

**Министерство образования и науки РФ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования

**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»**

Институт инновационного управления экономикой

**Кафедра макроэкономики**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор ГУУ  
по организации  
учебной работы  
д.э.н., профессор  
В.М. Свистунов

«   » \_\_\_\_\_ 2012 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к курсовому проектированию  
по дисциплине **«ЭКОНОМИКА ФИРМЫ»**

для студентов по направлению подготовки

*080100 - Экономика*

Москва – 2012

**Составители**

д.э.н., профессор

**М.С. МОКИЙ**

к.э.н.

**А.С. САВОСТИЦКИЙ**

**Ответственный редактор**

заведующий кафедрой Макроэкономики

д.э.н., профессор

**В.С. ИВАНОВСКИЙ**

**Обсуждена**

на заседании кафедры Макроэкономики

Протокол № «\_\_» \_\_\_\_\_ 2012 г.

**Обсуждена и одобрена**

учебно-методической комиссией по направлению «Экономика»

Протокол № «\_\_» \_\_\_\_\_ 2012 г.

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Выполнение курсового проекта является этапом изучения курса «Экономика фирмы». Курсовой проект представляет собой сокращенный вариант бизнес-плана. Задание на курсовое проектирование взаимосвязано с параметрами интерактивной деловой игры, проводимой в рамках курса «Экономика фирмы».

Учебная цель курсового проекта состоит в приобретении студентами навыков внутрифирменного анализа и планирования. В процессе работы необходимо актуализировать свои знания по бухгалтерскому учету, экономической статистике, анализу хозяйственной деятельности и экономико-математическим методам.

Выполнение курсового проекта осуществляется на основе данных методических указаний. В отдельных случаях проект может разрабатываться на материалах конкретного предприятия и исходить из реальных задач, стоящих перед фирмой.

По специальному разрешению руководителя проектирования допускается выполнение одного проекта группой студентов до 4 человек.

Разработка плана предполагает выполнение многоитерационных расчетов, поэтому для удобства целесообразно использовать программу MS Excel или иные программы, предназначенные для работы с базами данных.

### *Общие требования к курсовому проекту*

Объем курсового проекта работы не более 20-30 страниц рукописного текста или 15-20 страниц компьютерного набора (без приложения), выполненного через 1,5 интервала программы MS Word, шрифт Times New Roman, кегель 14. Более подробные требования к содержанию работы содержатся в разделе 3.

В начале установочной лекции преподаватель доводит до сведения студентов цель, задачи, порядок и организацию выполнения курсового проекта, а также номер варианта. Курсовой проект выполняется студентами в строгом соответствии с полученным заданием в течение всего семестра (модуля). Необходимые консультации по его разработке осуществляются руководителем курсового проектирования согласно расписанию.

Готовый проект не позднее, чем за две недели до защиты сдается руководителю для проверки. Преподаватель проверяет качество его выполнения и делает соответствующие замечания, студенты вносят необходимые исправления. После устранения замечаний руководителя курсовой проект допускается к защите. После защиты курсовой проект сдается на кафедру.

Студент, не выполнивший курсовой проект, считается имеющим академическую задолженность и не допускается к сдаче экзамена по курсу «Экономика организации».

## 1. ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Курсовой проект представляет собой расчет бизнес-плана развития предприятия по упрощенной модели с жестко определенными параметрами.

**Цель проекта:** к 5-му году максимизировать объем продаж, при обеспечении величины общей рентабельности не ниже 7%.

Задача – разработать план развития действующего предприятия. Для разработки плана необходимо проработать следующие вопросы:

- где, сколько и какой продукции можно будет продать?;
- какие производственные мощности необходимы для того, чтобы эту продукцию произвести?;
- сколько необходимо капитальных вложений для реализации плана и откуда возможно их получение?

Иными словами необходимо разработать маркетинговую, производственную и финансовую стратегию фирмы и выполнить по каждому году необходимые расчеты.

Планирование деятельности предприятия производится для рынков согласно варианту задания курсового проекта. На рынки, не указанные в варианте, предприятие выходить не может. Номер варианта выдается преподавателем.

### ВАРИАНТЫ

Номер варианта	Рынки
I	Внутренний
II	Внутренний и северо-западный
III	Внутренний и западный
IV	Внутренний и восточный
V	Внутренний и юго-восточный

## 1.1. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

### МАРКЕТИНГ

=> *Цены и спрос*

В первый год предприятие производит продукцию типа «Астра» и продает ее на внутреннем рынке. Для реализации цели предприятие может осваивать производство других видов продукции и выходить на другие рынки, для чего производятся соответствующие инвестиции в НИОКР и рынки (см. табл.2 и 3). Анализ конкурентов дает возможность заключить, что предприятие может завоевать не более 50% рынка.

Прогноз спроса на различные виды продукции представлен на рис. 1. Прогноз ожидаемых цен представлен в табл.1.

Таблица 1

### ПРОГНОЗ ЦЕН ПО РЫНКАМ

(тыс. у.е. за единицу)

Рынки	Годы	Продукция			
		Астра	Тюльпан	Пион	Нарцисс
Внутренний	1	430	640	-	-
	2	430	640	-	-
	3	420	650	690	-
	4	410	660	690	-
	5	400	680	690	-
Северо-Западный	1	450	640	-	-
	2	450	650	-	-
	3	440	650	820	-
	4	440	640	810	-
	5	430	640	810	1000
Западный	1	460	660	-	-
	2	450	650	850	-
	3	440	650	850	-
	4	430	640	860	-
	5	430	630	850	1200
Восточный	1	440	680	-	-
	2	440	650	-	-
	3	430	640	810	-
	4	420	630	830	-
	5	420	630	840	1250
Юго-Восточный	1	460	-	-	-
	2	450	640	-	-
	3	440	650	-	-
	4	440	670	-	-
	5	440	690	880	-

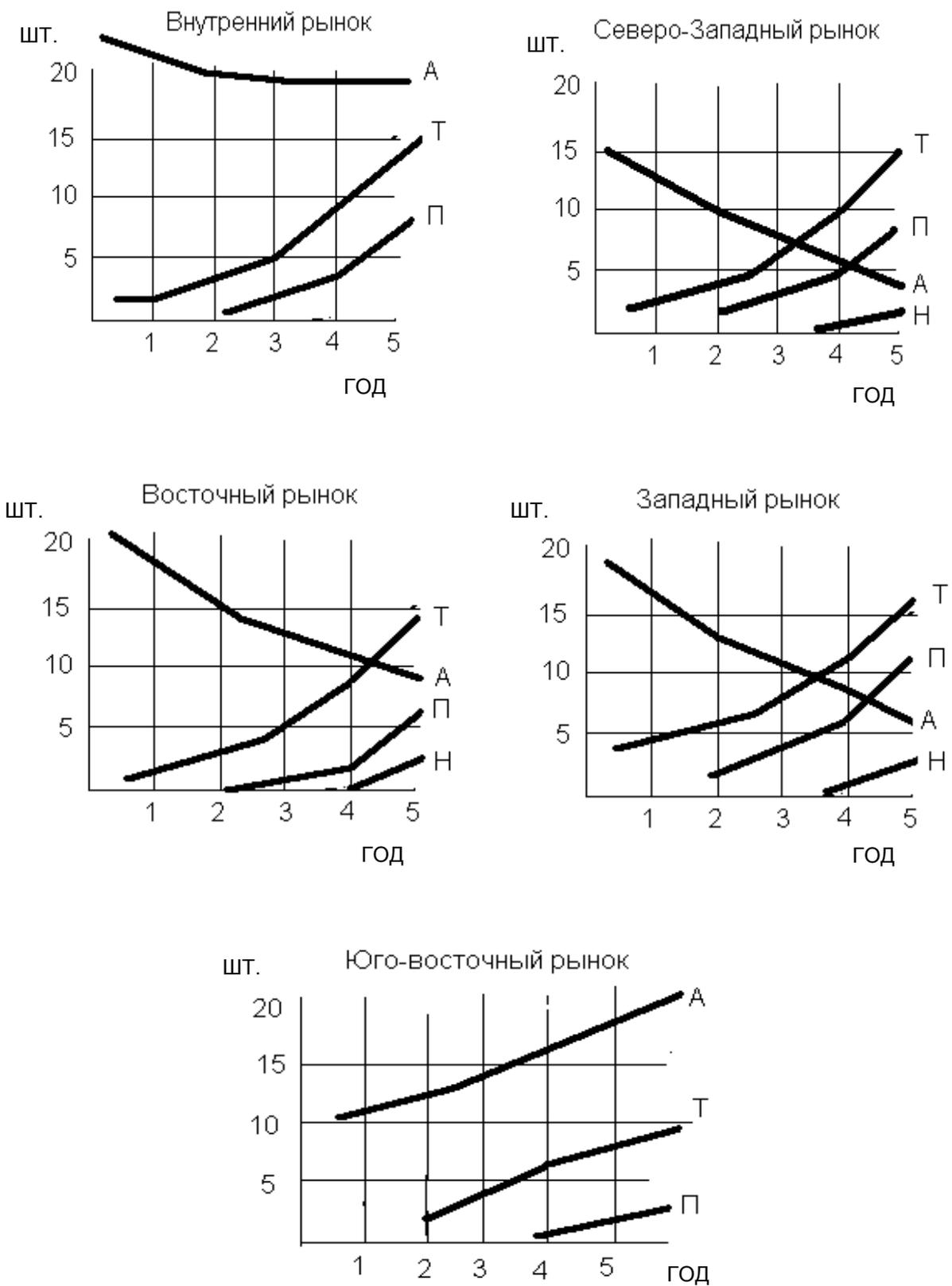


Рис. 1. Прогноз спроса на продукцию

**=> Инвестиции в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)**

Для выпуска инновационной продукции необходимо провести научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Данные о продолжительности НИОКР для освоения новых продуктов и затрат на них приведены в табл.2.

Таблица 2

**ЗАТРАТЫ НА НИОКР**

Вид продукции	Продолжительность (кв.)	Общая стоимость (тыс. у.е.)
<b>Тюльпан</b>	<b>6</b>	<b>600</b>
<b>Пион</b>	<b>6</b>	<b>600</b>
<b>Нарцисс</b>	<b>12</b>	<b>1200</b>

Инвестиции на проведение исследований и разработку технологии производятся ежеквартально по 100 тыс. у.е.

**=> Инвестиции в рынки**

При принятии решения о выходе на какой-либо рынок, предприятие вкладывает средства в освоение соответствующего рынка равными долями один раз в год (в начале года). Объем затрат, необходимых для освоения нового рынка представлен в табл.3.

Таблица 3

**ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ РЫНКОВ**

Рынки	Продолжительность (лет)	Общая стоимость (тыс. у.е.)
<b>Юго-Восточный</b>	<b>3</b>	<b>300</b>
<b>Восточный</b>	<b>2</b>	<b>250</b>
<b>Северо-Западный</b>	<b>1</b>	<b>120</b>
<b>Западный</b>	<b>1</b>	<b>100</b>

Предприятия, имеющие доступ на рынок, в первом квартале каждого года должны вносить 20 тыс. у.е. на маркетинг (реклама, выставки и т.п.)

**ПРОИЗВОДСТВО**

**=> Помещения**

В начале первого года предприятие имеет новый корпус «А». Можно **продавать, покупать и строить корпуса всех видов, а также воспользоваться арендой**. По природно-географическим факторам предприятие может построить по одному корпусу каждого вида. В аренде предприятие может иметь любое количество корпусов. Характеристики корпусов приведены в табл. 4.

### Производственные помещения

Корпус	Кол-во цехов	Арендная плата (тыс./год)	Цена при покупке (тыс. у.е.)	Цена при продаже (тыс. у.е.)		Строительство	
				max	min	Длит-ть (кв.)	Ст-ть (тыс. у.е.)
«Б»	2	500	1500	1200	100	6	1100
«В»	1	250	800	600	100	4	600

Арендная плата вносится авансовым платежом. Деньги на строительство вносятся равными долями поквартально. Норма амортизации зданий составляет 2% в год от полной первоначальной стоимости.

#### => Производственное оборудование

В начале первого года предприятие имеет новый корпус «А», в котором три цеха оснащены универсальным оборудованием (УО) и один цех – специализированным оборудованием (СО). Все оборудование первого года эксплуатации. Оборудование, применяемое для изготовления продукции, обладает разной производительностью. Продолжительность изготовления единицы изделия в зависимости от типа используемого оборудования указана в табл.5.

Таблица 5

### Продолжительность изготовления единицы продукции

Тип оборудования	Длительность цикла, кварталов	Кварталы			
		1	2	3	4
<b>Универсальное оборудование (УО)</b>	<b>4</b>	<b>зап</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>вып</b>
<b>Специализированное оборудование (СО)</b>	<b>3</b>	<b>зап</b>	<b>***</b>	<b>вып</b>	<b>зап</b>
<b>Поточная линия (ПЛ)</b>	<b>2</b>	<b>зап</b>	<b>вып</b>	<b>зап</b>	<b>вып</b>

Обозначения: **зап** – запуск изделия в производство;

**\*\*\*** – технологическая обработка;

**вып** – выпуск изделия.

Для развития производственных мощностей можно *арендовать, брать в лизинг, покупать и продавать оборудование цехов.*

Приобретение оборудования возможно только при наличии свободных производственных помещений.

### Производственное оборудование

Тип оборудования	Плата за лизинг (тыс. у.е./год)	Цена при покупке (тыс. у.е.)	Цена при продаже (тыс. у.е.)		Срок наладки (кв.)	Переналадка	
			max	min		Длит-ть (кв.)	Ст-ть (тыс. у.е.)
<b>УО</b>	<b>110</b>	<b>500</b>	<b>400</b>	<b>50</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>СО</b>	<b>220</b>	<b>1000</b>	<b>900</b>	<b>100</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
<b>ПЛ</b>	<b>450</b>	<b>2000</b>	<b>1900</b>	<b>100</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>200</b>

При покупке нового оборудования необходимо учитывать время на его наладку. Оборудование, взятое по лизингу, наладки не требует. При строительстве производственного помещения одновременно можно налаживать оборудование. При переходе на другой вид продукции имеющееся оборудование необходимо переналадить (кроме универсального оборудования). Затраты на переналадку вносятся авансовым платежом.

Арендная плата вносится авансовым платежом ежеквартально. Норма амортизации оборудования составляет 20% в год от остаточной стоимости оборудования.

#### => *Производственные издержки*

Затраты на сырье и материалы оплачиваются по факту, т.е. не менее чем за 1 квартал до запуска производства. Затраты на заработную плату и другие составляющие переменных издержек вносятся авансированным платежом на весь период изготовления продукции. Величина прямых производственных издержек на единицу продукции приведена в табл.7.

Таблица 7

### Производственные издержки

Продукция	Материальные затраты, тыс. у.е.	Зарплата с начислениями, тыс. у.е.			Прочие переменные издержки, тыс. у.е.		
		УО	СО	ПЛ	УО	СО	ПЛ
<b>Астра</b>	<b>50</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>85</b>	<b>85</b>	<b>85</b>
<b>Тюльпан</b>	<b>100</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>170</b>	<b>170</b>	<b>170</b>
<b>Пион</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>200</b>	<b>170</b>	<b>170</b>
<b>Нарцисс</b>	<b>200</b>	<b>120</b>	<b>100</b>	<b>70</b>	<b>270</b>	<b>250</b>	<b>220</b>

Цеховые расходы (на отопление, охрану, уборку и т.п.) составляют 10 тыс. у.е. за один цех в квартал. Накладные расходы 100 тыс. у.е. в год и распределяются равномерно по кварталам. Если цех простаивает без оборудования, то цеховые расходы на него не начисляются.

Нереализованная готовая продукция, хранящаяся на складе, отражается в балансе по себестоимости.

## **ФИНАНСЫ**

### **=> Кредитование**

*Краткосрочное кредитование.* Предприятию может быть представлена кредитная линия на **1500 тыс. у.е. из расчета 20% годовых**. Кредит можно взять в любое время, неограниченное количество раз. Срок погашения – 1 год.

*Долгосрочные займы.* В зависимости от финансового положения предприятию могут предоставляться долгосрочные займы из **расчета 10% годовых**. Максимальная величина ссуды – 70% **величины собственного капитала**. Максимальный срок – 7 лет.

*Примечание:* Так как курсовой проект предполагает обоснование производственной программы на срок 5 лет, то в конце 5-го года долгосрочные займы, предоставленные на максимальный срок (7 лет) погашать не обязательно.

### **=> Факторинг**

При наличии дебиторской задолженности можно воспользоваться услугой по ее «продаже». Стоимость услуг по факторингу составляет 15% от суммы дебиторской задолженности.

### **=> Банковские депозиты**

Кассовая наличность может быть положена на депозит в банк. Ставка процента по депозитам составляет 7% годовых. *Формы финансовой отчетности с данными на конец 0-го года представлены в приложении 3.*

### **=> Налоги**

По итогам каждого года предприятие уплачивает налог на прибыль, величина которого составляет 50% от прибыли.

## ***ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ В НУЛЕВОМ ГОДУ***

На начало 0-го года у предприятия имеется корпус «А», в котором три цеха оснащены универсальным оборудованием (УО) и один цех – специализированным оборудованием (СО).. На всем оборудовании изготавливается продукция типа Астра (запуск очередной партии производства был произведен в предыдущем году) (см. *Приложение 2*). Продукция продается только на внутреннем рынке.

Остаток денежных средств в кассе на начало 0 года составляет 4990 тыс. у.е. Денежные средства – собственные, краткосрочные и долгосрочные кредиты предприятием не привлекались. Расход и приход денежной наличности по 0 году представлен в *Приложении 5*. Денежные средства расходуются на оплату в каждом квартале накладных и цеховых расходов, причем цеховые расходы в третьем квартале на 10 тыс. у.е. меньше, т.к. цех II в третьем квартале простаивает. В первом квартале также оплачиваются расходы на рекламу, в третьем – штраф за неуплату налога, начисленного в предыдущем году. В третьем квартале 0 года предприятие продает специализированное оборудование, а в четвертом квартале – универсальное оборудование (по остаточной стоимости, которая составляет 100 тыс. у.е. для специализированного оборудования и 50 тыс. у.е. для каждой линии универсального оборудования). Также в четвертом квартале предприятие продает старый корпус «А» по остаточной стоимости 100 тыс. у.е. и в это же время покупает новый корпус «А» и новое оборудование (одну линию специализированного и три линии универсального оборудования). В четвертом квартале предприятие несет производственные издержки по оплате запасов сырья и материалов на 4 Астры, которые будут производиться в 1 году. Таким образом, на конец 0 года предприятие имеет остаток денежной наличности в размере 1500 тыс. у.е.

Предприятие в 0 году выпускает 4 Астры и продает их по цене 420 тыс. у.е. Чистая выручка от реализации и переменные издержки отражены в счете прибыли и убытков. В 0 году начисляется амортизация на старое здание (2% от полной первоначальной стоимости, которая составляет 2500 тыс. у.е.) и на старое оборудование (20% от остаточной стоимости оборудования, что составляет 30 тыс. у.е. для специализированного оборудования и 10 тыс. у.е. для каждой линии универсального оборудования). На конец 0 года предприятие имеет валовую прибыль в размере 680 тыс. у.е., прибыль до уплаты налога в размере 570 тыс. у.е., чистую прибыль в размере 280 тыс. у.е. (налог составляет 50% от прибыли до уплаты налога, т.е. 280 тыс. у.е.).

Счет прибыли и убытков, счет постоянных издержек и баланс с данными за 0-ой год представлен в *Приложении 3*.

## 1.2. СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Расчетно-пояснительная записка к курсовому проекту должна содержать следующие разделы:

- a) титульный лист (см. Приложение 1);
- b) оглавление;
- c) исходные данные к курсовому проекту;
- d) резюме;
- e) план маркетинга (маркетинговая стратегия);
- f) план производства;
- g) финансовый план;
- h) заключение;
- i) литература;
- j) приложения в виде расчетных таблиц и графиков.

В случае выполнения курсового проекта по материалам предприятия состав разделов с пункта c) по пункт g) может меняться и должен соответствовать требованиям, предъявляемым к бизнес-планам. При этом должна учитываться специфика отраслей и предприятий, для которых составляется бизнес-план.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАЗДЕЛОВ

### ***РЕЗЮМЕ***

В резюме должно быть в краткой форме изложено то, что предполагается делать. Приводятся сведения о прогнозных объемах деятельности, выручке, издержках, валовой и чистой прибыли и уровне рентабельности.

### ***ПЛАН МАРКЕТИНГА***

В этом разделе на основе анализа прогноза спроса (см. рис.1) необходимо определить номенклатуру продукции и рассчитать объем продаж по годам. Результаты прогноза необходимо представить в виде сметы объемов продаж по годам. Образец сметы представлен в табл.8.

## Смета объемов продаж по годам

Наименование рынка и продукции	Объемы продаж											
	0 год		1 год		2 год		3 год		4 год		5 год	
	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.
<i>Внутренний</i>	4	1680										
<b>Астра</b>	4	1680										
<b>Тюльпан</b>												
<b>Пион</b>												
<b>Нарцисс</b>												
<i>Западный</i>												
<b>Астра</b>												
<b>Тюльпан</b>												
<b>Пион</b>												
<b>Нарцисс</b>												
<b>Всего</b>												

**ПЛАН ПРОИЗВОДСТВА**

На основе сметы продаж разрабатывается план производства. В этом разделе излагается план развития производственных мощностей определяется номенклатура и стоимость необходимого оборудования и необходимых производственных площадей, составляется сметная документация по определению производственных запасов и затрат на их приобретение, калькулируются материальные затраты. Образцы смет представлены в табл.9 и 10. Аналогичные сметы составляются для каждого года.

Основой для расчета производственных мощностей может быть форма расчета, представленная в приложении 2.

## Смета затрат на развитие производственных мощностей по годам

Мероприятия по развитию производственных мощностей	0 год							
	1 кв.		2 кв.		3 кв.		4 кв.	
	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.
Покупка зданий							1 «А»	2500
Аренда зданий								
Строительство зданий								
Покупка оборудования							3 УО 1 СО	1500 1000
Лизинг								
Переналадка оборудования								

**Смета производственных расходов по годам**

Наименование расходов	Объем затрат							
	0 год							
	1 кв.		2 кв.		3 кв.		4 кв.	
	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.	шт	тыс. у.е.
Сырье и материалы							4А	200
Зарплата								
Прочие переменные издержки								

**ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН**

В этом разделе необходимо описать в стоимостной форме все результаты и затраты, разработать:

- прогнозные балансы;
- отчеты о прибыли и убытках;
- планы движения денежной наличности.

Определяются необходимый объем капитальных вложений и разрабатываются мероприятия по их получению (лизинг, факторинг, банковские или иные ссуды и т.д.)  
Формы документов представлены в Приложении 3.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В этом разделе необходимо провести анализ динамики показателей эффективности производственно-хозяйственной деятельности. Расчеты необходимо вести согласно формулам, указанным в Приложении 5. Динамика показателей должна быть иллюстрирована графиками и диаграммами.

**3. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАБОТА НАД РУКОПИСЬЮ**

При оформлении проекта необходимо руководствоваться «Общими требованиями и правилами оформления», изложенными в ГОСТ 7.32-2001. Основные из них приведены ниже:

Текст курсового проекта выполняют на одной стороне белой бумаги форматом 297 x 210мм (или А4), оставляя поле следующих размеров: левое – 25 мм, правое – 15 мм, верхнее – 20мм, нижнее – 20мм.

Страницы нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией в правом верхнем углу листа. Первой страницей работы является титульный лист (номер страницы на нем не

ставится), второй – оглавление (содержание) с указанием введения, всех разделов и страниц, на которых помещены заголовки, третьей – задание на проектирование и исходные данные. Текст делят на разделы, подразделы, пункты. Все они обозначаются арабскими цифрами с точкой, например, 3.(раздел третий); 3.2.(второй подраздел третьего раздела); 3.1.2.(второй пункт первого подраздела третьего раздела). Введение и заключение не нумеруют. Сокращения слов допускаются только общеупотребительные: т.е.; и т.д. В том случае, если в работе для экономии места возникает необходимость ввести собственные сокращения или условные обозначения, об этом нужно сообщить во введении.

Заголовки разделов пишут заглавными буквами, симметрично тексту. Перенос слов в заголовках не разрешается. Точка в конце заголовка не ставится.

Иллюстрации (схемы, чертежи, фотографии, графики) размещаются на отдельных страницах работы, которые включаются в общую нумерацию страниц. Иллюстрации сопровождаются сокращением «Рис.» и номером раздела, например: «Рис. 1.2.» (второй рисунок первого раздела). Если в работе только одна иллюстрация, то ее не нумеруют.

Подрисуночные подписи, если они нужны, и другие пояснения к иллюстрациям (например, расшифровку обозначений на рисунке) помещают под иллюстрациями, ниже номера рисунка.

Таблицы, расположенные на отдельных листах работы включают в общую нумерацию страниц. Таблицы нумеруют арабскими цифрами в пределах раздела.

Таблица сверху должна иметь заголовок; под заголовком справа помещается подпись «Таблица» и ее номер, например, «Таблица 1.2» (вторая таблица первого раздела). При переносе части таблицы на следующую страницу слово «Таблица» и номер ее на новой странице не указывают и пишут «продолжение».

На все таблицы должны быть ссылки в тексте, при этом слово «таблица» в тексте пишут сокращенно, если таблица имеет номер. Таблицу помещают после первого упоминания ее в тексте.

При расчетах по формулам сначала приводят формулу в буквенном виде, затем выражение с представленными числовыми данными и далее пишут окончательный результат. Промежуточные действия опускают. Для формул, полученных самим автором, приводится подробный вывод.

В приложение выносят значительные по объему вычисления, сводки результатов и т.п. Приложения оформляют как продолжение работы. Каждое приложение начинают с новой страницы с надписью в правом верхнем углу «Приложение 1» , «Приложение 2» без знака «№»; оно должно иметь содержательный заголовок.

Приложения брошюруют вместе с текстом.

Министерство образования и науки РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования

«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»

Институт инновационного управления экономикой

Кафедра макроэкономики  
и социально-экономического прогнозирования

## КУРСОВОЙ ПРОЕКТ

по дисциплине «Экономика организации»

на тему

«Обоснование производственно-хозяйственной деятельности фирмы»

Вариант №

Выполнил(а) студент(ка)

\_\_\_\_\_ формы обучения

специальности \_\_\_\_\_

\_\_ курса \_\_ группы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

Руководитель проекта  
(ученая степень, звание)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

Москва – 2012

Приложение 2

Расчет производственной мощности

г о д	к в а р т а л	КОРПУС							СКЛАД				
		А				Б		В	наименование продукции				
		ц е х  I	ц е х  II	ц е х  III	ц е х  IV	ц е х  I	ц е х  II	ц е х  I	А с т р а	Т ю л ь п а н	П и о н	Н а р ц и с с	
вид оборудования		УО	УО	УО	СО								
0 г о д	1	***	***	***	***				0				
	2	***	Выпуск	***	Выпуск				2 шт				
	3	Выпуск	***	Выпуск	Наладка				2 шт				
	4	Наладка	Наладка	Наладка	Наладка				0				
вид оборудования													
1 г о д	1												
	2												
	3												
	4												
вид оборудования													
2 г о д	1												
	2												
	3												
	4												
вид оборудования													
3 г о д	1												
	2												
	3												
	4												
вид оборудования													
4 г о д	1												
	2												
	3												
	4												
вид оборудования													
5 г о д	1												
	2												
	3												
	4												

**Запуск** – запуск производства продукции

**\*\*\*** – изготовление продукции (технологическая обработка)

**Выпуск** – выпуск готового изделия

**Наладка** – наладка нового оборудования.

**СЧЕТ Общие издержки GENERAL EXPENSES**

	0	1	2	3	4	5
1 Инвестиции в рынок Enter new mkts (at beginning of year)	-					
2 Расходы на маркетинг Marketing (at beginning of year)	20					
3 Расходы на НИОКР Research & development	-					
4 Накладные расходы Overhead (quarterly)	100					
5 Цеховые расходы Department overhead	150					
6 Арендная плата Rental costs	-					
7 Расходы на переналадку Product changeover	-					
8 Плата за факторинг Factoring fees	-					
9 Прочие*	50					
10 <b>Итого: общие издержки</b> <b>Misc. Total general expenses</b>	320					

\* В данном случае это штраф за неуплату налога, начисленного в прошлом году.

**СЧЕТ Прибылей и убытков PROFIT & LOSS**

	0	1	2	3	4	5
11 Чистая выручка Net sales	1680					
12 Переменные издержки производства Cost of goods sold	680					
13 Сумма покрытия Contribution margin (11-12)	1000					
14 Общие издержки General expenses (с.10)	320					
15 Валовая прибыль Gross profit or loss (13-14)	680					
16 Амортизационные отчисления всего (17+18), Depreciation в том числе:	120					
17 -недвижимость	50					
18 -оборудование	70					
19 Прибыль/убытки до уплаты процента Profitless before interest (15-16)	560					
20 Плата за кредит Interest paid (lessint recieved)	0					
21 Прибыль до уплаты налогов Profit/loss before taxes (19-20)	560					
22 Налог Taxes (50% с.21)	280					
23 Чистая прибыль/убыток Net profit or loss (21-22)	280					

**БАЛАНС  
BALANCE SHEET**

**АКТИВ Assets**

**Оборотный капитал Current assets**

	0	1	2	3	4	5
24 Денежные средства <i>Cash</i>	1500					
25 Ценные бумаги <i>Accounts</i>	0					
26 Дебиторская задолженность <i>Receivable</i>	0					
27 Запасы сырья и материалов <i>Material and components</i>	200					
28 Незавершенное производство <i>Work in process (WIP)</i>	0					
29 Готовая продукция <i>Finished goods</i>	0					
30 <b>Итого: Оборотный капитал Total fixed assets (24+25+26+27+28+29)</b>	<b>1700</b>					

**Основной капитал Fixed assets**

	0	1	2	3	4	5
31 Недвижимость (без амортизации) <i>Real property</i>	2500					
32 Оборудование (без амортизации) <i>Plant &amp; equip (less depreciation)</i>	2500					
33 <b>Итого: Основной капитал Total fixed assets (31+32)</b>	<b>5000</b>					
34 <b>Итого: АКТИВ Total assets (30+33)</b>	<b>6700</b>					

**ПАССИВ Liabilities & equity**

**Обязательства Liabilities**

	0	1	2	3	4	5
35 Краткосрочные займы (включая неоплаченные налоги - с.22) <i>short-term (incl. Unpaid taxes line)</i>	280					
36 Долгосрочные займы <i>Long-term</i>	0					
37 <b>Итого: Обязательства Total liabilities (35+36)</b>	<b>280</b>					

**Собственный капитал Equity**

	0	1	2	3	4	5
38 Акционерный капитал <i>Stock</i>	3000					
39 Накопленная нераспределенная прибыль (39+40 прошлого года) <i>accum. retained earning</i>	3140					
40 Чистая прибыль/убытки этого года <i>Net profit/loss this year (с.23)</i>	280					
41 <b>Итого: Собственный капитал Total equity (38+39+40)</b>	<b>6420</b>					
42 <b>Итого: ПАССИВ Total Liabilities &amp; equity</b>	<b>6700</b>					

План движения денежной наличности

Годы	0 год				1 год				2 год				3 год			
Кварталы	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>Приход</b>																
Остаток	4990	4905	5680	6565	1500											
Выручка от реализации		840	840													
Кредиты краткосрочные																
Кредиты долгосрочные																
Прочие поступления																
- продажа корпуса А				100												
- продажа оборудования			150	100												
<b>Итого приход</b>	4990	5745	6670	6765												
<b>Расход</b>																
Производственные расходы				200												
Накладные расходы	25	25	25	25												
Цеховые расходы	40	40	30	40												
Аренда																
Переналадка оборудования																
Факторинг																
Затраты на НИОКР																
Плата за кредит																
Освоение рынка																
Реклама	20															
Налоги					280											
Покупка оборудования				2500												
Покупка здания				2500												
Строительство																
Прочие расходы			50													
<b>Итого расход</b>	85	65	105	5265												
<b>Остаток</b>	4905	5680	6565	1500												

### Основные формулы для выполнения анализа курсового проекта

$$\text{Уровень общей рентабельности} = \frac{\text{Прибыль до начисления налога} \times 100\%}{\text{Среднегодовые активы} *}$$

$$\text{Число оборотов капитала} = \frac{\text{Чистая выручка} **}{\text{Активы}}$$

$$\text{Рентабельность оборота} = \frac{\text{Прибыль до начисления налога} \times 100\%}{\text{Чистая выручка}}$$

$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль} \times 100\%}{\text{Собственный капитал}}$$

$$\text{Сумма покрытия} = \text{Чистая выручка} - \text{Переменные затраты}$$

$$\text{Точка безубыточности (бесприбыльный оборот)} = \frac{\text{Постоянные издержки} \times \text{Чистая выручка}}{\text{Сумма покрытия}}$$

$$\text{Запас финансовой прочности (надежности)} = \frac{(\text{Чистая выручка} - \text{Точка безубыточности}) \times 100\%}{\text{Чистая выручка}}$$

Результаты расчетов по формулам необходимо оформить в виде таблиц в финансовом плане. Финансовый раздел работы может быть дополнен графиками, отражающими динамику основных показателей.

\*Имеются в виду среднегодовые активы за два последовательно взятых года, а прибыль до начисления налога – на конец последнего из двух лет. Например, для вычисления уровня общей рентабельности на 5 год необходимо взять прибыль до начисления налога на конец 5 года и среднегодовые активы, рассчитанные следующим образом:

Среднегодовые активы (5 год) = (Активы на конец 4 года + Активы на конец 5 года) / 2

\*\*В данной и последующих формулах используются показатели, рассчитанные на конец года