МИНИСТЕРСТВО ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОССУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

Кафедра: Экономика транспорта

РАЗРАБОТКА ПЛАНА-ПРОГНОЗА ПРОИЗВОДСТВЕЕНО-ФИННАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕМОНТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Вариант №1

Выполнила: студентка группы

БУК-806 Дубина Е.А.

Проверила: Сиверцева Е.С.

Санкт-Петербург

2009

ВВЕДЕНИЕ.

В условиях рыночной экономики целью любого производства является получение максимально возможной прибыли. В этих условиях могут осуществлять свою производственно-финансовую деятельность только те предприятия, которые получают от нее наивысший экономический результат. Те же предприятия, которые работают неэффективно, малорентабельно, тем более убыточно, нежизнеспособны. Они неизбежно разоряются и прекращают свое существование. Следовательно, на каждом предприятии необходимо выявлять наличие фактов бесхозяйственности, непроизводительных потерь, неразумного вложения средств и т. п. для их устранения. Следует выявлять и включать в работу предприятия резервы производства, рационального и эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Поэтому в настоящее время значительно возрастает роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, основная цель которого - выявление и устранение недостатков в деятельности предприятий, поиск и вовлечение в производство неиспользуемых резервов.

Целью данной курсовой работы является оценка экономической эффективности производственно-финансовой деятельности ремонтного предприятия в текущем и стратегическом периоде.

# ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Таблица 1.1

|  |  |
| --- | --- |
| ***Объёмы выпускаемой продукции.*** | |
| **Продукция** |  |
| Капитальный ремонт (Шт.): |
| экскаватор одноковшовый ЭО -333 | 110 |
| экскаватор одноковшовый ЭО -412 | 130 |
| бульдозер ДЗ -133 | 170 |
| бульдозер ДЗ -160 | 165 |
| Запасные части к экскаваторам и бульдозерам (тыс. руб.) | 190 |
| Товары народного потребления (тыс. руб.) | 60 |
| Остатки готовой продукции на складе (тыс. руб.): |  |
| на начало года | 270 |
| на конец года | 170 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Данные по капитальному ремонту экскаваторов и бульдозеров (текущий период).*** | | | | | |
| Продукция | цена единицы ремонта (тыс. руб.) | трудоёмкость единицы ремонта (чел.-час) | Стоимость на единицу ремонта (тыс.руб.) | | средняя часовая тарифная ставка (руб.) |
| материалов | покупных изделий |
|
| Экскаватор ЭО-333 | 190 | 1050 | 22,0 | 40,0 | 12,5 |
| Экскаватор ЭО-412 | 225 | 1200 | 30,0 | 50,0 | 10,86 |
| Бульдозер ДЗ-133 | 90 | 710 | 10,0 | 20,0 | 10,25 |
| Бульдозер ДЗ-160 | 110 | 800 | 15,0 | 22,0 | 10,0 |

Таблица 1.2

Таблица 1.3

|  |  |
| --- | --- |
| ***Данные для разработки плана-прогноза ремонтного предприятия (текущий период).*** | |
| Показатели |  |
| Средняя часовая тарифная ставка (руб.): |
| на производстве запасных частей | 9,79 |
| на производстве товаров народного потребления | 9,50 |
| Материальные затраты на выпуск неосновной продукции (коп/руб.) | 30 |
| Норма расхода условного топлива на 1 руб. товарной продукции (коп/руб.) | 4,1 |
| Норма расхода электроэнергии на 1 руб. товарной продукции (коп/руб.) | 6,0 |
| Стоимость основных производственных фондов на начало года (тыс.руб.) | 75000 |
| Трудоёмкость изготовления годовой программы (тыс. чел.-часов): |  |
| Запчастей | 40 |
| товаров народного потребления | 30 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Прогнозные коэффициенты корректировки экономических показателей для составления стратегического прогноза работы предприятия (II период).*** | | |
| Показатели | | прогноз изменения,% |
| 1. | Цена единицы ремонта любой техники | +30 |
| 2. | Средняя тарифная ставка | +25 |
| 3. | Трудоемкость продукции любого вида | -10 |
| 4. | Стоимость потребляемых материалов и покупных изделий | +20 |
| 5. | Стоимость производства запасных частей | +18 |
| 6. | Стоимость товаров народного потребления | +5 |
| 7. | Стоимость основных производственных фондов предприятия на начало года | +15 |
| 8. | Стоимость вводимых основных производственных фондов | +30 |
| 9. | Стоимость выводимых основных производственных фондов | +20 |
| 10. | Средний срок эксплуатации основных производственных фондов | -10 |
| 11. | Остатки годовой продукции на складе: |  |
| на начало года | -5 |
| на конец года | -10 |
| 12. | Стоимость потребляемой электроэнергии | +2 |
| 13. | Стоимость потребляемого условного топлива | +3 |

Таблица 1.4

# ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА

Производственная программа предприятия устанавливает объём производства и реализации продукции в натуральных и денежных единицах.

Промышленная продукция предприятия в стоимостном измерении выражается объёмом товарной и реализованной продукции.

Товарная продукция предприятия включает капитальный ремонт экскаваторов и бульдозеров, а так же производство запасных частей и товаров народного потребления. Капитальный ремонт строительной техники является основной продукцией предприятия.

***Годовой план-прогноз производства и реализации продукции***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Единица  измерения | Количество | Стоимость тыс. руб. | | | |
| I период | | II период | |
| Единицы | Годового объёма | Единицы | Годового объёма |
| 1. Капитальный ремонт |  |  |  |  |  |  |
| ЭО - 333 | шт. | 110 | 190 | 20900 | 247 | 27170 |
| ЭО - 412 | шт. | 130 | 225 | 29250 | 292,5 | 38415 |
| ДЗ - 133 | шт. | 170 | 90 | 15300 | 117 | 19890 |
| ДЗ - 160 | шт. | 165 | 110 | 18150 | 143 | 23595 |
| 1. Производство запасных частей | тыс. руб. | 190 | - | 190 | - | 224,2 |
| 1. Товары народного потребления | тыс. руб. | 60 | - | 60 | - | 63 |
| Товарная продукция предприятия | тыс. руб. | - | - | 83850 | - | 109357,2 |
| 1. Остатки готовой продукции на складе |  |  |  |  |  |  |
| на начало года | тыс. руб. | 270 | - | 270 | - | 256,5 |
| на конец года | тыс. руб. | 170 | - | 170 | - | 153 |
| Реализованная продукция | тыс. руб. | - | - | 83950 | - | 109460,7 |

Таблица 2.1

**Расчет.**

Объём товарной продукции по капитальному ремонту в денежном выражении определяется по формуле:

***Nкртп=∑iЦi·ni***

I период:

Nкртп=(110·190)+(130·225)+(170·90)+(165·110)+190+60=83850 тыс. руб.

II период:

Nкртп=(125·247)+(120·292,5)+(145·117)+(140·143)+259,6+99,75=109357,2 тыс.руб,

где Цi – цена на ремонт i-ой техники, тыс. руб.

ni – программа ремонта i-ой техники, шт./год

**Стоимость годового объема продукции за I период:**

ЭО-333: 110·190=20900 тыс. руб.

ЭО-412: 130·225=29250 тыс. руб.

ДЗ-133: 170·90=15300 тыс. руб.

ДЗ-160: 165·110=18150 тыс. руб.

**Стоимость единицы продукции за II период:**

ЭО-333: 190\*130/100=247 тыс. руб.

ЭО-412: 225\*130/100=292,5 тыс. руб.

ДЗ-133: 90\*130/100=117 тыс. руб.

ДЗ-160: 110\*130/100=143 тыс. руб.

**Стоимость годового объема продукции за II период:**

ДЗ-160: 110\*247=27170 тыс. руб.

ДЗ-133: 130\*292,5=38415 тыс. руб.

ЭО-412: 170\*117=19890 тыс. руб.

ЭО-333: 165\*143=23595 тыс. руб.

Запасные части: 190\*118/100=224,2 тыс. руб.

Товары народного потребления: 60\*105/100=63 тыс. руб

**Остаток готовой продукции на складе на II период:**

на начало года: 270\*95/100=256,5 тыс. руб.

на конец года: 170\*90/100=153 тыс. руб.

**Стоимость годового объёма реализованной продукции рассчитывается по формуле:**

***Nрп=Nтп+Nннер-Nкнер***

I период: Nрп=83850+270-170=83950 тыс. руб.

II период: Nрп=109357,2+256,5-153=109460,7 тыс. руб.

где Nтп – товарная продукция предприятия за год; тыс. руб.

Nннер, Nкнер – нереализованная продукция (готовая продукция на складе) на начало и конец года; тыс. руб.

# 3. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по следующим экономическим элементам затрат:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизационные отчисления;
5. прочие.

# 

# 3.1 Материальные затраты.

Материальные затраты включают расходы материалов (прямые материальные), топлива, электроэнергии.

Прямые материальные затраты на выпуск товарной продукции ремонтного предприятия.

Таблица 3.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Единица измерения | Программа производства | Норматив на единицу товарной продукции | | Прямые материальные затраты. тыс. руб. | |
| I период | II период | I  период | II период |
| 1.      Капитальный ремонт: |  |  |  |  |  |  |
| ЭО-333 | шт. | 110 | 62 | 74,4 | 6820 | 9300 |
| ЭО-412 | шт. | 130 | 80 | 96,0 | 10400 | 11520 |
| ДЗ-133 | шт | 170 | 30 | 36,0 | 5100 | 5220 |
| ДЗ-160 | шт | 165 | 37 | 44,4 | 6105 | 6216 |
| 2.      Запасные части | тыс. руб. | 190 224,2 | 0,34 | 0,4012 | 64,6 | 107,21 |
| 3.      Товары народного потребления | тыс. руб. | 60 63 | 0,34 | 0,357 | 20,4 | 36,65 |
| Итого прямые материальные затраты | тыс. руб. | - | - | - | 28510 | 34222,4 |
| 4. Затраты на топливо | тыс. руб. | - | 0,047 | 0,04841 | 3940,95 | 5293,98 |
| 5. Затраты на электроэнергию | тыс. руб. | - | 0,061 | 0,06222 | 5114,85 | 6804,2 |
| Итого |  | - | - | - | 37565,8 | 46320,58 |

Расчет

**Норматив на единицу товарной продукции капитального ремонта за I период:** из таблицы 1.2. графы стоимость на единицу ремонта, тыс.руб. складываем материалы и покупные изделия.

ЭО-333: 22,0+40,0=62,0 шт.

ЭО-412: 30,0+50,0=80,0 шт.

ДЗ-133: 10,0+20,0=30,0 шт.

ДЗ-160: 15,0+22,0=37,0 шт.

Для запасных частей и товаров народного потребления, а также для расходов топлива и электроэнергии данные берем из таблицы 1.3.

Запасные части: 34/100=0,34

Товары народного потребления: 34/100=0,34

Топливо: 4,7/100=0,047

Электроэнергия: 6,1/100=0,061

**Норматив на единицу товарной продукции капитального ремонта за II период:**

ЭО-333: 62,0\*120/100=74,4 шт.

ЭО-412: 80,0\*120/100=96,0 шт.

ДЗ-160: 30,0\*120/100=36,0 шт.

ДЗ-133: 37,0\*120/100=44,4 шт.

Запасные части: 0,34\*118/100=0,4012 тыс. руб.

Товары народного потребления: 0,34\*105/100=0,357 тыс. руб.

Топливо: 0,047\*103/100=0,04841 тыс. руб.

Электроэнергия: 0,061\*102/100=0,06222 тыс. руб.

**Прямые материальные затраты на капитальный ремонт; тыс. руб.**

Прямые материальные затраты на выпуск основной продукции (капитальный ремонт) Ем осн находятся как произведение норм расхода материалов и покупных изделий и программы ремонта.

I период:

ЭО-333: 62,0·110=6820 тыс. руб.

ЭО-412: 80,0·130=10400 тыс. руб.

ДЗ-160: 30,0·170=5100 тыс. руб.

ДЗ-133: 37,0·165=6105 тыс. руб.

II период:

ЭО-333: 6820\*120/100=8184 тыс. руб.

ЭО-412: 10400\*120/100=12480 тыс. руб.

ДЗ-133: 5100\*120/100=6120 тыс. руб.

ДЗ-160: 6105\*120/100=7326 тыс. руб.

**Прямые материальные затраты на неосновную продукцию:**

Прямые материальные затраты других видов продукции (неосновная) рассчитываются по нормативу на рубль товарной продукции и приводятся в таблице 3.1:

***Едрм=Нмз∑ NТПi***

где *Нмз –*норматив материальных затрат на 1руб. товарной продукции, руб./руб.; NТПi –товарная продукция (кроме капитального ремонта), тыс.руб.

I период:

Запасные части: 190·0,3=64,6тыс. руб.

Товары народного потребления: 60·0,34=20,4 тыс. руб.

II период:

Запасные части: 224,2·0,4012= 89,9 тыс. руб.

Товары народного потребления: 63·0.357=22,491 тыс. руб.

**Итого прямые материальные затраты: *Емз=Емосн+ Едрм***

За I период:

Емз=6820+10400+5100+6105+64,6+20,4=28510 тыс. руб.

За II период:

Емз=8184+12480+6120+7326+89,9+22,491=34222,4тыс. руб.

**Расходы на топливо и электроэнергию:**

***Ет=Нрасх. топл.∑Nтп***

***Ет=Нрасх. эл. нерг.∑Nтп***

I период: Ет=0,047\*83850=3940,95 тыс. руб.

II период: Ет=0,04841\*109357,2= 5293,98тыс. руб.

I период: Еэ=0,061\*83850=5114,85 тыс. руб.

II период: Еэ=0,06222\*109357,2= 6804,2тыс. руб.

**Итого прямые материальные затраты, включая расходы на топливо и электроэнергию: *Емз*=*Емосн+ Едрм+Ет+Еэ***

За I период:

Емз=28510+3940,95+5114,85=37565,8 тыс. руб.

За II период:

Емз=34222,4+5293,98+6804,2=46320,58 тыс. руб.

**3.2 Расходы на оплату труда.**

Для определения расходов на оплату труда необходимо рассчитать численность работников ремонтного предприятия по категориям работающих: рабочие (основные и вспомогательные), руководители (АУР), специалисты (ИТР) и прочие служащие.

***Трудоёмкость производственной программы ремонтного предприятия и численность основных производственных рабочих.***

Таблица 3.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Количество; шт. | Трудоёмкость производственной программы | | | Основные рабочие; чел. | | | |
| I период | | II период | |
| единицы; чел-час. | годового объёма; тыс. чел-час. | | Явочная численность | Списочная численность | Явочная численность | Списочная численность |
| I период | II период |
| 1. Капитальный ремонт: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЭО-333 | 110 | 1050 | 115,5 | 104 | 52 | 59 | 47 | 53 |
| ЭО-412 | 130 | 1200 | 156 | 140 | 71 | 80 | 63 | 71 |
| ДЗ-133 | 170 | 710 | 120,7 | 110 | 55 | 62 | 50 | 56 |
| ДЗ-160 | 165 | 800 | 132 | 119 | 60 | 68 | 55 | 63 |
| 1. Производство запасных частей | - | - | 40 | 36 | 18 | 20 | 16 | 18 |
| 1. Товары народного потребления | - | - | 30 | 27 | 14 | 16 | 12 | 14 |
| Итого | - | - | 594 | 536 | 270 | 305 | 243 | 275 |

***Расчет.***

**Трудоёмкость годовой производственной программы:**

I период:

ЭО-333: (110·1050)/1000=115,5 тыс. чел-час.

ЭО-412: (130·1200)/1000=156 тыс. чел-час.

ДЗ-133: (170·710)/1000=120,7 тыс. чел-час.

ДЗ-160: (165·800)/1000=132 тыс. чел-час.

II период:

ЭО-333: 115,5\*90/100=104 тыс. чел-час.

ЭО-412: 156\*90/100=140 тыс. чел-час.

ДЗ-133: 120,7\*90/100=110 тыс. чел-час.

ДЗ-160: 132\*90/100=119 тыс. чел-час.

Запасные части: 40\*90/100=36 тыс. чел-час.

Товары народного потребления: 30\*90/100=27 тыс. чел-час.

**Явочная численность:**

Явочная численность основных производственных рабочих определяется по формуле: ***ЧРяв=Т/(Ф·квып)***

где Т – трудоёмкость годовой производственной программы (чел./час.);

Ф – годовой фонд рабочего времени (Ф=2004 час.)

квып – коэффициент перевыполнения норм выработки (квып=1,1)

I период:

ЭО-333: ЧРяв=(115,5 ·103)/(2004·1,1)=52 чел.

ЭО-412: ЧРяв=(156·103)/(2004·1,1)=71 чел.

ДЗ-133: ЧРяв=(120,7 ·103)/(2004·1,1)=55 чел.

ДЗ-160: ЧРяв(132·103)/2004·1,1)=60 чел.

Запасные части: ЧРяв=(40·103)/(2004·1,1)=18 чел.

Товары народного потребления: ЧРяв=(30·103)/(2004·1,1)=14 чел.

II период:

ЭО-333: ЧРяв=(104·103)/(2004·1,1)=47 чел.

ЭО-412: ЧРяв=(140·103)/(2004·1,1)=63чел.

ДЗ-133: ЧРяв=(110·103)/(2004·1,1)=50 чел.

ДЗ-160: ЧРяв=(119·103)/(2004·1,1)=55 чел.

Запасные части: ЧРяв=(36·103)/(2004·1,1)=16 чел.

Товары народного потребления: ЧРяв=(27·103)/(2004·1,1)=12 чел.

**Списочная численность:**

Списочная численность рассчитывается по формуле: ***ЧРспис=ЧРяв(1+кзам)***

где ЧРяв – явочная численность основных производственных рабочих ремонтного предприятия (чел.);

кзам – коэффициент замещения отсутствующих работников по причине отпуска, болезни, выполнения общественных обязанностей. (кзам=0,13)

I период:

ЭО-333: ЧРспис=52·(1+0,13)=59чел.

ЭО-412: ЧРспис=71·(1+0,13)=80 чел.

ДЗ-133: ЧРспис=55·(1+0,13)=62 чел.

ДЗ-160: ЧРспис=60·(1+0,13)=68 чел.

Товары народного потребления: ЧРспис=18·(1+0,13)=20 чел.

Запасные части: ЧРспис=14·(1+0,13)=16 чел.

II период:

ЭО-333: ЧРспис=47·(1+0,13)=53 чел.

ЭО-412: ЧРспис=63·(1+0,13)=71 чел.

ДЗ-133: ЧРспис=50·(1+0,13)=56 чел.

ДЗ-160: ЧРспис=55·(1+0,13)=63 чел.

Товары народного потребления: ЧРспис=16·(1+0,13)=18 чел.

Запасные части: ЧРспис=12·(1+0,13)=14 чел.

**Итого:**

Трудоёмкость производственной программы годового объёма:

I период: 115,5+156+120,7+132+40+30=594 чел.-час.

II период: 104+140+110+119+36+27=536 чел.-час.

Явочная численность основных рабочих:

I период: 52+71+55+60+18+14=270 чел.

II период: 47+63+50+55+16+12=243 чел.

Списочная численность:

I период: 59+80+62+68+20+16=305 чел.

II период: 53+71+56+63+18+14=275 чел.

**Списочная численность других категорий работников:**

Доля вспомогательных рабочих – 35% от списочной численности основных производственных рабочих.

I период: 305·0,35=107 чел.

II период: 275·0,35=96 чел.

Доля руководителей (АУР) и специалистов (ИТР) – 12% от списочной численности основных производственных рабочих.

I период: 305·0,12=37 чел.

II период: 275·0,12=33 чел.

Доля прочих служащих – 3% от списочной численности основных производственных рабочих.

I период: 305·0,03=9 чел.

II период: 275·0,03=8 чел.

***Расчёт тарифного фонда заработной платы основных производственных рабочих.***

Таблица 3.3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Среднечасовая тарифная ставка; руб. | | Трудоёмкость годовой производственной программы; тыс. чел-час. | | Годовой тарифный фонд оплаты труда; тыс. руб. | |
| I период | II период | I период | II период | I период | II период |
| Капитальный ремонт: |  |  |  |  |  |  |
| ЭО-333 | 12,5 | 15,6 | 115,5 | 104 | 1443,75 | 1622,4 |
| ЭО-412 | 10,86 | 13,6 | 156 | 140 | 1694,16 | 1904 |
| ДЗ-133 | 10,25 | 12,8 | 120,7 | 110 | 1237,175 | 1408 |
| ДЗ-160 | 10,0 | 12,5 | 132 | 119 | 1320 | 1408 |
| Производство запасных частей | 9,97 | 12,46 | 40 | 36,4 | 398,8 | 452,452 |
| Товары народного потребления | 9,65 | 12,06 | 30 | 27,3 | 289,5 | 332,787 |
| Итого | - | - |  |  | 6383,385 | 7127,6 |

Расчёт общего планового фонда оплаты труда на текущий и стратегический выпуск продукции (I и II период) производится по категориям работников.

В состав расходов на оплату труда включается основная и дополнительная заработная плата.

Расчет.

**Среднечасовая тарифная ставка (II период):**

ЭО-333: 12,5+(12,5·0,25)=15,6 руб.

ЭО-412: 10,86+(10,86·0,25)=13,6 руб.

ДЗ-133: 10,25+(10,25·0,25)=12,8 руб.

ДЗ-160: 10,0+(10,0·0,25)=12,5 руб.

Запасные части: 9,97+(9,97·0,25)=12,46 руб.

Товары народного потребления: 9,65+(9,65·0,25)=12,06 руб.

**Годовой тарифный фонд оплаты труда:**

I период:

ЭО-333: 12,5·115,5= 1443,75 тыс. руб.

ЭО-412: 10,86 ·156= 1694,16 тыс. руб.

ДЗ-133: 10,25 ·120,7 = 1237,175 тыс. руб.

ДЗ-160: 10,0 ·132 =1320 тыс. руб.

Запасные части: 9,97 ·40 =398,8 тыс. руб.

Товары народного потребления: 9,65 ·30 =289,5 тыс. руб.

II период:

ЭО-333: 15,6 ·104=1622,4 тыс. руб.

ЭО-412: 13,6 ·140= 1904 тыс. руб.

ДЗ-133: 12,8 ·110= 1408 тыс. руб.

ДЗ-160: 12,5 ·119=1408 тыс. руб.

Запасные части: 12,43 ·36,4 = 452,452 тыс. руб.

Товары народного потребления: 12,19 ·27,3 = 332,787 тыс. руб.

**Итого:**

Годовой тарифный фонд оплаты труда:

I период: 1443,75+289,5+1237,175+1320+398,8+1694,16=6383,39 руб.

II период: 332,787+1904+1408+1408+452,452+1622,4=7127,6 руб.

Для расчета расходов на оплату труда работников ремонтного предприятия принимается следующее:

**Сдельный приработок основных производственных рабочих – 20 % тарифного фонда их оплаты труда:**

I период: 6383,39·0,2= 1276,6 тыс. руб.

II период: 7127,6·0,2=1425,52 тыс. руб.

**Премии основным производственным рабочим за выполнение прогрессивных норм и сдачу продукции с первого предъявления – 60 % тарифного фонда их оплаты труда:**

I период: 6383,39·0,6=3830,03 тыс. руб.

II период: 7127,6·0,6=4276,56 тыс. руб.

**Доплаты за работу в ночное время – 15 % тарифного фонда их оплаты труда:**

I период: 6383,39·0,15= 957,5тыс. руб.

II период: 7127,6·0,15=1069,14 тыс. руб.

**Доплаты за выслугу лет (непрерывный стаж работы) – 15 % тарифного фонда их оплаты труда:**

I период: 6383,39·0,15=957,5 тыс. руб.

II период: 7127,6·0,15=1069,14 тыс. руб.

**Фонд основной заработной платы:**

I период: 6383,39+1276,6+3830,03+957,5+957,5 =13405,02 тыс. руб.

II период: 7127,6+1425,52+4276,56+1069,14+1069,14 =14967,96 тыс. руб.

**Фонд дополнительной заработной платы – 10 % от фонда основной заработной платы:**

I период: 13405,02∙0,1=1340,5 тыс. руб.

II период: 14967,96∙0,1=1496,8 тыс. руб.

I период:***ФЗПобщосн=осн. з/пл+доп. з/пл***=13405,02+1340,5=14745,52 тыс. руб.

II период: ***ФЗПобщосн=осн. з/пл+доп. з/пл***=14967,96+1496,8=16464,76 тыс. руб.

***Годовой фонд оплаты труда работников ремонтного предприятия.***

Таблица 3.4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | I период | | | II период | | |
| Списочная численность; чел | Среднемесячная зарплата; тыс. руб. | Годовой фонд оплаты труда; тыс. руб. | Списочная численность; чел | Среднемесячная зарплата; тыс. руб. | Годовой фонд оплаты труда; тыс. руб. |
| Основные рабочие | 305 | 4 | 14745,52 | 275 | 5 | 16464,76 |
| Вспомогательные рабочие | 107 | 2,8 | 3595,2 | 96 | 3,5 | 4074,8 |
| Руководители и специалисты | 37 | 4,8 | 2131,2 | 33 | 6 | 2376 |
| Прочие служащие | 9 | 2,4 | 259,2 | 8 | 3 | 288 |
| Итого | 485 | 3,6 | 20731,12 | 412 | 4,7 | 23203,56 |

***Расчет.***

**Среднемесячная заработная плата:**

Среднемесячная заработная плата одного основного производственного рабочего определяется на текущий и стратегический период по формуле:

***ЗПосн=ФЗПобщосн/(12·ЧРспис)***

где ФЗП – годовой общий фонд заработной платы основных производственных рабочих (основная и дополнительная оплата труда); ЧРспис – списочная численность основных рабочих.

I период: ЗПосн=14745,52/(12·305 чел.)=4 тыс. руб.

II период: ЗПосн=16464,76/ (12·275 чел.)=5 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата одного вспомогательного рабочего на 30 % меньше среднемесячной заработной платы одного основного производственного рабочего.

I период: ЗПвсп=ЗПосн·0,7=4·0,7=2,8 тыс. руб.

II период: ЗПвсп=ЗПосн·0,7=5·0,7=3,5 тыс. руб.

Среднемесячный должностной оклад руководителей и специалистов на 20 % выше среднемесячной заработной платы основных производственных рабочих.

I период: ЗПрук и спец=ЗПосн·1,2=4·1,2=4,8 тыс. руб.

II период: ЗПрук и спец= ЗПосн·1,2=5·1,2=6 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата прочих служащих на 40 % ниже среднемесячной заработной платы одного основного производственного рабочего.

I период: ЗПпроч=ЗПосн·0,6=4·0,6=2,4 тыс. руб.

II период: ЗПпроч=ЗПосн·0,6=5·0,6=3 тыс. руб.

**Годовой фонд оплаты труда:**

Фонд заработной платы остальных работников ремонтного предприятия определяется исходя из списочной численности и среднемесячной заработной платы по формуле: ***ФЗПi=ЧРспис i·12·ЗПi***

где ЧРспис I – списочная численность работников i-й категории (чел.); ЗПi – среднемесячная заработная плата (тыс. руб.)

I период: ФЗПвсп=ЧРспис всп·12·ЗПвсп=107 ·12·2,8= 3595,2 тыс. руб.

II период: ФЗПвсп=ЧРспис всп·12·ЗПвсп=96 ·12·3,5 =4074,8 тыс. руб.

I период: ФЗПрук и спец=ЧРрук и спец·12·ЗПрук и спец=37·12·4,8= 2131,2 тыс. руб.

II период: ФЗПрук и спец=ЧРрук и спец·12·ЗПрук и спец=33·12·6= 2376 тыс. руб.

I период: ФЗПпроч=ЧРспис·12·ЗПпроч=9·12·2,4= 259,2 тыс. руб.

II период: ФЗПпроч=ЧРспис·12·ЗПпроч=8·12·3=288 тыс. руб.

I период: ФЗП год всех раб=14745,52+3595,2+2131,2+259,2=20731,12 тыс. руб.

II период: ФЗП год всех раб=16464,76+4074,8 +2376+288=23203,56 тыс. руб.

**Производительность труда:**

Производительность труда (выработка) одного работающего рассчитывается по товарной продукции ремонтного предприятия: ***ПТ=Nтп/ЧРспис***

где Nтп - товарная продукция предприятия по плану-прогнозу (тыс. руб.)

I период: ПТ=83850/485=172,9 тыс. руб./чел.

II период: ПТ=109357,2/412=265,4 тыс. руб./чел.

## 3.3 Отчисления на социальные нужды.

Отчисления на социальные нужды определяются по установленному нормативу от общего фонда оплаты труда всех работников предприятия, включающему единый социальный налог (ЕСН) и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Единый социальный налог составляет 26,9 %,в том числе отчисления в пенсионный фонд, государственное социальное страхование, медицинское страхование.

Страховые взносы в курсовой работе принимаются в размере 0,9 % от ФЗП.

**Отчисления на социальные нужды:**

***Есн=((26+0,9)/100)∙ФЗП***

I период: Есн=(26,9/100)∙ 20731,12= 5576,67 тыс. руб.

II период: Есн=(26,9/100)∙ 23203,56 =6241,76 тыс.руб.

## 3.4 Амортизационные отчисления.

В элементе себестоимости «амортизация основных фондов» отражается сумма амортизационных отчислений на полное их восстановление, исчисленная исходя из среднегодовой балансовой стоимости основных производственных фондов и утверждённых норм амортизации.

**Годовые амортизационные отчисления по группам основных производственных фондов определяются по формуле:** ***Еа=(∑qi/100)∙Фi***,

где qi – норма амортизационных отчислений для i-ой группы основных фондов (%);Фi - среднегодовая стоимость i-ой группы основных фондов (тыс. руб.)

Расчет.

I период: Еа=3605,825 тыс. руб.

II период: Еа=4166,324 тыс. руб.

При расчёте годовой суммы амортизационных отчислений для стратегического прогноза работы ремонтного предприятия (II период) учитываются изменения в стоимости основных фондов на начало года, а также в стоимости вводимых и выводимых основных фондов.

**Остаточная стоимость основных фондов ремонтного предприятия рассчитывается по формуле:** ***Фост=Фо-Т∙Еа***,

где Т – средний срок эксплуатации основных фондов .

Расчет.

I период: Фост=83430-20\*3605,825=11313,5 тыс. руб.

II период: Фост=99846-18\*4166,324=21403,79 тыс. руб.

**Коэффициент износа основных фондов предприятия определяется по формуле:** ***kизн=(Фост/Фо)∙100%***

Расчет.

I период: kизн=(11313,5/83430) ∙100%=13,56 %

II период: kизн=(21403,79/99846)∙100%=22,20 %

Расчет годовых амортизационных отчислений приводится в таблице 3.5.

При расчете годовой суммы амортизационных отчислений для стратегического прогноза работы ремонтного предприятия (II период) учитываются изменения в стоимости основных фондов на начало года, а также в стоимости вводимых и выводимых основных фондов (см. исходные данные таблица 1.4.).

***Амортизационные отчисления.***

Таблица 3.5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы ОПФ | Удельный вес i-й группы; % | Среднегодовая стоимость ОПФ; Фо; тыс. руб. | | Норма амортизационных отчислений; qi; % | Амортизационные отчисления; тыс. руб. | |
| I период | II период | I период | II период |
| Основные производственные фонды | 100 | 83430 | 96396 | - | - | - |
| 1. Здания | 45,0 | 37543,5 | 43378,2 | 1,2 | 450,522 | 520,538 |
| 1. Сооружения и передаточные устройства | 7,0 | 1251,4 | 6747,72 | 2,5 | 146,002 | 168,693 |
| 1. Рабочие машины и оборудование | 35,0 | 29200,5 | 33738,6 | 7,2 | 2102,44 | 2429,18 |
| 1. Силовые машины и оборудование | 4,0 | 3337,2 | 3855,84 | 4,4 | 146,83 | 169,657 |
| 1. Транспортные средства | 4,5 | 3754,35 | 4337,82 | 3,8 | 142,665 | 164,837 |
| 1. Измерительные и регулирующие приборы | 2,0 | 1668,6 | 1927,92 | 12,0 | 200,23 | 231,35 |
| 1. Инструмент | 1,0 | 834,3 | 963,96 | 20,0 | 166,86 | 192,792 |
| 1. Производственный и хозяйственный инвентарь | 1,5 | 5840,1 | 6747,72 | 20,0 | 250,28 | 289,188 |
| Итого | - | - | - | - | 3605,825 | 4166,234 |

Расчет.

**Среднегодовая стоимость ОПФ:**

I период:

83430∙0,45=37543,5 тыс.руб.

83430∙0,07=5840,1 тыс.руб.

83430∙0,35=29200,5 тыс.руб.

83430∙0,04=3337,2 тыс.руб.

83430∙0,045=3754,35 тыс.руб.

83430∙0,02=1668,6 тыс.руб.

83430∙0,01=834,3 тыс.руб.

83430∙0,015=1251,4 тыс.руб.

II период:

96396∙0,45=43378,2 тыс.руб.

96396∙0,07=6747,72 тыс.руб.

96396∙0,35=33738,6 тыс.руб.

96396∙0,04=3855,84 тыс.руб.

96396∙0,045=4337,82 тыс.руб.

96396∙0,02=1927,92 тыс.руб.

96396∙0,01=963,96 тыс.руб.

96396∙0,015=1445,94 тыс.руб.

**Амортизационные отчисления:**

I период:

37543,5∙0,012=450,522 тыс.руб.

5840,1∙0,025=146,0025 тыс.руб.

29200,5∙0,072=2102,436 тыс.руб.

3337,2∙0,044=146,83 тыс.руб.

3754,35∙0,038=142,665 тыс.руб.

1668,6\*0,12=200,23 тыс.руб.

834,3∙0,2=166,86 тыс.руб.

1251,4∙0,2=250,28тыс.руб.

II период:

43378,2∙0,012=520,5384 тыс.руб.

6747,72∙0,025=168,693 тыс.руб.

33738,6∙0,072=2429,179 тыс.руб.

3855,84∙0,044=169,657 тыс.руб.

4337,82∙0,038=164,837 тыс.руб.

1927,92∙0,12=231,35 тыс.руб.

963,96∙0,2=192,792 тыс.руб.

1445,94∙0,2=289,188 тыс.руб.

**Итого:**

I период: 450,522+146,002+250,28+146,83+142,665+200,23+166,86+2102,44=3605,825т.р.

II период: 520,5384+289,188+2429,179+169,657+164,837+231,35+192,792+168,693=4166,234т.р.

## 

## 3.5. Прочие расходы.

К элементу «Прочие расходы» в составе себестоимости продукции относятся платежи по обязательному страхованию имущества, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, плата по процентам за краткосрочные кредиты банков, отчисления в ремонтный фонд, командировочные расходы, оплата услуг сторонних организаций и другие затраты, входящие в себестоимость продукции, но не относящиеся к перечисленным ранее элементам затрат.

1. **Плата по процентам за краткосрочные кредиты банков равна 5 % от общих материальных затрат:**

I период: Е%=Емз∙0,05=37565,8∙0,05=1878,29 тыс. руб.

II период: Е%=Емз∙0,05=46320,58∙0,05=2316,03 тыс. руб.

1. **Ремонтный фонд равен 2 % от остаточной стоимости основных фондов преприятия:**

I период: Ерф=Фост∙0,02=11313,5∙0,02=226,27 тыс. руб.

II период: Ерф=Фост∙0,02=21403,79∙0,02=428,07 тыс. руб.

1. **Плата за услуги сторонних организаций составляет 1 % от расходов на оплату труда:**

I период: Есу=ФЗП∙0,01=20731,12∙0,01=207,31 тыс. руб.

II период: Есу=ФЗП∙0,01=23203,56∙0,01=232,03 тыс. руб.

1. **Командировочные расходы равны 1 % от годового фонда оплаты труда руководителей, специалистов и прочих служащих:**

I период: Екр=(2131,2+259,2)∙0,01=23,904 тыс. руб.

II период: Екр=(2376+288)∙0,01=26,64 тыс. руб.

Расходы по экономическим элементам затрат сводятся в таблице 3.6.

## 3.6. Калькуляция себестоимости продукции.

Группировка затрат по экономическим элементам не даёт возможность рассчитать себестоимость единицы продукции (составить калькуляцию). Для этой цели используется группировка затрат по статьям калькуляции.

Все расходы предприятия подразделяются на прямые, которые непосредственно связаны с производством конкретного вида продукции, и косвенные, распределяемые по видам продукции.

К прямым относятся основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих, отчисления на социальные нужды по их фонду заработной платы, стоимость материалов и покупных изделий, топливо и энергия на технологические нужды.

В группу косвенных расходов себестоимости продукции входят затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные (цеховые), общехозяйственные (общезаводские) и внепроизводственные (коммерческие) расходы.

***Затраты на производство продукции ремонтного предприятия.***

Таблица 3.6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Экономические элементы затрат | Условные обозначения | Затраты всего; тыс. руб. | |
| I период | II период |
| 1. Общие материальные затраты в том числе: | Емз | 37565,8 | 46320,58 |
| - прямые материальные затраты | Ем | 28510 | 34222,4 |
| - топливо | Ет | 3940,95 | 5293,98 |
| - электроэнергия | Еэ | 5114,85 | 6804,2 |
| 1. Расходы на оплату труда | ФЗП | 20731,12 | 23203,56 |
| 1. Отчисления на социальные нужды | Есн | 5576,67 | 6241,76 |
| 1. Амортизационные отчисления | Еа | 3605,825 | 4166,324 |
| 1. Прочие расходы   в том числе: | Епр | 2335,77 | 3002,77 |
| - плата по процентам за краткосрочные кредиты | Е% | 1878,29 | 2316,03 |
| - ремонтный фонд | Ерф | 226,27 | 428,07 |
| - плата за услуги сторонних организаций | Есу | 207,31 | 232,03 |
| - командировочные расходы | Екр | 23,9 | 26,64 |
| Итого полная себестоимость производства продукции | Сс | 69815,185 | 82934,99 |

Расчет.

**Общие материальные затраты:**

***Емз=Ем+Ет+Еэ***

I период: Емз=28510+3940,95+5114,85=37565,8 тыс. руб.

II период: Емз=34222,4+5293,98+6804,2=46320,58 тыс. руб.

**Прочие расходы:**

I период: **Епр= Е%+ Ерф+ Есу+ Екр**=1878,29+226,27+207,31+23,9=2335,77 тыс. руб.

II период: **Епр= Е%+ Ерф+ Есу+ Екр**=2316,03+428,07+232,03+26,64 =3002,77 тыс. руб.

**Итого полная себестоимость производства продукции:**

I период: **Сс=Емз+ФЗП+Есн+Еа+Епр**=37565,8+20731,12+5576,67+3605,825 +2335,77= 69815,185 тыс. руб.

II период: **Сс=Емз+ФЗП+Есн+Еа+Епр**=46320,58+23203,56+6241,76+4166,32+3002,77= 82934,99 тыс. руб.

Эти расходы определяются на базе прямых расходов. Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования принимаются равными 20% от основной заработной платы основных производственных рабочих; общепроизводственные, соответственно, 30%; общехозяйственные 35% от основной заработной платы основных производственных рабочих ремонтного предприятия.

Внепроизводственные (коммерческие) расходы составляют 5 % от производственной (заводской) себестоимости. Прямые и косвенные расходы ремонтного предприятия на все виды продукции для текущего (I периода) и стратегического планового периода (II периода) рассчитываются в таблице 3.7.

***Калькуляция годовой себестоимости продукции ремонтного предприятия; тыс. руб.***

Таблица 3. 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи калькуляции | I период | II период |
| 1. Основная заработная плата основных производственных рабочих | 13405,02 | 14967,96 |
| 1. Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих | 1340,5 | 1496,8 |
| 1. Отчисления на социальные нужды по фонду заработной платы производственных рабочих | 3966,54 | 4429,02 |
| 1. Прямые материальные затраты | 28510 | 34222,4 |
| 1. Итого прямые расходы | 47222,06 | 55116,18 |
| 1. Содержание и эксплуатация оборудования | 5362 | 5987,18 |
| 1. Общепроизводственные расходы | 6702,51 | 7483,98 |
| 1. Общехозяйственные расходы | 9383,51 | 10476,9 |
| 1. Итого производственная себестоимость годового выпуска продукции | 68670,08 | 79064,24 |
| 1. Внепроизводственные расходы | 1030,05 | 1185,96 |
| 1. Полная себестоимость годового выпуска продукции | 69700,13 | 80250,2 |

Расчет.

**Отчисления на социальные нужды:**

I период: (13405,02+1340,5)∙0,269=3966,54 тыс. руб.

II период: (14967,96+1496,8)∙0,269=4429,02 тыс. руб.

**Итого прямые расходы:**

I период: 13405,02+1340,5+3966,54+28510=47222,06 тыс. руб.

II период: 14967,96 +1496,8+4429,02+34222,4=55116,18 тыс. руб.

**Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования принимаются равными 40 % от основной заработной платы основных производственных рабочих:**

I период: осн. з/п∙0,4=13405,02∙0,4=5362 тыс. руб.

II период: осн. з/п∙0,4=14967,96∙0,4=5987,18 тыс. руб.

**Общепроизводственные, соответственно, 30 %:**

I период: осн. з/п∙0,5=13405,02∙0,5=6702,51 тыс. руб.

II период: осн. з/п∙0,5=14967,96∙0,5=7483,98 тыс. руб.

**Общехозяйственные расходы 70 % от основной заработной платы основных производственных рабочих ремонтного предприятия:**

I период: осн. з/п∙0,7=13405,02∙0,7= 9383,51 тыс. руб.

II период: осн. з/п∙0,7=14967,96∙0,7=10476,9 тыс. руб.

**Итого производственная себестоимость годового выпуска продукции:**

I период: 47222,06+5362+6702,51+9383,51=68670,08 тыс. руб.

II период: 55116,18+5987,18+7483,98+10476,9=79064,24 тыс. руб.

**Внепроизводственные (коммерческие) расходы составляют 5 % от производственной (заводской) себестоимости:**

I период: 68670,08∙0,015=1030,05 тыс. руб.

II период: 79064,24∙0,015=1185,96 тыс. руб.

**Полная себестоимость годового выпуска продукции:**

I период: 68670,08+1030,05 =69700,13 тыс. руб.

II период: 79064,24+1185,96 =80250,2 тыс. руб.

# 4. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕМОНТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.

## 4.1 Прибыль и рентабельность.

***Прибыль и рентабельность ремонтного предприятия.***

Таблица 4.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | I период | II период |
| 1. Выручка от реализации продукции (Nрп); тыс. руб. | 83950 | 109460,7 |
| 1. Затраты на производство и реализацию продукции (Сс); тыс. руб. | 69815,185 | 82934,99 |
| 1. Прибыль от реализации продукции; тыс. руб.( 1строка-2 строка) | 14134,815 | 26525,71 |
| 1. Прибыль от прочей реализации; тыс. руб. (0,03∙Преал) | 424,04 | 795,77 |
| 1. Прибыль от внереализационных операций; тыс. руб. (0,01∙Преал) | 141,35 | 265,26 |
| 1. Общая (валовая)прибыль ремонтного предприятия (прибыль до налогообложения); тыс. руб. (сумма строк 3+4+5) | 14700,205 | 27586,74 |
| 1. Рентабельность продукции; % | 21,05% | 33,26% |
| 1. Рентабельность производства; % | 16,09% | 19,82% |

**Прибыль от реализации продукции** определяется по формуле:

***Преал=В-Сс,***

где: В- выручка от реализации продукции в ценах продажи (В=Nрп); Сс – затраты на производство и реализацию продукции ремонтного предприятия (тыс. руб.)

Расчет.

I период: Преал=83950-69815,185=14134,815 тыс. руб.

II период: Преал=109460,7-82934,99=26525,71 тыс. руб.

**Прибыль от реализации работ и услуг непромышленного характера, основных фондов и иного имущества (*Ппр=0,03 Преал*):**

Расчет.

I период: Ппр=0,03\*14134,815=424,04 тыс. руб.

II период: Ппр=0,03\*26525,71=795,77 тыс. руб.

**Прибыль (убыток) от внереализационных операций (*Пво=0,01∙Преал*):**

Расчет.

I период: Пво=0,01\*14134,815 =141,35 тыс. руб.

II период: Пво=0,01\*26525,71 =265,26 тыс. руб.

**Общая (валовая) прибыль ремонтного предприятия** учитывает прибыль от всех видов деятельности и рассчитывается по формуле ***По=Преал+Ппр±Пво*:**

Расчет.

I период: По=14134,815+424,04+141,35 =14700,205 тыс. руб.

II период: По=26525,71+795,77+265,26 =27586,74 тыс. руб.

**Рентабельность выпуска всей продукции** рассчитывается по формуле ***Р=(По/Сс)∙100%:***

Расчет.

I период: Р=(14700,205/69815,185)∙100%=21,05%

II период: Р=(27586,74/82934,99) ∙100%=33,26%

**Рентабельность производства** **ремонтного предприятия** рассчитывается по формуле ***Рпр=(По/(Фо+Ос))∙100%***,

где Ос – среднегодовая стоимость оборотных средств ремонтного предприятия; принимается равной 70% от остаточной стоимости основных производственных фондов (***Ос=0,7∙Фост***)**:**

Расчет.

I период: Рпр= 14700,205/(83430+7919,45)∙100%=16,09%

II период: Рпр=27586,74/(99846+14982,65)∙100%=19,82%

**Среднегодовая стоимость основных средств:**

***Ос=0,7∙Фост***

Расчет.

I период: Ос=0,7∙11313,5=7919,45 тыс. руб.

II период: Ос=0,7∙21403,79=14982,65 тыс. руб.

## 4.2 Распределение прибыли ремонтного предприятия.

***Распределение прибыли ремонтного предприятия*.**

Таблица 4. 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | I период | II период |
| 1. Общая (валовая) прибыль; тыс. руб. | 14700,205 | 27586,74 |
| 1. Прибыль, подлежащая налогообложению; тыс. руб. | 14112,2 | 26483,27 |
| 1. Сумма налога; тыс. руб.   -на прибыль  -на имущество | 2511,6  -2262,7  -248,9 | 5767,53  -5296,65  -470,88 |
| 1. Чистая (нераспределённая) прибыль предприятия; тыс. руб. | 11600,6 | 20715,74 |

**Общая (валовая) прибыль предприятия** является базой для определения налогооблагаемой прибыли ***Пон= По-(Р+Д+Л)***,

где Р – сумма рентных платежей (тыс. руб.); Д – дивиденды по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим ремонтному предприятию, а также доходы от долевого участия в совместных предприятиях (тыс. руб.), Л – различные льготы (тыс. руб.)

Общая сумма рентных платежей, дивидендов и льгот для ремонтного предприятия составляет 4 % от общей прибыли: ***Пон=0,96∙По***:

Расчет.

I период: Пон=14700,205∙0,96= 14112,2 тыс. руб.

II период: Пон=27586,74∙0,96=26483,27 тыс. руб.

**Сумма налога на:**

**-прибыль:**

***Нп=(20/100)∙Пон***

Расчет.

I период: Нп=(20/100)∙ 11313,5= 2262,7 тыс. руб.

II период: Нп=(20/100)∙ 26483,27 =5296,65 тыс. руб.

**-имущество:**

***Ним=(2,2/100)∙Фост***

Расчет.

I период: Ним=(2,2/100)∙11313,5=248,9 тыс. руб.

II период: Ним=(2,2/100)∙ 21403,79=470,88 тыс. руб.

**Сумма выплачиваемых ремонтным предприятием налогов** включает: ***Н=Нп+ Ним***,

где Нп – налог на прибыль (тыс. руб.), Ним – налог на имущество предприятия (тыс. руб.)

Расчет.

I период: Н=2262,7+248,9 =2511,6 тыс. руб.

II период: Н=5296,65+470,88 =5767,53 тыс. руб.

**Чистая (нераспределённая) прибыль –** это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей: ***Пч=Пон-Н-Оиф***,

где Н – общая сумма налогов (тыс. руб.), Оиф - отчисления в инвестиционный фонд (Оиф=0)

Расчет.

I период: Пч=14112,2-2511,6 =11600,6 тыс. руб.

II период: Пч=26483,27-5767,53=20715,74 тыс. руб.

# ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА.

Эффективность производства характеризуется показателями фондоотдача (фондоёмкость), материалоёмкость, энергоёмкость, зарплатоёмкость продукции, рентабельность живого труда, производительность труда, затраты на 1 руб. товарной продукции.

***Показатели эффективности работы ремонтного предприятия.***

Таблица 5. 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Единица измерения | I период | II период |
| 1. | Фондоотдача продукции | руб./руб. | 1,006 | 1,1 |
| 2. | Фондоёмкость продукции | руб./руб. | 0,99 | 0,9 |
| 3. | Материалоёмкость продукции | коп./руб. | 44,9 | 42,36 |
| 4. | Энергоёмкость продукции | коп./руб. | 10,8 | 11,06 |
| 5. | Зарплатоёмкость продукции | коп./руб. | 24,72 | 21,22 |
| 6. | Рентабельность живого труда | % | 51,32 | 85,02 |
| 7. | Затраты на 1 руб. товарной продукции | коп./руб. | 83,26 | 75,84 |
| 8. | Производительность труда одного работника | тыс.руб./чел. | 172,89 | 265,43 |

**Фондоотдача** – это выпуск продукции (реализованной или товарной) с 1 рубля стоимости основных производственных фондов, определяется по формуле**:** ***Фот=Nрп/Фо***

Расчет***.***

I период: Фот=83950/83430=1,006 руб./руб.

II период: Фот=109460,7/99846=1,1 руб./руб.

**Фондоёмкость продукции** – величина, обратная к фондоотдаче**:** ***Фем=1/Фот=Фо/ Nрп***

Расчет.

I период: Фем=1/1,006 =0,99 руб./руб.

II период: Фем=1/1,1 =0,9 руб./руб.

**Общая материалоёмкость** товарной продукции ремонтного предприятия определяется по формуле: ***Мем=Емз/Nтп***

Расчет.

I период: Мем= 37565,8/83850=44,9 коп./руб.

II период: Мем= 46320,58/109357,2 =42,36 коп./руб.

**Энергоёмкость** товарной продукции рассчитывается по формуле: ***Эем=(Еэ+Ет)/Nтп***

Расчет***.***

I период: Эем=(5114,85+3940,95)/ 83850= 10,8 коп./руб.

II период: Эем=(6804,2+5293,98)/ 109357,2 =11,06 коп./руб.

**Зарплатоёмкость** товарной продукции определяется по формуле:

***Зем=ФЗП/Nтп***

Расчет.

I период: Зем= 20731,12/83850=24,72 коп./руб.

II период: Зем= 23203,56/109357,2 = 21,22 коп./руб.

**Рентабельность живого труда** – это отношение прибыли к себестоимости годового выпуска продукции за вычетом общих материальных затрат и амортизационных отчислений**:** ***Ртруда=(По/(Сс-Емз-Еа))∙100%***

Расчет.

I период: Ртруда=( 14700,205 /(69815,185-37565,8-3605,825 ))∙100%= 51,32%

II период: Ртруда=(27586,74 /(82934,99-46320,58-4166,324 ))∙100%= 85,02%

**Затраты на 1 руб. товарной продукции** определяются по формуле**:**

***З=Сс/Nтп***

Расчет.

I период: З= 69815,185/83850=83,26 коп./руб.

II период: З= 82934,99/109357,2 =75,84 коп./руб

**Производительность труда:**

***ПТ=Nтп/ЧРспис***

Расчет.

I период: ПТ= 83850/485=172,89 тыс. руб./чел.

II период: ПТ= 109357,2 /412=265,43 тыс. руб./чел.

# ВЫВОД

Предприятие в отчетном периоде получило прибыль в размере 11600,6 тыс. руб. Планируется в стратегическом периоде увеличить прибыль за счет увеличения дохода, на который влияет увеличение объема работ и увеличение цены. Также планируется снизить расходы за счет снижения себестоимости.

Прогнозируемый объем работы ремонтного предприятия по полученным данным увеличился по капитальному ремонту на 25470 тыс. руб., по товарам народного потребления – на 3 тыс. руб., по запасным частям – на 34,2 тыс. руб. Кроме того, в стратегическом периоде планируется увеличить валовую прибыль с 14134,815тыс. руб. до 26525,71 тыс. руб.

Что касается других показателей, то следует сказать, что в стратегическом периоде на предприятии планируется улучшить использование основных фондов путем увеличения фондоотдачи и снижения фондоемкости. Фондоотдачу планируется увеличить с 1,006 руб./руб. до 1,1 руб./руб. Что касается фондоемкости, то ее планируется сократить с 0,99 руб./руб. до 0,9 руб./руб.

Для достижения более эффективной работы производства планируется сократить зарплатоемкость с 24,72 коп./руб. до 21,22 коп./руб. Материалоемкость продукции планируется снизить с 44,9 коп./руб. до 42,36 коп./руб. Энергоемкость продукции повыситься с 10,8 коп./руб. до 11,06 коп./руб.

Также планируется увеличить рентабельность живого труда в стратегическом периоде с 51,32% до 85,02%. Это будет достигнуто в результате роста валовой прибыли ремонтного предприятия.

Что касается затрат на 1 руб. товарной продукции, то несмотря на запланированное повышение себестоимости продукции в стратегическом периоде, их планируется сократить с 83,26 коп./руб. до 75,84 коп./руб. за счет существенного увеличения объема товарной продукции предприятия.