенденцию к росту доходов участники рынка воспринимают весьма оптимистично.

• *Вкусы и предпочтения*. Конкретная аудитория потребителей зависит от характера продукта. Например, йогурты больше едят женщины и дети, сметану – мужчины. Население может поддерживать своего производителя, поэтому из двух аналогичных продуктов предпочтет товар своего производителя.

• *Сезон*. Потребление молочных продуктов имеет ярко выраженный сезонный характер. Летом потребление молока снижается за счет увеличения в рационе овощей и фруктов. Зимой, наоборот, повышается, в связи с большей потребностью организма в питательных веществах в силу возрастания нагрузок.

Для привлечения поставщиков на свою сторону «Вимм-Билль-Данн» выработал собственную стратегию. Во-первых, компания предлагает дифференцированные цены на закуп сырья. Когда поставщик привозит молока больше, чем запланировано, ему платят по повышенным ставкам. Во-вторых, компания предлагает своим партнерам программы кредитования. «Если у хозяйств есть потребность в оборудовании, например в охлаждающих танках или доильных залах, мы покупаем его и отдаем в долгосрочный кредит. При подписании корпоративного договора с производителями оборудования, за счет чего компания получает большие скидки».

У ЗАО «Первоуральский городской молочный завод» существует три канала сбыта: *через дистрибьюторов, самостоятельная доставка продукции* в точки продажи *и поддержка складов*, с которых розничные продавцы могут забрать товар. Дистрибьюторы обеспечивают доведение продукции до магазинов и других точек продаж, могут давать консультации по ассортименту фирмы и рекомендации по выкладке товаров на прилавке. Также предприятие работает и с отдельными оптовыми покупателями. Например, предлагает гибкую систему доставки небольших партий молочной продукции.

ЗАО «Первоуральский городской молочный завод» выпускает традиционные и оригинальные **молочные продукты**:

«Домик в деревне» линейка бренда включает в себя весь ассортимент традиционных молочных продуктов: молоко, кефиры, ряженку, простоквашу, сливки, творог, сметану и масло.



Бренд «Био-Макс» как марка био-кефира – первая специализированная марка обогащенных молочных продуктов. В настоящее время ассортимент включает в себя также молоко, творог и разные виды йогурта.



Б ренд «Чудо» под маркой «Чудо» выпускаются йогурты, творожные десерты, глазированные сырки, пудинги, фруктовое молоко и коктейли.



Бренд «НЕО» продуктовая линейка включает фруктово-молочный коктейль «Мажитель», кисло-молочные продукты Bio-Vit, Имунеле и новый продукт (2007г.) – напиток «NeoBeauty».

Марка «Веселый молочник» в ассортимент входят стерилизованное и пастеризованное молоко разной жирности, кефир, биокефир, варенец, снежок, сметана, сгущенное молоко, нежный творог и сладкие творожные массы, йогурты, плавленый сыр с различными вкусами, глазированные сырки и молочные каши.



План по сбыту

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  товара | Марка товара | Объем поставки, т/год | Цена продажи, руб. ед. | Сумма тыс. руб. |
| Цельное молоко 3,2 жирности | «Веселый молочник» | 20450 | 19,8 | 404910 |
| Кисломолочная продукция | «Веселый молочник» | 19600 | 21,5 | 421400 |
| Сырково-творожные изделия | «Чудо» | 8500 | 73,6 | 625600 |

ГЛАВА 3.

Планирование производственной программы.

Основной задачей предприятия является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль, рентабельность предприятия.

Объем производства промышленной продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях. Обобщающие показатели объема производства получают с помощью стоимостной оценки - в оптовых ценах. Основными показателями объема производства являются товарная и валовая продукция.

Источником информации производства и реализации продукции является отчетность ф.№1-п (годовая) «Отчетность по продукции»

Длительность производственного процесса составляет 356 дней. Первоуральский молокозавод работает в 3 смены по 8 часов каждая.

Плановая часовая производительность цельного молока составляет 2400 литров в час.

Плановая часовая производительность кисломолочной продукции составляет 2300 литров в час.

Плановая часовая производительность сырково-творожных изделий составляет 900 килограммов в час.

3.1. Плановый расчет потребности в материально-сырьевых ресурсах на 2008 г.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | | Расход, тонн | | Цена за ед. руб. | Сумма, тыс. руб. | Транспортные расходы, тыс. руб. | Заготовительно-складские расходы, тыс. руб. | Общая стоимость, тыс. руб. |
| по норме на ед. прод. | общий |
| Количество сырья молока на 1 т. продукция | Цельное молоко | 1,1 | 20450 | 10,20 | 208590 | 6300 | 3200 | 218090 |
| Кисломолочная продукция | 1,3 | 19600 | 10,20 | 199920 | 6000 | 3000 | 208920 |
| Сырково-творожные изделия | 2,2 | 8500 | 10,20 | 86700 | 2600 | 1300 | 90600 |
| упаковка для молока 0,2 л. | | 5000 | 5000000 | 3,03 | 15150 | 1000 | 200 | 16350 |
| упаковка для молока 1 л. | | 1000 | 18000000 | 4,58 | 82440 | 2500 | 1000 | 85940 |
| гофрированный картон | | - | 7000000 | 5 | 35000 | 1300 | 400 | 36700 |
| упаковка Эколин | | - | 5000000 | 6,1 | 30500 | 1000 | 300 | 31800 |
| этикетка | | - | 20000000 | 0,3 | 6000 | 500 | 100 | 6600 |
| Итого | | - | - | - | 664300 | 21200 | 9500 | 680300 |

Пояснение к таблице 2.

1. Нормы расхода на единицу продукции берутся по данным предприятия.
2. Цены берутся на основании договора поставки сырья, материалов.
3. Транспортные расходы укрупнено, приняты в размере 3% от общей суммы (гр.5)
4. Заготовительно - складские расходы укрупнено приняты в размере 1,5% от общей суммы (гр.5).

3.2. Плановый расчет потребности в энергетических ресурсах на 2008г.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи затрат 2008 год | Цельное молоко | Кисломолочная продукция | Сырково-творожные изделия |
| Холод, тыс. руб. | 5850 | 5780 | 3035 |
| Энергия, тыс. руб. | 630 | 600 | 1220 |
| Вода, тыс. руб. | 1880 | 2000 | 1130 |
| Итого | 8360 | 8380 | 5385 |

Нормы расхода в энергетических ресурсах берутся по данным предприятия.

3.3. Плановый расчет численности персонала.

Плановый баланс рабочего времени

Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи баланса | Прерывное производство |
| 1.Календарное число дней в году | 366 |
| 2.Выходные дни согласованно графику сменности | 101 |
| 3.Праздничные дни | 15 |
| 4.Номинальный фонд рабочего времени | 250 |
| 5.Невыходов, всего, в том числе по причинам:  - отпуск  - дни нетрудоспособности  - выполнение обществ. и государ. обязанностей  - прочие неявки с разрешения администрацией | 36  29  5  2 |
| 6.Полезный фонд рабочего времени  - дни  - часы | 214  1712 |
| 7.Коэффицент списочного состава | 1,17 |

Пояснения к Таблице 4.

Число выходных и праздничных дней 2008 г.: Воскресные дни-51 день; Субботние дни-50 дней; Праздничные дни-15 дней. Итого: 51+50+15=116 Дней.

Номинальный фонд рабочего времени в днях: 366-116=250 дней

Невыходы на работу в днях.

Очередные и дополнительные отпуска, связанные с характером работы:

28 календарных дней: (45%×183) / 100%=82 чел.

30 календарных дней: (55%×183) / 100%=100 чел.

Итого: 28×82+30×100=29

Отпуска по болезни составили 933 чел.-дн.: 933/183=5

Эффективный фонд (полезный) рабочего времени определяется разностью между номинальным фондом рабочего времени в днях и невыходами на работу:

250-36=214

Номинальная продолжительность рабочего дня в часах: 8 час

214×8=1712

Ксп=Тном/Тп Ксп=250/214=1,17

Списочная численность рабочих

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование профессии | Явочная численность | Коэф. списочного состава | Списочная численность |
| 1 | *Рабочие основного производства* |  |  |  |
| 1.1 | Приемщик молочной продукции | 10 | 1,17 | 11,7 |
| 1.2 | Аппаратчик отделения централизованной мойки | 4 | 1,17 | 4,68 |
| 1.3 | Аппаратчик пастеризации и охлаждения молока | 8 | 1,17 | 9,36 |
| 1.4 | Оператор в производстве заквасок | 8 | 1,17 | 9,36 |
| 1.5 | Оператор переработки сыворотки | 8 | 1,17 | 9,36 |
| 1.6 | Оператор в производстве творога | 13 | 1,17 | 15,21 |
| 1.7 | Оператор в производстве кисломолочных продуктов | 10 | 1,17 | 11,7 |
| 1.8 | Оператор молокохранилища | 4 | 1,17 | 4,68 |
| 1.9 | Оператор линии розлива молока | 14 | 1,17 | 16,38 |
| 1.10 | Оператор расфасовочно-упаковочного автомата | 12 | 1,17 | 14,04 |
| 2 | *Рабочие по ремонту:* |  |  |  |
| 2.1 | Слесарь-ремонтник (дежурные) | 4 | 1,17 | 4.68 |
| 2.2 | Наладчик машин и оборудования | 3 | 1,17 | 3,51 |
| 2.3 | Электромонтер по обслуживанию электрооборудования | 4 | 1,17 | 4,68 |
| 3 | *Вспомогательные рабочие* |  |  |  |
| 3.1 | Водитель погрузчиков | 8 | 1,17 | 9,36 |
| 3.2 | Грузчик | 10 | 1,17 | 11,7 |
| 3.3 | Уборщик производственных помещений | 5 | 1,17 | 5,85 |
| 3.4 | Кладовщики | 7 | 1,17 | 8,19 |
| 4 | *Цеховой персонал* |  |  |  |
| 4.1 | Начальник цеха | 2 | 1,17 | 2,34 |
| 4.2 | Инженер-технолог (мастер) | 7 | 1,17 | 8,19 |
| 4.3 | Нач. лаборатории | 1 | 1,17 | 1,17 |
| 4.4 | Инженер-химик | 2 | 1,17 | 2,34 |
| 4.5 | Микробиолог | 2 | 1,17 | 2,34 |
| 4.6 | Техник-химик | 3 | 1,17 | 3,51 |
| 4.7 | Лаборант | 8 | 1,17 | 9,36 |
|  | Итого | 157 |  | 183.69 |

Численность рабочих и цеховой персонал определяется в соответствии со штатным расписанием. Списочная численность определяется по формуле Чсс=Чяв×Ксп

157×1,17=183,69

3.4. Плановый расчет фонда оплаты труда.

Расчет годового фонда заработной платы для данных категорий, работающих осуществляется в соответствии с повременно - премиальной системой и оформлен

в таблице 6. При повременной (тарифной) оплате труда заработную плату рассчитывают исходя из установленной фиксированной тарифной ставки или оклада за фактически отработанное время, как правило, месяц. Под тарифной ставкой понимается размер вознаграждения за труд определенной сложности, произведенной в единицу времени – час, день или месяц.

Годовой фонд оплаты труда рабочих равен сумме тарифного фонда, доплат, надбавок, премий и оплаты за отпуск, районный коэффициент. Размеры и условия выплаты премий регламентируются нормативными документами предприятия - Положение о премировании.

Расчет времени, подлежащие оплате, годовой фонд времени одного рабочего принимается равным 1712 часов.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование профессии | Списочный состав чел. | Тарифный разряд | Фонд основной заработной платы | | | | | | | | Фонд дополнительной заработной платы руб. | | Всего годовой фонд заработной платы руб. |
| Количество человеко-часов | Часовая тарифная ставка, руб. | Заработная плата по тарифу руб. | Доплаты тыс. руб | | | Итого руб. | Фонд зарплаты с учетом районного коэф., руб. |
| Премии | Прочие доплаты | Всего доплат |
| Рабочие основного производства | | | | | | | | | | | | | |
| Приемщик молочной продукции | 11 | 5 | 18832 | 25,8 | 485865,6 | 218639,52 | - | 218639,52 | 704505,12 |  |  | |  |
| Аппаратчик отделения централизованной мойки | 4 | 4 | 6848 | 22,4 | 153395,2 | 69027,84 | - | 69027,84 | 222423,04 |  |  | |  |
| Аппаратчик пастеризации и охлаждения молока | 9 | 5 | 15408 | 25,8 | 397526,4 | 178886,88 | - | 178886,88 | 576413,28 |  |  | |  |
| Оператор в производстве заквасок | 9 | 4 | 15408 | 22,4 | 345139,2 | 155312,64 | - | 155312,64 | 500451,84 |  |  | |  |
| Оператор переработки сыворотки | 9 | 5 | 15408 | 25,8 | 397526,4 | 178886,88 | - | 178886,88 | 576413,28 |  |  | |  |
| Оператор в производстве творога | 15 | 5 | 25680 | 25,8 | 662544 | 298144,8 | - | 298144,8 | 960688,8 |  |  | |  |
| Оператор в производстве кисломолочных продуктов | 11 | 4 | 18832 | 22,4 | 421836,8 | 189826,56 | - | 189826,56 | 611663,36 |  |  | |  |
| Оператор молокохранилища | 4 | 4 | 6848 | 22,4 | 153395,2 | 69027,84 | - | 69027,84 | 222423,04 |  |  | |  |
| Оператор линии розлива молока | 16 | 4 | 27392 | 22,4 | 613580,8 | 276111,36 | - | 276111,36 | 889692,16 |  |  | |  |
| Оператор расфасовочно-упаковочного автомата | 14 | 3 | 23968 | 20,0 | 479360 | 215712 | - | 215712 | 695072 |  |  | |  |
| Рабочие по ремонту: | | | | | | | | | | | | | |
| Слесарь-ремонтник (дежурные) | 4 | 5 | 6848 | 25,8 | 176678,4 | 79505,28 | - | 79505,28 | 256183,68 |  |  | |  |
| Наладчик машин и оборудования | 3 | 4 | 5136 | 22,4 | 115046,4 | 51770,88 | - | 51770,88 | 166817,28 |  |  | |  |
| Электромонтер по обслуживанию электрооборудования | 4 | 4 | 6848 | 22,4 | 153395,2 | 69027,84 | - | 69027,84 | 222423,04 |  |  | |  |
| Вспомогательные рабочие | | | | | | | | | | | | | |
| Водитель погрузчиков | 9 | 5 | 15408 | 24,7 | 380577,6 | 114173,1 | - | 114173,1 | 494750,7 |  |  | |  |
| Грузчик | 11 | 1 | 18832 | 17,2 | 323910,4 | 97173,12 | - | 97173,12 | 421083,52 |  |  | |  |
| Уборщик производственных помещений | 6 | 1 | 10272 | 17,2 | 176678,4 | 53003,52 | - | 53003,52 | 229681,92 |  |  | |  |
| Кладовщики | 8 | 3 | 13696 | 19,3 | 264332,8 | 79299,84 | - | 79299,84 | 343632,64 |  |  | |  |
| Цеховой персонал | | | | | | | | | | | | | |
| Начальник цеха | 2 | 10 | 3424 | 48,1 | 164694,4 | 65877,6 | - | 65877,6 | 230572 |  |  |  | |
| Инженер-технолог (мастер) | 8 | 7 | 13696 | 32,8 | 449228,8 | 179691,52 | - | 179691,52 | 628920,32 |  |  |  | |
| Нач. лаборатории | 1 | 9 | 1712 | 41,9 | 71732,8 | 28693,12 | - | 28693,12 | 100425,92 |  |  |  | |
| Инженер-химик | 2 | 6 | 3424 | 29,0 | 99296 | 39718,4 | - | 39718,4 | 139014,4 | 159866,56 |  |  | |
| Микробиолог | 2 | 5 | 3424 | 25,8 | 88339,2 | 35335,68 | - | 35335,68 | 123674,88 |  |  |  | |
| Техник-химик | 3 | 4 | 5136 | 22,4 | 115046,4 | 46018,56 | - | 46018,56 | 161064,96 |  |  |  | |
| Лаборант | 9 | 5 | 15408 | 25,8 | 397526,4 | 159010,56 | - | 159010,56 | 954063,36 |  |  |  | |
| Всего: | 174 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

Пояснения к таблице 6

1.Спиочная численность берется из табл. 4.

2.Тарифный разряд берется по данным предприятия.

3. Количество человеко-часов определяется по формуле:

Кчел-час = Тп×Чсс, где Тп – полезный фонд рабочего времени, час; Чсс – списочная численность.

4.Часовая тарифная ставка определяется по тарифной сетке в соответствии с разрядом рабочего по данным предприятия.

5. Заработная плата по тарифу определяется: гр.6 = гр.4 х гр.5

6. Доплаты: размер премии принимается по данным предприятия: для рабочих основного производства и рабочих по ремонту - 45%, для рабочих вспомогательного производства - 30%, для рабочих цехового персонала - 40%, от тарифной ставки соответствующего разряда (гр.6 × % премии).

7. Итого: гр.10 = гр.6 + гр.9

8. Дополнительная заработная плата принята в размере 14% от основной заработной платы с учетом районного коэффициента (15%), сюда входят:

оплата очередных и дополнительных отпусков;

оплата времени выполнения государственных обязанностей;

надбавка за стаж работы (выслуга лет);

прочие выплаты. Гр.12 = гр.11 × 0,14

10. Общий фонд заработной платы: гр.13 = гр.11+ гр.12

3.5. Плановый расчет амортизационных отчислений.

Амортизация – это часть стоимости основных производственных фондов, которые по мере износа включаются в себестоимость производимой продукции и используются для воспроизводства основных фондов.

Амортизация основных фондов

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы основных фондов | Первоначальная стоимость | Годовая сумма амортизации | |
| % | тыс. руб. |
| 1.Здания | 36800 | 1,2 | 441,6 |
| 2.Сооружения и передаточные устройства | 2900 | 1,2 | 34,8 |
| 3.Машины и оборудование | 29600 | 15 | 4440 |
| 4.Измерительные и регулирующие приборы и лабораторное оборудование | 1040 | 25 | 260 |
| 5.Вычислительная техника | 893 | 25 | 223,25 |
| 6.Транспортные средства | 11900 | 20 | 2380 |
| Итого: | 83133 |  | 7779,65 |

### Пояснение к таблице 7

1. Графа 1 – оборудование, механизмы и сооружения, находящиеся в распоряжении предприятия.
2. Значение графы 2 берется по данным бухгалтерии.
3. Значение графы 3 годовые нормы амортизации – «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
4. Значение графы 4 получаем путем умножения графы 2 и графы 3.

3.6. Плановый расчет цеховых расходов.

В цеховые расходы включаются затраты по содержанию цехового персонала, амортизация и расходы по содержанию зданий, сооружений, на текущий ремонт зданий и сооружений, расходы по испытаниям, опытам и исследованиям, по рационализации цехового характера, на мероприятия по охране труда и т.д.

Смета цеховых расходов

Таблица 8

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма затрат, тыс. руб. |
| 1.Основная и дополнительная заработная плата цехового персонала | 13160,14 |
| 2.Отчисления во внебюджетные фонды | 4816,61 |
| 3.Амортизация зданий и сооружений цехового назначения | 7779,65 |
| 4.Содержание зданий и сооружений | 1191 |
| 5. Ремонт зданий и сооружений | 794 |
| 6. Охрана труда | 1710 |
| 7.Прочие расходы цеха | 1473,88 |
| Итого цеховых расходов: | 30951,6 |

Пояснения к таблице 8

1. Значение графы 1 – определяется из таблицы 6 «Расчет заработной платы цехового персонала».

2. Значение графы Отчисления на социальные нужды. Здесь учитываются отчисления в

государственные и внебюджетные фонды, при оплате труда работников. Отчисления делаются в: а) пенсионный фонд РФ (28%); б) фонд социального страхования (4%); в) фонд

обязательного медицинского страхования 3,4%; фонд социального страхования от несчастных случаев 1,2%.

3. Значение графы 3 - амортизация зданий и сооружений цехового назначения принимается из таблицы 7. - «Амортизация основных фондов»

4. Значение графы 4 – содержание зданий и сооружений приняты в размере 3% от сметной стоимости зданий и сооружений цехового назначения из таб. 6.

5. Значение графы 5 – ремонт зданий и сооружений приняты в размере 2% от сметной стоимости зданий и сооружений цехового назначения из таблицы 6.

6. Значение графы 6 – охрана труда принята в размере 13% от фонда зарплаты таблицы 5.

7. Значение графы 7 – прочие цеховые расходы приняты в размере 5% от сумм цеховых расходов по графам с 1 по 6.

3.7. Плановый расчет платежей, отчислений и налогов, включаемых в себестоимость.

Платежи и налоговые отчисления, включаемые в себестоимость продукции

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | Ставка налога, % к объекту налогооблажения | Объект налогооблажения | Сумма налога тыс. руб. |
| Налог на добавленную стоимость НДС | 13 | Реализация товаров | 51950,16 |
| пенсионный фонд | 28 | Фонд оплаты труда | 3684,83 |
| фонд социального страхования | 4 | Фонд оплаты труда | 526,4 |
| Фонд обязательного медицинского страхования | 3,4 | Фонд оплаты труда | 447,44 |
| фонд социального страхования от несчастных случаев | 1,2 | Фонд оплаты труда | 157,92 |

3.8. Планирование калькуляции себестоимости производства

продукции.

Калькуляция себестоимости производства продукции

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | Затраты | | Структура, % |
| всего, тыс. руб. | на ед. продукции руб. |
| 1.Сырье | 495210 | 10,2 | 50,3 |
| 2.Основные материалы | 177390 | 3,82 | 18,8 |
| 3.Вспомогательные материалы | 22400 | 0,46 | 2,26 |
| 4.Энергия и холод на технологические нужды | 22125 | 0,45 | 2,21 |
| 5.Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих. | 13160,14 | 2,7 | 13,3 |
| 6.Отчисления во внебюджетные фонды | 4816,61 | 0,09 | 0,44 |
| 7.Амортизационные отчисления | 7779,65 | 0,16 | 0,78 |
| 8.Износ нематериальных активов | 1979 | 0,04 | 0,19 |
| 9.Отчисления в ремонтный фонд | 3111,86 | 0,06 | 0,29 |
| 10. Цеховые расходы | 5168,6 | 0,1 | 0,49 |
| *Цеховая себестоимость* | 730740,9 | 15,05 | 74 |
| 11. Общезаводские расходы | 182685,22 | 3,76 | 18,5 |
| 12. Прочие производственные расходы | 56766,75 | 1,17 | 5,7 |
| *Производственная себестоимость* | 970192,9 | 19,98 | 98,5 |
| 13. Внепроизводственные расходы | 14552,9 | 0,3 | 1,47 |
| *Полная себестоимость, в т.ч.* | 984745,8 | 20,28 | 100 |
| - условно - постоянные расходы | 275467,9 | 5,67 | 28 |
| - переменные расходы | 709277,9 | 14,6 | 72 |

### Пояснение к таблице 10

1. Сырье, основные материалы и вспомогательные материалы взяты из таблицы 2.
2. Расход электроэнергии – в таблице 3.
3. Основная и дополнительная зарплата производственных рабочих из таблицы 6.
4. Социальные страховые взносы приняты в размере 36,6% от строки 5.
5. Амортизационные отчисления из таб.7.
6. Износ нематериальных активов по данным предприятия.
7. Отчисления в ремонтный фонд – 60% от суммы амортизации.
8. Цеховые расходы из таблицы 8.
9. Итого цеховая себестоимость равна сумме строк с 1 по 10.
10. Общезаводские расходы берутся в размере 25% от цеховой себестоимости.
11. Прочие производственные расходы – это все виды налогов, включаемые в себестоимость в таб.8
12. Производственная себестоимость – это сумма статей затрат: цеховая себестоимость + графа 11 + графа 12.
13. Внепроизводственные расходы взяты в размере 1,5% от производственной себестоимости.
14. Полная себестоимость – это сумма производственной себестоимости и внепроизводственных расходов.

ГЛАВА 4.

Финансовый план.

4.1. Расчет объемов продаж.

Стоимость реализуемой продукции, формирующей объем продаж определяется:

n

ВР = ∑ Цi × Qi руб.

i=1

ВР 19,8×20450=404910 тыс. руб., по производству молока.

ВР 21,5×19600=421400 тыс. руб., по производству кисломолочной продукции.

ВР 73,6×8500=625600 тыс. руб., по производству сырково-творожных изделий.

Где, ВР – выручка от реализации или объем продаж, руб.

Цi – цена единицы продукции, руб.

Qi – объем продукции, выполненных работ в натуральном измерении.

Цена рассчитана, исходя из уровня нормативной рентабельности, по данным предприятия.

Цi = 3i × К, руб.

Цi = 16,1 ×1,23 = 19,8 руб. для молока.

Цi = 12,8 ×1,68 = 21,5 руб. для кисломолочной продукции.

Цi = 16,5 ×4,46 = 73,6 руб. для сырково-творожных изделий.

Где 3i – затраты на единицу продукции, работ, руб.

К – коэффициент рентабельности.

К = 1+Пн/3i

К = 1+3,7/16,1 = 0,29

К = 1+8,7/12,8 = 0,76

К = 1+57,1/16,5 = 3,52

Где Пн – нормативная сумма прибыли, принимаемая предприятием на плановый период, на ед.в руб.

Нпр + Ккр + Ф пот + Ф нак

Пн =

Qпл.

Где Нпр – сумма налогов, относимая на финансовые результаты, руб.

Ккр – краткосрочный кредит, необходимый для пополнения оборотных средств, руб.

Ф пот. – минимально необходимый размер прибыли для формирования фонда потребления, руб. (172440,52 тыс. руб.).

Ф нак. – минимально необходимый размер прибыли для формирования фонда накопления (141087,7 тыс. руб.)

4.2. Планирование прибыли.

Предприятие, как правило, стремиться к получению максимальной прибыли. *Прибыль*  - форма денежных накоплений, характеризующая финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

*Прибыль от реализации продукции* (работ и услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции в действующих отпускных ценах без НДС, акциза и затратами на ее производство и реализацию.

*Балансовая прибыль* слагается из финансового результата от реализации продукции (работ и услуг), основных средств и иного имущества предприятия, и доходов от внереализационных операций уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Таким образом. Балансовая прибыль отражает все результаты хозяйственной деятельности предприятий.

*Чистой прибылью* называют прибыль, остающуюся на предприятии после уплаты всех налогов и используемую на развитие производства и социальные нужды.

Валовая прибыль определяется по формуле:

Пвал. = Преал. + Ппр. + Вн

Где Преал. – прибыль от реализации (476821,16 тыс. руб.)

n

Преал. = ∑ (Цi – Сi) × Qi

i=1

Где Сi – полная себестоимость выполненных работ (984745,8 тыс. руб.)

Ппр – прочие виды прибыли. (7608 тыс.руб.)

Вн – внереализационные доходы или расходы.

Для расчета налога на прибыль определяем налогооблагаемую прибыль:

Пн = Пвал - ∑ Нм i

Где Нм i – налоги, направляемые в местные бюджеты (2078,06 тыс. руб.)

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, определяется:

Пч = Пн – Нпр

Где Пч – чистая прибыль, т.руб.

Нпр – налог на прибыль, т.руб.

Нпр = Сн.пр × Пн

Где Сн.пр – установленная действующим законодательством ставка налога на прибыль (35%).

4.3. Распределение прибыли

Таблица 11

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма тыс. руб. |
| 1.Выручка от реализации (объем продаж) | 1451910 |
| 2.Прямые (переменные) затраты | 709277,9 |
| *3.Маржинальная прибыль* | 742632,1 |
| 4.Накладные расходы (условно-постоянные) | 270403,6 |
| *5.Прибыль от основной деятельности* | 476821,16 |
| 6.Выплаты по кредиту | - |
| 7.Амортизационные отчисления (включая износ нематериальных активов) | 9758,65 |
| 8.Доходы от прочей реализации и внереализационные доходы | 7608 |
| 9.*Балансовая прибыль* | 484429,16 |
| 10.Налог на имущество | 1478,06 |
| 11. Местные налоги | 600 |
| 12. *Налогооблагаемая прибыль* | 482351,1 |
| 13. Налог на прибыль | 168822,88 |
| 14. *Чистая прибыль* | 313528,22 |

Пояснение к таблице 11.

1. Выручка от реализации из расчетов объемов продаж глава 3.

2. Переменные затраты из таблицы 10.

3. Маржинальная прибыль представляет собой разность между выручкой от реализации и переменными затратами на ее производство.

4. Накладные расходы из таблицы 10.

5. Амортизационные отчисления (включая износ нематериальных активов) из таблицы 10.

6. Налог на имущество 2%.

7. Местные налоги земельный налог на 1га 3000 руб.

4.4. Расчет рентабельности.

Для оценки результатов деятельности целесообразно сопоставить величину полученной прибыли со стоимостью всех тех элементов производства, которые способствовали ее получению. Это достигается при использовании показателя рентабельности.

*Рентабельность -* это относительный показатель, который характеризует степень использования имеющихся у предприятия ресурсов или эффективность осуществленных затрат.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д.

Рпрод = П/Сп

#### Где Рпрод – рентабельность продукции

П – чистая прибыль

Сп – полная себестоимость

Рпрод = 313528,22/ 984745,8= 32 %

* 1. Планирование безубыточности производства

Точка (норма) безубыточности – это минимальный (критический) объем производства продукции услуг, при котором обеспечивается нулевая прибыль, т.е. доход от операции равен издержкам производства. Она определяется аналитическим и графичкским методами показанными на рис. 1

Тб = СФИ / (Цi-ПИi)

где СФИ - постоянные издержки, Цi – цена за ед. продукции, ПИi – переменные издержки, на ед. продукции. Вр – выручка от реализации, Сп – себестоимость продукции, Qк – объем производства (критический объем), при котором достигается безубыточность, 1 - область убытков, 2 - область прибыли, 3 – область переменных затрат, 4 – область фиксированных постоянных затрат.

Рис.1

График достижения точки безубыточности.

*Объем реализации тыс*. руб. Вр

2 Сп

709277 Тб 3

275467 СФИ

1 4

0 Qк объем

17478 т 48550 т продукции, т.

ГЛАВА 5.

Формирование и распределение фондов экономического

стимулирования.

**Фонд накопления -** создается за счет прибыли предприятия, амортизационных отчислений и продажи части имущества.

Фнак = ЧП ×45% =313528,22×45% =141087,7 тыс. руб.

**Фонд потребления.**

*Фонд потребления -*  это денежный фонд, образуемый за счет чистой прибыли предприятия. Он предназначен, в основном, на удовлетворение материальных потребностей работников предприятия. На выплату дивидендов (в акционерных обществах), на уплату в ряде случаев штрафов, пени за нарушения по вине предприятия. При формировании фонда потребления предприятие должно учитывать одну очень важную закономерность: темпы роста балансовой прибыли должны быть выше темпов роста фонда потребления, включая заработную плату.

Фпот = ЧП - Фнак  =313528,22 - 141087,7=172440,52

ГЛАВА 6.

Формирование технико-экономических показателей

Основные технико-экономические показатели

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единицы измерения | Значение показателя |
| 1. Производственная мощность | т/смену | 120-150 |
| 2. Производительность труда | т/чел-год | 265 |
| 3.Среднемесячная заработная плата одного работающего | руб. | 7191 |
| 4.Оборотные фонды | тыс. руб. | 226860 |
| 5.Основные фонды | тыс. руб. | 75353,35 |
| 6.Полная себестоимость единицы продукции | руб./ед. | 20,28 |
| 7.Выручка от реализации | тыс. руб. | 1451910 |
| 8.Чистая прибыль | тыс. руб. | 313528,22 |
| 9.Рентабельность продукции | % | 32 |

Используемая литература

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. -2-е изд., стереотип.- М.: Издательский центр «Академия»

2. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. -М.

3. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учеб. Пособие.- 2-е изд.- М.

4. Пирожкова Н. Проблемы ценообразования и учет затрат // Бух.учет. – 2005. - №1

5. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Уч. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005.

6. Состав затрат, включаемых в себестоимость: обзор нормативных актов //Экономика и жизнь.

7. Ильенковой С.Д. Производственный менеджмент. Учебник для вузов. 2006