Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Казанский государственный энергетический университет»

Кафедра экономики и организации производства

**Контрольная работа**

по дисциплине «Экономическая оценка инвестиций

на тему «Оценка эффективности инвестиционного проекта по экономическому обоснованию целесообразности производства хлебопродуктов и выявлению условий, при которых оно обеспечит достижение целевых ориентиров»

(тема вашего проекта)

Выполнила: Семина А. А.

Студент (ФИО) ФИО

Группа: ЗЭКП-1-16

Дата передачи на кафедру: 26.06.2020

Отметка преподавателя\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Казань 2020**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение........................................................................................................... | 3 |
| 1. Постановка задачи и исходная информация для ее решения................. | 5 |
| 2. Порядок выполнения процедур экономических обоснований............... | 6 |
| 3. Определение себестоимости выпускаемой продукции............................ | 8 |
| 4. Определение цены реализации…………………………………………... | 12 |
| 5. Отчет о прибылях и убытках...................................................................... | 13 |
| 6. Определение точки безубыточности производства……………………. | 14 |
| Заключение...................................................................................................... | 17 |
| Список использованной литературы............................................................. | 18 |

**Введение**

Результаты фундаментальных исследований свидетельствуют о том, что процессы экономического обновления и роста определяются размерами и структурой инвестиций, качеством и скоростью их осуществления. Более того, исследователи фиксируют, что без инвестиционных накоплений и соответствующих материальных ресурсов в инвестировании вообще никаких положительных сдвигов не происходит.

Без инвестиций невозможны современное создание капитала, обеспечение конкурентоспособности товаропроизводителей на внешних и внутренних рынках. Процессы структурного и качественного обновления мирового товаропроизводства и рыночной инфраструктуры происходят исключительно путем и за счет инвестирования. Чем интенсивней оно осуществляется, тем быстрее происходит воспроизводственный процесс, тем активнее происходят эффективные рыночные преобразования.

Хлеб и продукты хлебопекарной промышленности играют огромную роль в нашей жизни. Хлеб занимает важное место в пищевом рационе человека, особенно в нашей стране, где производство хлеба связано с глубокими и давними традициями. Русский хлеб издавна славился богатым вкусом, ароматом, питательностью, разнообразием ассортимента. Ассортимент вырабатываемой продукции, представленный предприятиями нашего города, огромен. Сейчас можно приобрести не только различные вида формового и подового хлеба, но и также большое количество батонообразных изделий, изделий кондитерского производства, а также весь спектр продукции хлебопекарной промышленности.

Хлеб – полезный биологический продукт, который содержит большое количество веществ, необходимых для организма человека. Это белки, белковые соединения, высокомолекулярные жиры, крахмал, а также витамины. Особенно в хлебе много содержится витаминов группы В, необходимых для нормального функционирования нервной системы человека.

Процесс производства хлеба достаточно гибок, сложен и трудоемок. Для того, чтобы буханка хлеба вышла из печи, необходимо, чтобы она прошла через множество машин и технологических агрегатов. Процесс производства может длиться свыше 12 часов.

Технологический процесс производства хлеба и булочных изделий состоит из следующих шести этапов: приема и хране­ния сырья; подготовки сырья к пуску в производство; приго­товления теста; разделки теста; выпечки и хранения выпечен­ных изделий и отправки их в торговую сеть.

**1. Постановка задачи и исходная информация для ее решения**

Хлебзавод № 1 выпускает хлебобулочную продукцию различного ассортимента. Нам известны виды оборудование, на которых происходит изготовление продукта (для упрощения 3 вида), их стоимости и нормативные сроки службы; далее необходимое сырье (также 3 видов), нормы расхода сырья и их стоимость. Далее известно, что на предприятии на участок по изготовлению пряников необходимо 30 человек со средней з/п 4200 руб. остальные данные приведены ниже.

Стоимость оборудования:

1) электрическая печь-50000 руб.

2) тестомесильная машина - 34000 руб.;

3) вспомогательное оборудование-28000 руб.

Срок службы оборудования:

1) электрическая печь т 5 лет;

2 тестомесильная машина - 4 года;

3) вспомогательное оборудование - 2 года.

Потребляемая мощность оборудования:

1) электрическая печь -20 кВт/ч;

2) тестомесильная машина - 10 кВт/ч;

3) вспомогательное оборудование - 1 кВт/ч.

Материалы

Норма расхода материала:

1) мука - 600 г/кг;

2) дрожжи - 500 г/кг;

3) пряности - 300 г/кг.

Цена единицы материала:

1) мука - 48 руб./кг;

2) дрожжи - 34 руб.,/кг;,

3) пряности-29 руб./кг.

Предполагаемая численность работающих и условия их труда:

1) количество работающих – 25+5=30 чел

2) средний размер месячной оплаты труда - 4200 руб.;

3) режим работы - пятидневная рабочая неделя в одну смену по 8 часов.

Дополнительная информация:

1) арендная плата за месяц - 12000 руб.;

2) стоимость электроэнергии - 0,78 руб./(кВт/ч);

3) транспортные расходы за месяц - 16000 руб.;

4) средний дневной выпуск продукции – 600+4=604 кг.

5) средняя цена продукции на рынке = 80 руб./кг

Наша задача заключается в том, чтобы оценить этот проект, рассчитать прогнозное значение себестоимости продукции и возможную прибыль, вычислить какую сумму кредита можно взять под этот проект и каков будет срок возврата вложенных инвестиций. Далее следует определить, как изменится производство, если планирует затем увеличить прогнозное значение чистой прибыли на 30 %: каков будет минимальный объем производства при этом, какова будет себестоимость и структура себестоимости. За счет каких факторов возможно будет это увеличение.

**2. Порядок выполнения процедур экономических обоснований**

При определении порядка выполнения процедуры экономической обоснованности нам необходимо поставить задачи и выполнить их. Для того чтобы выполнить поставленные задачи, нам необходимо провести определенные расчёты.

Необходимо будет определить себестоимость выпускаемой продукции;

Проанализировать цену реализации;

Рассмотреть и составить «Отчет о прибылях и убытках».

Порядок выполнения указанных расчетов представлен ниже в соответствующих разделах.

Далее следует проанализировать полученные результаты с точки зрения удовлетворения желаемых целей по размеру получаемой прибыли, выдаваемой з/п и т.д., а также с точки зрения целесообразности производства и реальности реализации продукции при рассчитанных на первом этапе величинах себестоимости и цены продукции.

Благодаря опросу потребителей данной продукции, можно смело сказать, что выпускаемая продукция пользуется спросом и потребители отзываются положительно о качестве хлебобулочной и кондитерской продукции. В качестве основной стратегии дальнейшего развития предприятия можно предложить укрепить позиции Хлебзавода №1, подкрепить конкурентные преимущества, которые предприятие имеет в настоящее время.

Также возможно применить продуктовую стратегию развития рынка через новые товары, в данном случае - это хлеб более высокого качества. В дальнейшем, расширив деятельность, найдя новых покупателей, предприятие сможет производить больше хлебной и кондитерской продукции. Наиболее значимым из целевых показателей для коммерческих предприятий является объем реализации продукции, от ее размера и тенденции зависят и другие экономические показатели.

Наконец, в выводе отражаем отчет, по проведенному обоснованию, который должен содержать весь комплекс выполненных расчетов и анализ полученных при этом результатов.

**3. Определение себестоимости выпускаемой продукции**

Себестоимость может быть рассчитана на любой интервал времени. Мы же будем рассчитывать себестоимость за месяц. Поскольку у нас 5-дневная рабочая неделя, то среднее число рабочих дней в месяце составит (365\*5)/(7\*12)=22 дня.

Определим материальные затраты. В состав материальных затрат включается стоимость сырья и материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, энергии всех видов и т.д. Затраты на приобретение сырья и материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, включаемых в состав себестоимости единицы выпускаемой продукции, определяются по каждому их виду исходя из нормы расхода на одно изделие и цены:

 (1)

Где Зм – величина материальных затрат, руб.;

Нрас – норма расхода рассчитываемого вида материальных затрат, единица затрат/единица продукции;

Цед – цена единицы рассчитываемого вида материальных затрат, руб./единица.

Отсюда, затраты на весь объем продукции за месяц (22 дн.) составят

Мука: 0,6×48×604×22=382694 р.

Дрожжи: 0,5×34×604×22=225896 р.

Пряности: 0,3×29×604×22=115606 р.

Всего затрат на сырье: 382694+225896+115606=724196 руб.

Затраты на силовую энергию Сэл , руб., по каждому виду оборудования могут быть определены по следующей формуле:

 (2)

Где Сэл – стоимость электроэнергии, руб.(кВт-ч);

Цэл – потребляемая мощность, кВт-ч;

Коб – коэффициент использования мощности оборудования;

Тоб – время работы оборудования, ч.

Возьмем Коб = 0,8 (для всех видов оборудования)

Отсюда, затраты на электроэнергию в месяц составят:

Для электрической печи: 0,78×20×0,8×8×22=2196 руб.;

Для тестомесильной машины: 0,78×10×0,8×8×22=1098 руб.

Для вспомогательного оборудования: 0,78×1×0,8×8×22= 110 руб.

Всего затраты на электроэнергию за месяц: 2196+1098+110=3405 руб.

Всего материальные затраты составят: 724196+3405=727601 руб.

Затраты на оплату труда учитывают расходы на заработную плату и премии всем категориям работающих, выплаты компенсирующего характера, оплату всех видов отпусков, а также другие виды доплат и различного рода выплат, включаемых в фонд оплаты труда. Для удобства возьмем среднюю заработную плату, равной 4200 руб.

 (3)

Где Зпл – заработная плата всех работников, руб.

Чр – численность работников, чел;

Зпласр – средняя зарплата одного работника, руб.

Отсюда зарплата составит: 30×4200=126000 руб.

Единый социальный включает в себя виды платежей:

1. Отчисления в пенсионный фонд – 28 %

2. Отчисления на социальное страхование – 4 %

3. Отчисления на обязательное медицинское страхование 3,6 %

Величина отчислений по каждому их виду, входящему в единый социальный налог Зсн , руб., рассчитывается по следующей формуле:

 (4)

Где Зсн – единый социальный налог, руб.

Зпл – затраты на оплату труда, руб.;

Котч - размер отчислений по каждому их виду, %.

Отчисления составят:

В пенсионный фонд: (126000×28)/100=35280 руб.

На социальное страхование: (126000×4)/100=5040 руб.

На обязательное медицинское страхование: (126000×3,6)/100=4536 руб.

ЕСН = 35280+5040+4536=44856 руб.

Амортизация основных фондов включает в себя затраты в пределах норм амортизационных отчислений на полное их восстановление. Величина годовой суммы амортизационных отчислений Сао руб., по каждому виду используемого оборудования определяется следующим образом:

 (5)

Где Сао – сумма амортизационных отчислений, руб.

Коб – стоимость оборудования, руб.

Нам - норма амортизации

Нам рассчитывается следующим образом:

 (6)

Где Нам – норма амортизации, %;

n – срок службы оборудования, лет.

Тогда норма амортизации составит:

- для электрической печи: 100/5=20 %.

- для тестомесильной машины: 100/4=25 %.

- для вспомогательного оборудования: 100/2=50 %.

Тогда ежегодные амортизационные отчисления составят:

- для электрической печи: 50000×20/100=10000 руб.

- для тестомесильной машины: 34000×25/100=8500 руб.

- для вспомогательного оборудования: 28000×50/100=14000 руб.

Разделив ежегодные амортизационные отчисления на 12 получим месячные амортизационные отчисления:

- для электрической печи: 10000/12=833 руб.

- для тестомесильной машины: 8500/12=708 руб.

- для вспомогательного оборудования: 14000/12=1167 руб.

Всего ежемесячные амортизационные отчисления: 833+708+1167=2708 руб.

Прочие затраты:

1) арендная плата за месяц - 12000 руб.;

2) транспортные расходы за месяц - 16000 руб.;

3) административные накладные расходы – 15000 руб.

4) коммерческие расходы по сбыту (реклама, комиссии) – 35000 руб.

5) налог на пользование автомобильными дорогами: 0,01×604×22×80=10630 руб.

Всего прочие затраты: 12000+16000+15000+35000+10630 = 88630 руб.

Составим таблицу всех материальных затрат и определим себестоимость продукции (табл.1).

Себестоимость единицы продукции определяется исходя из уровня суммарных затрат на весь объем выпуска и количества изготовленной продукции:

921452/(604×22)=69,34 руб.

Таблица 1 - Себестоимость месячного объем выпуска

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование затрат | Сумма, руб. |
| 1. Материальные затраты | 727601 |
| 2. Затраты на оплату труда | 126000 |
| 3. Единый социальный налог | 44856 |
| 4. Амортизация основных средств | 2708 |
| 5. Прочие затраты | 88630 |
| Всего текущих затрат | 989795 |

**4. Определение цены реализации**

При формировании цены реализации следует учитывать рыночную конъюнктуру, соотношение спроса и предложения по соответствующему продукту, качество предлагаемой продукции, затраты на производство и реализацию и т.д.

Размер договорной цены Цдог может быть определен по следующей формуле:

 (7)

Где С - себестоимость единицы продукции, руб.;

Н - налоги в бюджет, относимые на финансовые результаты и не включаемые в состав себестоимости, руб.;

Пед - прибыль в расчете на единицу продукции, руб.

В качестве налога в бюджет, относимые на финансовые результаты и не включаемые в состав себестоимости, руб. мы возьмем налог на имущество, который составляет 2 % от среднегодовой стоимости имущества:

0,02×(50000+34000+28000)=2240 руб., а в расчете на 1 ед. продукции 2240/(604×22)=0,17 руб.

В среднем цена продукции составляет 80 руб., величина прибыли на ед.продукции соответственно составит 10 руб.

Цдог =69,34+0,17+10=80,51 руб.≈80 руб.

**5. Отчет о прибылях и убытках**

Составим таблицу отчета о прибылях и убытках и рассчитаем прогнозное значение прибыли (табл.2).

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, руб. |
| Выручка от реализации | 1063040 |
| Затраты на производство | 921452 |
| Балансовая прибыль | 141588 |
| Налоги, относимые на финансовые результаты | 2240 |
| Балансовая прибыль за вычетом налогов, относимых на финансовые результаты | 189348 |
| Налогооблагаемая прибыль | 139348 |
| Налог на прибыль | 33443 |
| Чистая прибыль | 105904 |

Выручка рассчитывается следующим образом:

 (8)

Где Вреал – выручка, руб.

Цед – цена единицы продукции, руб.

N– количество изготовленной продукции, шт.

В нашем случае выручка составит: 80×604×22=1063040 руб.

Себестоимость: 921452 руб.

Балансовая прибыль: Выручка – Себестоимость=1063040-871452=141588 руб.

Налог на прибыль составляет 24 % от налогооблагаемой прибыли: 0,24×189348=33443 руб.

Рентабельность продукции определяется следующим образом:

 (9)

Где Рпрод – рентабельность продукции, %

Чпр – чистая прибыль, руб.

С – себестоимость продукции, руб.

Рентабельность продукции составит: 105904/921452=11,49 %.

Рентабельность показывает, что на каждый потраченный рубль в производство, мы получаем 11 коп. прибыли.

**6. Определение точки безубыточности производства**

Условно-переменные затраты:

- затраты на сырье (724196 руб.)

- расходы по основной заработной плате+ЕСН (126000+44856=170856 руб.)

- затраты на энергию на технологические нужды (3405 руб.)

- транспортные расходы (16000 руб.)

Условно-постоянные затраты:

- амортизация (2708 руб.)

- административные расходы (15000 руб.)

- арендная плата (12000 руб.)

- коммерческие расходы (35000 руб.)

Соответственно, условно-переменные затраты составляют:

724196+170856+3405+16000=914457 руб., или на ед.продукции 846114/13288=64 руб.

Условно-постоянные расходы составляют:

2708+15000+12000+35000=64708 руб., или на ед.продукции 64708/13288=5 руб.

Точка безубыточности может быть определена как:

 (10)

Где Nбез – точка безубыточности,

Рсум – суммарная величина условно-постоянных расходов.

Ц – цена продукции, руб.

В нашем случае точка безубыточности равняется 64708/(80-64)=4045 шт.

Если в числитель добавить сумму желаемой балансовой прибыли то получим объем необходимый для ее достижения. Например, мы хотим чтобы балансовая прибыль составила 100 тыс.руб., тогда необходимый объем реализации продукции составит: (64708+100000)/(80-64)=10295 шт.

Графически нахождение точки безубыточности представлен на рисунке 1.



|  |  |
| --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Выручка |

 |

Сумма



Рис. 1 - Графическое определение точки безубыточности

**Заключение**

При прогнозной цене в 80 руб. за 1 кг, наша себестоимость в расчете на 1 кг. составляет 69 руб. цена взята исходя из сложившихся средних цен на рынке. Поскольку на рынке действует много конкурентов с товаром-заменителем, то наш продукт высокоэластичен. Увеличение цены, приведет к еще большему снижению спроса. Себестоимость состоит из 64 руб. переменных затрат и 5 руб.постоянных затрат. В абсолютном значении прогнозная чистая прибыль должна составить 100 тыс.руб.ежемесячно. Если рассмотреть коэффициент рентабельности продукции, равный 11 %, то он достаточно высок и говорит об эффективности вложенных средств. Однако для полноты посчитаем рентабельность продаж, как отношение чистой прибыли к выручке 105904/1063040=10 %. Он также удовлетворяет наши требования.

Точка безубыточности равна 4045 кг, в то время как мы прогнозируем производство 13288 кг. Это говорит о высокой финансовой прочности проекта.

Предприятие берет кредит банке и рассчитывает расплатиться по нему за счет чистой прибыли. Исходя из полученных расчетов, срок окупаемости составит чуть менее 1,5 лет, что по нашему мнению вполне приемлемо для столь небольшого производства.

В случае успешной деятельности предприятие запланировало увеличить получаемую прибыль на 30 %, что позволит и расширить производство и быстрее расплатиться по долгам. Мы рассчитали предельные значения себестоимости и выручки. В ходе указанных мероприятий мы стремимся получить 30-% увеличение прибыли за счет удлинения рабочего дня, соответственно увеличения загрузки оборудования. Стимулирование работников будет проходить за счет роста заработной платы. Эффект от реализации этих мер позволит не превысить предельные значения себестоимости и добиться желаемого результата.

**Список использованный литературы**

1. Лобанов М. Основные проблемы экономической статистики и динамики / М. Лобанов // Маркетинг в России и за рубежом.- 2016 г.

2. Веснин, В.Р. Экономическая теория в вопросах и ответах [Текст] /В.Р. Веснин. – М.: Юристъ, 2016. - 496 с.

3. Десслер, Г. Макроэкономика: учебник [Текст] / Г. Дресслер: Пер. с английского. – М.: Бином, 2018. - 432 с.

Электронные ресурсы:

1. Официальный сайт Министерства финансов России. URL: http://www.minfin.ru (дата обращения: 29.06.2020).

2.Официальный сайт о финансах. URL: http://www.finmarket.ru/currency/rates/ (дата обращения: 29.06.2020).