**Министерство образования Республики Беларусь**

#### Белорусский государственный технологический университет

Кафедра экономики

# **курсовая работа**

По дисциплине: Организация полиграфического производства

**Разработка бизнес-плана ИЗДАТЕЛЬСКОГО ЦЕНТРА**

Выполнил

Проверил

### **Минск 2002**

Содержание

### **Введение**

**1.Резюме**

2. **Характеристика предприятия и стратегия развития**

2.1. Описание предприятия

2.1.1. История создания

2.1.2. Выпускаемая продукция

2.1.3. Характеристика имеющихся основных производственных фондов и технологий

2.1.4. Загрузка производственных мощностей

2.1.5. Основные показатели хозяйственной деятельности за предшествующий период.

2.2. Стратегия развития

**3. Описание продукции**

**4. Анализ рынка сбыта. Стратегия маркетинга**

**5. Организационный план**

5.1. Организационная схема управления предприятием

5.2. Баланс рабочего времени

5.3. Расчет списочной явочности рабочих; тарифный, часовой, дневной, годовой фонд ЗП рабочих

5.4. Расчет численности и фонда оплаты труда ИТР

**6.Производственный план**

**1.1. Расчет производственной мощности. Баланс рабочего времени ведущего оборудования**

6.2. Расчет текущих издержек на производство продукции

6.2.1. Расчет материальных затрат и топливно-энергетических ресурсов

6.2.2. Расчет амортизационных отчислений

6.2.3. Расчет смет общепроизводственных расходов

**7.**Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности

7.1.Расчет прибыли от реализации продукции

7.2. Расчет балансовой и чистой прибыли

7.3. Расчет рентабельности

2.4. Основные экономические показатели работы печатного участка29

**8.Инвестиционный план**

# **Заключение**

# **Список использованных источников**

**ведение**

Результатом издательско-полиграфического производства является продукция, служащая удовлетворению потребностей людей в информации, выполняющая экономические, политические, культурно-просветительские функции и включающая в себя довольно широкий ассортимент изданий.

Бизнес-план представляет собой документ (программа), в котором формируются цели предприятия, дается их обоснование, определяются пути достижения, необходимые для реализации средства и конечные финансовые показатели работ.

Целью разработки бизнес-плана является необходимость спланировать хозяйственную деятельность предприятия на ближайший и отдаленный периоды в соответствии с потребностями рынка и возможностями получения необходимых ресурсов, а также обеспечить эффективное использование материальных, энергетических, трудовых и финансовых ресурсов.

Составление бизнес-плана помогает решить следующие задачи:

1) определить конкретные направления деятельности фирмы, целевые рынки и место фирмы на этих рынках, сформулировать долговременные и краткосрочные цели предприятия, стратегии и тактики их достижения;

2) выбрать состав и определить показатели товаров и услуг, которые будут предлагаться предприятием, оценить издержки по их созданию и реализации;

3) оценить соответствие кадров и условий для мотивации их труда требованиям по достижению поставленных целей;

4) определить состав маркетинговых мероприятий фирмы по изучению рынка, рекламе, стимулированию продаж, ценообразованию, каналам сбыта;

5) оценить материальное и финансовое положение предприятия, предусмотреть возможные трудности, препятствующие реализации бизнес-плана;

6) привлечь потенциальных инвесторов.

Главное достоинство бизнес-планирования заключается в том, что бизнес-план показывает перспективу развития предприятия, то есть, в конечном счете, отвечает на вопрос, стоит ли вкладывать деньги в дело и принесет ли оно доходы, которые окупят все затраты сил и средств.

Качественный план требует периодического уточнения, т.к. нельзя создать раз и навсегда единую рациональную систему планирования. Чтобы план был полезным, он должен выполнять роль помощника в управлении, но никак не главного действующего лица в бизнесе. Поэтому план – не цель, а возможное средство достижения цели.

При выполнении курсовой работы используются общие сведения о предприятии, рынках сбыта, заказчиках, штатном расписании работающих, имеющемся оборудовании и применяемых технологиях, а также стоимостные выражения предыдущих материалов.

## **1.Резюме**

В предложенном бизнес-плане приводится описание основных мероприятий РУП «Издательский центр БГУ», направленных на обеспечение эффективного функционирования производств по выпуску продукции, даны расчеты экономической эффективности и окупаемости затрат инвестиционного плана.

В центре планируется провести мероприятие, направленные на реконструкцию печатного участка. Суть этого мероприятия заключается в увеличении ОПФ - покупке ризографа. Это позволит обеспечить возможность увеличения объема производства, уменьшить себестоимость. Проведение реконструкции дает экономический эффект, выражающийся в росте производительности труда, в увеличении коэффициента использования оборудования по мощности, а также увеличения чистой прибыли. Следует отметить, что в результате проведения мероприятий по реконструкции печатного участка не происходит сокращение штатов. Это тоже можно расценивать в нынешнем экономическом положении как положительный социальный эффект.

В нижеизложенных разделах данного бизнес-плана приводятся расчеты экономических показателей и результаты от мероприятий по реконструкции печатного участка.

Основные технико-экономические показатели проектируемого цеха приведены в табл. 1.1.

**Таблица 1.1**

**Основные экономические показатели проектируемого участка**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Показатели** | |
| до реконструкции | после реконструкции |
| **1.** Объем производства продукции, тыс. л.- отт. | 40 | 50 |
| **2.** Коэффициент интегральной загрузки | 0,45 | 0,49 |
| **3.** Себестоимость единицы продукции, руб. | 14.5 | 11.6 |
| **4.**Прибыль,тыс. руб. | ⎯ | 48 061 |

**2.Характеристика предприятия и стратегия развития**

**2.1.Описание предприятия**

«Издательский центр БГУ» - республиканское унитарное предприятие, которое специализируется на выпуске бланочной продукции, учебно-методических изданий, издание картографической продукции.

**2.1.1.История создания**

Издательская деятельность в Белорусском Государственном Университете берет начало с 25 ноября 1921 г., когда был издан научный журнал «Працы Беларускага дзяржаўнага універсітэта ў Менску».

Согласно постановлению ЦК КПБ в университете была создана типография БГУ, которая 7 ноября 1947 г. выпустила первый номер университетской газеты «За сталінскія кадры». Летом 1954 г. было создано издательство Белорусского государственного университета. В феврале 1962 г. на его базе образовано издательство «Вышэйшая школа». С января 1984 г. издательство БГУ было преобразовано в издательство «Университетское» и передано в ведение Государственного комитета по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. В 1987 г. в университете вновь создана редакционно-издательская группа по подготовке и выпуску малотиражной ведомственной литературы.

С целью обеспечения учебного процесса необходимой учебно-методической литературой в июле 1997 г. приказом ректора был создан Издательский центр (на базе типографии БГУ, редакционно-издательской группы, копировально-множительного участка и редакции газеты «Беларускі універсітэт»).

С июля 2002г. центр в соответствии с решением Ученого совета БГУ получил права юридического лица. Редакционный отдел и отдел набора и верстки преобразованы в Управление редакционно-издательской работы.

**2.1.2. Выпускаемая продукция**

Основными задачами «Издательского центра БГУ» являются:

1. подготовка и издание учебной, научной, учебно-методической, справочной, энциклопедической и иной литературы для университета, лицеев, гимназий, школ и иных учебных заведений и юридических лиц;
2. изготовление бланочной и иной бумажно-беловой продукции;
3. печать различного рода изданий;
4. изготовление печатной, этикеточной продукции, оригинал-макетов и электронных изданий;
5. разработка и издание картографической продукции для учебного процесса;
6. розничная торговля печатной продукцией.

В соответствии с задачами центр выполняет следующие функции:

1. формирование в соответствии с установленным в вузе порядком совместно с Редакционно-издательским советом университета годовых и перспективных тематических планов издания литературы на основе анализа обеспеченности учебного процесса необходимой литературой;
2. проведение редактирования и корректуры рукописей;
3. выполнение работ по подготовке оригинал-макетов;
4. организация рецензирования рукописей;
5. методическая и консультативная работа с факультетами, кафедрами, библиотекой и другими подразделениями университета по вопросам выпуска литературы;
6. подготовка рукописей и соответствующих документов для получения грифов Мин образования Республики Беларусь, Научно-методического центра учебной книги и средств обучения Министерства образования Республики Беларусь.

**2.1.3.Характеристика имеющихся основных производственных фондов и технологий**

В структуру центра входят 4 отдела: маркетинга, допечатной подготовки, полиграфии и реализации, и 2 сектора: редакционный и картографии.

Отдел допечатной подготовки оснащен современной компьютерной и цветоделительной техникой, позволяющей осуществлять изготовление и цветоделение оригинал-макетов книг и полноцветных изданий.

Печатный участок оснащен следующим оборудованием:

1. Двухкрасочная офсетная печатная машина Polly-226A;

2. Офсетная печатная машина Ромайор-313;

3. Офсетная печатная машина Ромайор-310.

Отпечатанная продукция отправляется на брошюровочно-переплетный участок. Этот участок оснащен следующим оборудованием:

1. Трехножевая резальная машина 3БРТ-125/450 предназначена для обрезки стрех сторон книжно-журнальной и беловой продукции.

2. Одноножевая резальная машина Perfekta предназначена для разрезки и обрезки бумаги, а также готовой продукции.

3. Ротационная листорезальная ЛР машина предназначена для поперечной разрезки рулонной бумаги на листы.

4. Фальцевальная машина предназначена для складывания отпечатанных листов в тетради заданных формата и конструкции с правильной последовательностью страниц, а также для складывания беловых товаров, форзацев.

5. Вертикальная подборочная машина ВТ-10 и подборочно-брошюровочная ВТ-12, которая используется как поточная линия.

6. Ниткошвейная машина БНШ-6 предназначена для сшивания нитками сфальцованных листов (тетрадей) в книжные блоки простыми и переставными переплетными стежками на марле и простыми брошюровочными стежками без марли.

7. Проволкошвейная одноаппаратная машина БШП-4 предназначен для сшивания проволочными скобами журналов, брошюр, блокнотов втачку и внакидку.

8. Клеевой аппарат Термобиндер предназначен для приклейки крышек к книжным блокам.

9. Ламинатор используется для покрытия книжных крышек пленкой.

10. Ручной позолотный пресс ПЗ-1 предназначен для бескрасочного углубленного тиснения и печати переплетных крышек фольгой, металлами, сухими и твердыми красками. Этот пресс также можетбыть использован для рельефного тиснения на картоне, коже.

11.Универсальная перфорировально-биговальная машина предназначена для образования линий отрыва на бумаге путем перфорации; перфорации отверстий для вставки спиралей при спиральном скреплении алфавитов, записных книжек, бигования картона и обложечной бумаги.

**2.1.4. Загрузка производственных мощностей**

Я считаю, что с переходом на хозрасчет и получением права юридического лица у Издательского центра появились новые перспективы развития. Для того, чтобы производственные мощности были постоянно загружены, и таким образом обеспечивалась прибыль, стабильная зарплата для работников, должна работать эффективно служба маркетинга. В ее функции входит обеспечение Издательского центра постоянным потоком заказов, сбыт готовой продукции. Качество печати в Издательском центре оценивается заказчиками высоко.

2.1.5.Основные показатели хозяйственной деятельности за предшествующий период

Таблица 2.1.5.

**Показатели деятельности предприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значение за 2000 г. | Значение за 2001 г. |
| Объем реализованной продукции в стоимостном выражении | 2 348 612 млн. р. | 193 474 тыс. р. |
| Объем реализованной продукции в натуральном выражении, тыс. л.-отт. | 1059,6 | 1936,9 |
| Прибыль от реализации продукции | 979 млн. р. | 1031,2 тыс. р. |
| Рентабельность продукции, % | 16,1 | 15,8 |
| Численность работающих на участке | 8 | 8 |

2.2.Стратегия развития

В настоящее время «Издательский центр БГУ» является предприятием с расширенным комплексом услуг и полным полиграфическим циклом производства, что позволяет выполнять различные заказы с высоким качеством продукции.

В связи с сокращением числа крупнотиражных заказов, что является характерной проблемой для любого предприятия, следует выработать гибкую систему производства и наладить эффективную работу по малотиражным заказам.

К внутрипроизводственным задачам относится улучшение условий труда и постепенное обновление ОПФ.

С получением права издательской деятельности «Издательский центр БГУ» получил возможность выпускать свою собственную продукцию, что позволяет расширить ассортимент изданий.

3.Описание продукции

Деятельность «Издательского центра БГУ» ориентировано на выпуске учебно – методических пособий, книг, картографических изданий, журналов, бланочной продукции, этикеток. Но все же основнойпродукцией являетсяподготовка и издание учебной, научной, учебно-методической, справочной, энциклопедической и иной литературы для университета, лицеев, гимназий, школ и иных учебных заведений. Данный заказ является периодическим в связи с обновлением учебных пособий и возможными переизданиями.

Для привлечения новых заказов следует обеспечить конкурентоспособность выпускаемой продукции. Это достигается в центре обеспечением жестких требований к качеству продукции.

4.Анализ рынков сбыта, стратегия маркетинга

Главной целью любого предприятия является получение прибыли и решение социальных проблем путем своевременной и выгодной реализации изготовленного товара. Для достижения этой цели предприятиям приходится устанавливать и реализовывать свои конкурентные преимущества, производить конкурентоспособную продукцию и определять свою нишу на рынке, ориентируя деятельность на конкретную группу потребителей.

Формирование рыночной стратегии предприятия начинается с анализа конъюктуры.

Конъюктура – это сложившаяся экономическая ситуация, включающая в себя соотношения между спросом и предложением, движение цен и товарных запасов. Конъюктуру необходимо изучать и прогнозировать. Иначе товар не продашь по наиболее выгодным ценам, не справишься с маневрированием ресурсами и изменением выпуска товаров.

В настоящее время рынок полиграфических услуг достаточно насыщен, поэтому предприятия стремятся производить качественную, способную конкурировать, продукцию. Высокое качество продукции позволяют производителям продукции привлечь постоянных клиентов.

Маркетинговой деятельностью в «Издательском центре БГУ»занимается отдел маркетинга и сбыта готовой продукции. В их функции входит обеспечение Издательского центра постоянным потоком заказов и своевременный сбыт готовой продукции.

Так как центр выпускает продукцию по заказам других издательств, учебных заведений, основными путями привлечения дополнительных заказчиков являются повышение качества выпускаемой продукции, сокращение сроков прохождения издания в производстве, а также снижение затрат на единицу продукции (а следовательно, снижение отпускной цены предприятия).

Мне кажется, что центру в целях привлечения дополнительных заказов необходимо участвовать в различных полиграфических выставках, подтверждая свою способность выпускать продукцию высокого качества, проводит рекламные мероприятия, размещая соответствующие объявления в средствах массовой информации и рекламных изданиях. А также для повышения оперативности выпуска продукции, качества полиграфического исполнения, снижения себестоимости использовать наиболее новое оборудование и технологию производства.

**5.Организационный план**

5.1.Организационная схема управления предприятия

В структуру центра входят 4 отдела: маркетинга, допечатной подготовки, полиграфии и реализации, и 2 сектора: редакционный и картографии.

**Организационная структураРУП «Издательский центр БГУ»**

**Генеральный**

**директор**

## Главный механик

## Главный технолог

# Отдел маркетинга

Зам директора

По производству

и сбыту

## Бухгалтерия

## Печатный участок

Отдел реализации готовой продукции

Отдел допечатной подготовки

Инспектор по кадрам

Брошюровочно-переплетный участок

Ведущий экономист

В разделе организационный планприводится информация, характеризующая организацию работы печатного участка: определяется потребность в кадрах и определяется их численность, решаются вопросы организации оплаты труда.

Расчет потребности в трудовых ресурсах производится в следующем порядке: 1) составляются баланс рабочего времени одного среднесписочного рабочего; 2) рассчитываются численность и фонд заработной платы рабочих; 3) рассчитываются численность и фонд заработной платы ИТР, служащих и МОП; 4) определяют производительность труда.

**5.2. Баланс рабочего времени**

Баланс рабочего времени устанавливает число дней в году, подлежащих отработке одним среднесписочным рабочим. Расчет баланса рабочего времени одного среднесписочного рабочего сведен в табл. 5.2.

**Таблица 5.2.**

**Баланс рабочего времени одного среднесписочного рабочего**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Значение** |
| **1.** Календарный фонд времени в днях | 365 |
| **2.** Нерабочие дни, всего | 113 |
| **3.** Номинальный фонд времени в днях | 252 |
| **4.** Неявок на работу, всего, в т. ч.:  4.1. отпуска очередные и дополнительные  4.2. отпуска по учебе  4.3. отпуска в связи с родами  4.5. по болезни  4.6. прочие неявки, разрешенные законом | 32  23  1  2  4  2 |
| **5.** Эффективное число дней в году | 220 |
| **6.** Номинальная продолжительность рабочего дня, ч | 8 |
| **7.** Планируемые внутрисменные потери, ч | 0,1 |
| **8.** Продолжительность рабочего дня с учетом планируемых потерь, ч | 7,9 |
| **9.** Эффективный фонд времени, ч | 1738 |

На основе баланса рабочего времени для определения списочного состава рабочих необходимо рассчитать коэффициент перехода , который определяется по формуле (1):

,

где Тном - номинальный фонд времени одного среднесписочного рабочего;

Тэфф - эффективный фонд времени одного среднесписочного рабочего.

Подставив данные из табл. 5.2. в формулу (1), можно найти Кпер:



5.3. Расчет списочной явочности рабочих; тарифный, часовой, дневной, годовой фонд ЗП рабочих

На основании норм предприятия и значения коэффициента перехода производится расчет списочной численности рабочих, который представлен в табл. 5.3.

**Таблица 5.3.**

**Списочная численность рабочих печатного цеха**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование профессии** | **Тарифные**  **разряды** | **Явочное число рабочих в смену** | **Сменность**  **работы** | **Явочное число рабочих в сутки** | **Коэффициент перехода** | **Списочное число рабочих** |
| **1.** Основные производ. рабочие:  **печатник**  **печатник**  **печатник**  **печатник** | 6  6  6  6 | 1  1  1  1 | 1 | 1  1  1  1 | 1.14 | 5 |
| **2.** Вспомог. рабочие основного производства:  **ремонтник** | 4 | 1 | 1 | 1 | 1.14 | 2 |
| **ВСЕГО:** |  | 5 |  | 5 |  | **7** |

Списочная численность рабочих находим по формуле:

Чспис.=Чявочн.\*Кпер,

где Чявочн – явочное число рабочих в смену,

Кпер – коэффициент перехода.

Расчет годового фонда заработной платы рабочих представлен

в табл. 5.3.1.

**Таблица 5.3.1.**

**Расчет фонда оплаты труда**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование профессий** | **Ра­з­ряд** | **Списоч­ная числен­ность** | **Эффективный фонд времени одного рабочего, ч** | **Часовая тарифная ставка, р** | **Тарифный фонд, тыс. р** | **Доплаты к тарифному фонду, тыс. р** | **Часовой фонд, тыс. р** | **Доплата к часовому фонду, тыс. р.** | **Дневной фонд, тыс.р.** | **Доплата к дневному фонду, тыс.р.** | **Годовой фонд оплаты труда, тыс. р** |
| **1.** Основ­ные производственные рабочие:  **печатник**  **печатник**  **печатник**  **печатник** | 6666 | 5  5  5  5 | 1738 | 2,17 | 18857 | 7 542 | 26 399 | 126 | 26 525 | 2917,7 | 29442,7 |
| **2.** Вспомо­гательные рабочие основного производства:  **ремонтник** | 4 | 2 | 1738 | 1,57 | 5457 | 2182 | 7639 | 126 | 7765 | 854,15 | 8619,15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ИТОГО:** | | **38061,85** |

Тарифный фонд определяется как:

,

где ri – количество рабочих i-го разряда;

Тэф – эффективный фонд рабочего времени;

Сi – часовая тарифная ставка.

Доплата к Фт: 40% Фт

Часовой фонд Фч: Фт + доплата к Фт

Дневной фонд Фд: Фч + доплата к Фч

Доплата Фд: 11% Фд

Годовой фонд: Фд + доплата к Фд

5.4. Расчет численности и фонда оплаты труда ИТР

Численность и фонд заработной платы ИТР определяется в соответствии со штатным расписанием предприятия и должностными окладами.

Печатный участок РУП «Издательский центр БГУ» возглавляет мастер. Он руководит всеми видами деятельности участка и организует работу участка.

Численность и фонд заработной платы ИТР определяется в соответствии со штатным расписанием предприятия и должностными окладами.

Расчет численности и фонда заработной платы для данных категорий работников сведен в табл. 5.4.

**Таблица 5.4.**

**Расчет штатов и фонда оплаты труда ИТР**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование должности** | **Категория работников** | **Количество штатных единиц** | **Месячный должностной оклад, тыс. р** | **Годовой фонд оплаты труда, тыс. р.** | |
|  | | | | По окладу | премия |
| **Мастер** | ИТР | 1 | 240 | 2 880 | 1 296 |
|  |  |  |  | ИТОГО: | **4 176** |

Расчет трудовых затрат представлен в табл. 5.4.1.

**Таблица 5.4.1.**

**Затраты на трудовые ресурсы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Значение, тыс. р.** |
| **1.** Численность работающих, в т. ч.:  **рабочие**  **ИТР** | 8  7  1 |
| **2.** Годовой фонд оплаты труда, тыс. р. | 42 237,85 |
| **3.** Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. р. | 5 279,73 |

6.Производственный план

6.1.Расчет производственной мощности. Баланс рабочего времени ведущего оборудования

Исходным пунктом планирования производственной программы предприятия является производственная мощность.

Производственной мощностью предприятия называют максимально возможный годовой выпуск продукции в установленной планом номенклатуре при полном использовании оборудования, площадей, учете достижений технологии, организации производства и труда и обеспечение высокого качества продукции.

В общем виде производственная мощность М рассчитывается по формуле (6.1.):

М**=**nПТэф, (6.1.)

где n - количество единиц ведущего оборудования;

Тэф - годовой эффективный фонд времени, ч;

П - часовая производительность ведущего технологического оборудования, ед. продукции/ч.

К ведущему оборудованию относится оборудование, на котором выполняются основные, наиболее трудоемкие технологические процессы и операции по изготовлению изделий или полуфабрикатов. Ведущим оборудованием печатного цеха являются печатные машины.

Ведущее оборудование печатного участка РУП «Издательский центр БГУ» и его производительность указаны в табл. 6.1.

**Таблица 6.1.**

**Ведущее оборудование печатного участка РУП «Издательский центр БГУ»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование оборудования** | **Часовая производительность,**  **тыс. отт/ч** | **Количество единиц однотипного оборудования** |
| **1.** Четырехкрасочная офсетная печатная машина Polly-226A | 14 | 1 |
| **2.** Офсетная печатная машина Ромайер-313 | 8 | 1 |
| **3.** Офсетная печатная машина Ромайер-313 | 8 | 1 |

Эффективный фонд времени работы оборудования Фэф.об. определяется на основе баланса времени работы ведущего оборудования в планируемом году. Продолжительность капитальных и текущих ремонтов взята из годового плана ППР печатного участка **РУП** «Издательский центр БГУ». Баланс времени работы ведущего оборудования приведен в табл. 6.1.1.

**Таблица 6.1.1.**

**Баланс рабочего времени ведущего оборудования**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Дни** | **Часы** |
| **1.** Календарный фонд времени | 365 | 2920 |
| **2.** Выходные и праздничные дни | 113 | 904 |
| **3.** Режимный фонд времени | 252 | 2016 |
| **4.** Планируемые остановки цеха:  а) капитальный ремонт;  б) текущий ремонт;  в) внутрисменные простои.  Всего простоев | 34,25  8,75  18  61 | 274  70  144  488 |
| **5.** Эффективный фонд времени | 191 | 1528 |
| **6.** Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования | 0,52 | |

Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования:



Подставив полученные данные в формулу (6.1.), можно определить годовую производственную мощность М каждой машины, а затем, просуммировав произведения производственной мощности однотипных машин на количество этих машин, рассчитать годовую производственную мощность Мгод всего печатного участка.

М1=1\*14\*1528=21392 тыс.отт/ч.

М2=2\*8\*1528=24448 тыс.отт/ч.

Мгод=21392+24448=45840 тыс.отт/ч.

Коэффициент интенсивной загрузки:



Коэффициент интегральной загрузки:



6.2. Расчет текущих издержек на производство продукции

6.2.1. Расчет материальных затрат и топливно-энергетических ресурсов

В данном разделе определяется потребность печатного участка в материальных и топливно-энергетических ресурсах (в натуральном и стоимостном выражении), которые необходимы для выполнения производственной программы.

Потребность в сырье, материалах в натуральном выражении определяется как произведение объема производства продукции на норму сырья, материалов на единицу продукции. Стоимость сырья и материалов, необходимых для производства всего выпуска продукции, определяется умножением их годовой потребности на планово-заготовительные цены.

По аналогии с расчетом потребности и стоимости энергии на технологические нужды на основании удельных норм расхода, стоимости единицы энергоресурсов и годового выпуска продукции.

Расчет потребности печатного участка в материалах и энергоресурсах представлен в табл. 6.2.1.

**Таблица 6.2.1.**

**Расчет потребности в материалах и энергоресурсах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование материалов и энергоресурсов** | **Удельная норма расхода на 1000 лист-отт.** | **Планируемый объем производимой продукции в натуральном выражении, тыс. лист-отт.** | **Потребность в материалах и энергоресурсах на весь выпуск продукции** | **Цена единицы материалов и энергоресурсов** | **Годовая потребность в материалах и энергоресурсах в стоимостном выраже­нии, тыс. р.** |
| **1.** Бумага | 1,04 тыс. лист | 40 000 | 41,6  тыс. лист. | 0,2 тыс. р/лист | 8,32 |
| **2.** Краска | 0,153 кг | 6,12 кг | 6,6 тыс.р/кг | 40,392 |
| **3.** Вода | 0,013 м3 | 0,52 м3 | 0,132 тыс. р/м3 | 0,6864 |
| **4.**Электро­энергия | 4,419 кВТч | 176,76 кВтч | 0,0343 тыс.р/кВТч | 6,062 |
| **5.** Тепловая энергия | 0,030 Гкал | 1,2 Гкал | 13,357 тыс.р/Гкал | 16,028 |
|  |  |  |  | ИТОГО: | **70,871** |

6.2.2. Расчет амортизационных отчислений

Для расчета себестоимости продукции печатного участка необходимо рассчитать амортизационные отчисления, составить смету общепроизводственных расходов и плановую калькуляцию себестоимости продукции.

Расчет амортизационных отчислений произведен на основании стоимости основных производственных фондов (ОПФ) и норм амортизации. Расчет приведен в табл. 6.2.2.

**Таблица 6.2.2.**

**Расчет суммы амортизационных отчислений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Элементы ОПФ** | **Стоимость ОПФ, млн. р.** | **Амортизационные отчисления** | |
| Норма, % | сумма, млн. р. |
| 1. Здание | 438 | 2,4 | 10,512 |
| 2. Машины и оборудование | 960 | 10 | 96 |

6.2.3. Расчет смет общепроизводственных расходов

**Таблица 6.2.3.**

**Смета общепроизводственных расходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование статей расходов** | **Величина расходов, тыс. р** | **Примечание** |
| **ЗАТРАТЫ НА СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ ОБОРУДОВАНИЯ** | | |
| **1.** Амортизация оборудования | 96 000 |  |
| **2.** Затраты на содержание и эксплуатацию |  |  |
| 2.1. Зарплата ремонтника | 8 619,15 |  |
| 2.2. Отчисления от ЗП | 3 447,66 |  |
| 2.3. Сопутствующие материалы | 48 000 |  |
| **3.** Затраты на ремонт оборудования |  |  |
| 3.1. Запчасти и комплектующие | 288 000 |  |
| 3.2. ЗП ремонтника | 8 619,15 |  |
| 3.3. Отчисления от ЗП | 3 447,66 |  |
| **ЗАТРАТЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ЗДАНИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА** | | |
| **1.** Амортизация зданий и сооружений | 10 512 |  |
| **2.** ЗП ИТР | 4 176 |  |
| **3.** Отчисления от ЗП | 1 670,4 |  |
| **4.** Затраты на содержание и эксплуатацию здания | 4 380 |  |
| **5.** Ремонт зданий и сооружений | 2 190 |  |
| **6.** Затраты на испытания и  проведения опытов | 422,3 |  |
| **7.** Затраты на технику безопасности | 2 111,8 |  |
| **8.** Прочие расходы | 509,25 |  |
| **НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ** | | |
| **1.** Затраты, связанные с непроизводственной работой | 1,104 |  |
| **2.** Компенсации от хищений и брака | 422,3 |  |
| **3.** Прочие затраты | 8,46 |  |
| **ИТОГО:** | **482 537** | |

На основе предыдущих расчетов в табл. 6.2.4.составляется плановая калькуляция себестоимости продукции.

**Таблица 6.2.4.**

**Плановая калькуляция себестоимости продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статьи расходов** | **Сумма расходов на годовой выпуск, тыс. руб.** | **Затраты на 1 л.-от. продукции, тыс.руб.** |
| **1.** Сырье и материалы | 49,3984 | 0,001206 |
| **2.** Топливо и энергия на технологические цели | 22,091 | 0,004449 |
| **3.** Заработная плата основных производственных рабочих | 29 442,7 | 0,736 |
| **4.** Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды | 11 777,08 | 0,294 |
| **5.** Общепроизводственные расходы | 482 537 | 12,06 |
| **6.** Общехозяйственные расходы | 44 164,05 | 1,04 |
| **7.** Коммерческие расходы | 12 774,4 | 0,319 |
| **ИТОГО** полная себестоимость | 580 802,8 | **14,5** |

7.Прогнозирование финансово-хозяйственной

деятельности

7.1.Расчет прибыли от реализации продукции

Производим расчет прибыли от реализации продукции. Для этого рассчитаем планируемую прибыль:

П=С\*Р,

где С – себестоимость 1 единицы продукции;

П – планируемая прибыль;

Р – планируемая рентабельность продукции 22%.

П =14,5\*0,22 = 3,19 тыс. р.

Оптовая цена продукции:

Цопт.=С+П

Цопт.= 14,5+3,19=17,69 тыс. р.

Рассчитываем отпускную цену продукции:

Цотп.= Цопт + Нм + Нр +НДС,

где Цопт. – оптовая цена продукции;

Нм – местный налог (2,5 %);

Нр – республиканский налог (2 %);

НДС – налог на добавленную стоимость (20 %).

Местный налог Нм:



Нм = тыс. р.

Республиканский налог Нр:



тыс. р.

Налог на добавленную стоимость:



тыс. р.

Следовательно, отпускная цена продукции будет равна:

Цотп.= Цопт + Нм + Нр +НДС = 17,69+0,45+0,37+3,702=22,212 тыс. р.

7.2. Расчет балансовой и чистой прибыли

Балансовая прибыль:

Пбал. = Преал.продукцV.,

где Преал.продукц.  - планируемая прибыль от реализации единицы продукции;

V – объем производства.

Пбал. = 3,19\*40000 = 127 600 тыс. р.

Чистая прибыль определяется как разница между налогооблагаемой прибылью и начисленного налога на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль – это разница между балансовой прибылью и налога на недвижимость минус прибыль, которая не облагается налогом. Налог на недвижимость составляет 1% от стоимости ОПФ.



Ннедв. = тыс. р.

Налогооблагаемая прибыль:

Пналогообл. = Пбал. – Ннедв.

Пналогообл. =127 600 – 13980 = 113 620 тыс. р.

Налог на прибыль составляет 24% от суммы налогооблагаемой прибыли, т. е.

Нна приб. = 

тыс. р.

Тогда чистая прибыль будет равна:

Пчист. = Пналогообл. – Нна приб.

Пчист. =113 620 – 27268,8 = 86351,2 тыс. р.

7.3. Расчет рентабельности производства

Рентабельность производства определяется, как отношение чистой прибыли к сумме величины ОПФ:





7.4.Основные экономические показатели работы

печатного участка

Основные экономические показатели работы печатного участка, по­лученные на основании проведенных ранее вычислений, сведены в табл. 7.4.

**Таблица 7.4.**

**Сводная таблица основных экономических показателей**

**работы печатного участка**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателей, ед. изм.** | **Значение,тыс. р.** |
| **1.**Объем производства продукции, тыс. лист.-оттисков | 40 000 |
| **2.** Численность работающих, чел. | 8 |
| **3.** Годовой фонд заработной платы, тыс. р. | 42 237,85 |
| **4.**Среднегодовая заработная плата работника, тыс. р. | 5 279,73 |
| **5.С**ебестоимость единицы продукции, тыс. р. | 14,5 |
| **6.** Чистая прибыль, тыс. р. | 86351,2 |
| **7.** Рентабельность производства % | 6,1 |
| **8.**Коэффициент интегральной загрузки | 0,45 |

8.Инвестиционный план

Инвестиции – вложения средств с целью сохранения и увеличения капитала, получения дохода.

По экономической сущности и целям инвестиции подразделяются на реальные и финансовые.

Реальные инвестиции - это вложение средств в приобретении (аренду) земли, основные фонды и оборотные средства, нематериальные и другие активы.

Финансовые инвестиции – это покупка ценных бумаг различных эмитентов.

Для «Издательского центра БГУ» предметом конкуренции является себестоимость производимой продукции и сроки ее изготовления. Поэтому для того, чтобы предприятие выстояло в жесткой конкурентной борьбе, необходимо расширять его технологические возможности. Это в свою очередь позволит сократить длительность производственного цикла, приведет к снижению себестоимости и позволит расширить ассортимент производимой продукции.

Для увеличения объема производства печатного участка, следовательно увеличение прибыли, предлагаю РУП «Издательский центр БГУ» вложить инвестиции на покупку ОПФ ⎯ ризографа – М6300.

Ризограф сочетает в себе четкость воспроизведения печатной машины и удобные функции копировальной машины. Он является высококачественным печатающим устройством.

Ризография печатает на всех форматах: от А6 (почтовая открытка) до А3. При этом может использоваться различные сорта бумаги. Ризография позволяет вести печать в текстовом, фото и растровом режиме, а также увеличивать и уменьшать изображения оригинала. С помощью ризографа могут быть напечатаны копии с использованием 6 цветов.

Произведем расчет годовой экономии от вложенных инвестиций и их окупаемость.

Стоимость инвестиций 4 180 тыс. р.

**Таблица 8.1.**

**Ведущее оборудование печатного участка РУП «Издательский центр БГУ»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование оборудования** | **Часовая производительность,**  **тыс. отт/ч** | **Количество единиц однотипного оборудования** |
| **1.** Четырехкрасочная офсетная печатная машина Polly-226A | 14 | 1 |
| **2.** Офсетная печатная машина Ромайер-313 | 8 | 1 |
| **3.** Офсетная печатная машина Ромайер-313 | 8 | 1 |
| **4.** Ризограф - М6300 | 4 | 1 |

Эффективный фонд времени работы оборудования Фэф.об. определяется на основе баланса времени работы ведущего оборудования в планируемом году. Из ранее приведенных расчетов, Фэф.об =191 день или 1528 часов.

Тогда производственная мощность будет равна:

М1=1\*14\*1528=21392 тыс.отт/ч.

М2=2\*8\*1528=24448 тыс.отт/ч.

М3 = 1\*4\*1528 = 6112 тыс.отт/ч.

Годовая производственная мощность:

Мгод=21392+24448 + 6112 = 51952 тыс.отт/ч.

Коэффициент интенсивной загрузки:



Коэффициент интегральной загрузки:



Расчет потребности печатного участка в материалах и энергоресурсах представлен в табл. 8.2.

**Таблица8.2.**

**Расчет потребности в материалах и энергоресурсах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование материалов и энергоресурсов** | **Удельная норма расхода на 1000 лист-отт.** | **Планируемый объем производимой продукции в натуральном выражении, тыс. лист-отт.** | **Потребность в материалах и энергоресурсах на весь выпуск продукции** | **Цена единицы материалов и энергоресурсов** | **Годовая потребность в материалах и энергоресурсах в стоимостном выраже­нии, тыс. р.** |
| **1.** Бумага | 1,04 тыс. лист | 50 000 | 52  тыс. лист. | 0,2 тыс. р/лист | 10,4 |
| **2.** Краска | 0,153 кг | 7,65 кг | 6,6 тыс.р/кг | 50,49 |
| **3.** Вода | 0,013 м3 | 0,65 кВтч | 0,132 тыс. р/м3 | 0,858 |
| **4.**Электро­энергия | 4,419 кВТч | 220,95 Гкал | 0,0343 тыс.р/кВТч | 7,578 |
| **5.** Тепловая энергия | 0,030 Гкал | 1,5 м3 | 13,357 тыс.р/Гкал | 20,035 |
|  |  |  |  | ИТОГО: | **89,361** |

Из расчетов следует, что потребности в материалах и энергоресурсах увеличились на 18,49 тыс. р., т. е. 89,361-70,871=18,49тыс. р.

**Таблица 8.3.**

**Расчет суммы амортизационных отчислений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Элементы ОПФ** | **Стоимость ОПФ, тыс. р.** | **Амортизационные отчисления** | |
| Норма, % | сумма, тыс. р. |
| 1. Здание | 438 000 | 2,4 | 10 512 |
| 2. Машины и оборудование | 964 180 | 10 | 96 418 |

Сумма амортизационных отчислений увеличилась на 418 тыс.р., т.е. 96418-96000=418 тыс. р.

Составляем плановую калькуляция себестоимости продукции (табл.7.4.), с учетом расчетов потребности печатного участка в материалах и энергоресурсах.

**Таблица 8.4.**

**Плановая калькуляция себестоимости продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статьи расходов** | **Сумма расходов на годовой выпуск, тыс. руб.** | **Затраты на 1 л.-от. продукции, тыс.руб.** |
| **1.** Сырье и материалы | 49,3984 | 0,001206 |
| **2.** Топливо и энергия на технологические цели | 22,091 | 0,004449 |
| **3.** Заработная плата основных производственных рабочих | 29 442,7 | 0,588 |
| **4.** Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды | 11 777,08 | 0,235 |
| **5.** Общепроизводственные расходы | 482 537 | 9,65 |
| **6.** Общехозяйственные расходы | 44 164,05 | 0,883 |
| **7.** Коммерческие расходы | 12 774,4 | 0,25 |
| **ИТОГО** полная себестоимость | 580802,8 | 11,6 |

Из расчетов видно, что при вложении инвестиций в ОПФ, увеличивается объем производства и снижается себестоимость продукции. Так, себестоимость единицы продукции до вложений инвестиций составляло 14,5 тыс. руб., а после –11,6 тыс.руб. (разница –2,9 тыс. руб.).

Годовая экономия:

,

где Н – разница показателей себестоимости после и до вложений инвестиций;

Vпр. – объем производства продукции после вложений инвестиций;

 - объем производства продукции до и после вложений инвестиций;

Цотп – отпускная цена единицы продукции;

С1 – себестоимость продукции до вложений инвестиций;

С – стоимость ОПФ после и до вложений инвестиций;

На – норма амортизационных отчислений 10%.

Эгод. = 2.9\*50000+10 000(17,69-14,5)-41,8 = 176858,2 тыс. руб.

Чистая прибыль:

ЧП=Эгод(1 - ), где Нпр = 24%

ЧП = 176858,2\*0,76= 134412,2 тыс.р.

Амортизационные отчисления:

,

где С – стоимость ОПФ после и до вложений инвестиций;

На – норма амортизационных отчислений 10%.

А= тыс. р.

Чистый доход:

ЧД = ЧП+А

ЧД = 134 412,2 + 41,8 =134454 тыс. р.

Период возврата инвестиций:

,

где К – капитальные затраты (инвестиции) =4 180 тыс. р.



заключение

Эффективная деятельность предприятия в условиях рыночной экономики в значительной степени зависит от того, насколько достоверно они предвидят дальнюю и ближнюю перспективу своего развития, то есть от прогнозирования. Невозможно добиться положительных результатов деятельности, если не планировать своих действий и не прогнозировать последствия.

Разработка программы (бизнес–плана) – является одной из важнейших предпосылок оптимального управления производством.

Бизнес – план можно сравнить с дорожной картой, которой пользуются водители автомобилей и где проектируется маршрут движения, возможные препятствия и пути объезда.

В курсовой работе был разработан бизнес – план печатного участка РУП «Издательский центр БГУ». Были предложены маркетинговые мероприятия, направленные на привлечение дополнительного числа заказчиков, составлен и обоснован производственной мощностью план производства продукции участка, рассчитана численность промышленно-производственного персонала и фонд оплаты труда, составлена калькуляция себестоимости продукции, определены основные экономические показатели работы печатного участка. Также были предложены мероприятия по реконструкции печатного участка, путем вложения инвестиций в ОПФ. В результате достигли увеличения объёма производства и коэффициента интегральной загрузки производственной мощности, уменьшили себестоимость единицы продукции. Отмечу, что в результате проведения мероприятий по реконструкции печатного участка не происходило сокращение штатов, что в нынешнем экономическом положении можно расценивать как положительный социальный эффект.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. **Экономика предприятия** В. Я. Хрипач, Г. З. Суша, Г. К. Оноприенко; Под ред. В. Я. Хрипача. ⎯ Мн.: Экономпресс, 2000 г.
2. **Производственные процессы в полиграфии. Проектирование и расчет** Левин Ю. С., Матвеев П. А., Маудрих К. Д. ⎯ М.: Книга, 1985 г.
3. **Бизнес – план компании** Э. А. Уткин⎯ М.: Книга, 2000 г.