

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ИНСТИТУТ АГРОИНЖЕНЕРИИ ФГБОУ ВО ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГАУ**

Управление дополнительного профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
для самостоятельной работы**

*по курсу повышения квалификации*

«Внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной  
жизни ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской  
(финансовой) отчетности организациях АПК»

Челябинск  
2018

Методические указания предназначены для самостоятельной работы слушателя, при обучении на курсе повышения квалификации «Внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организациях АПК» Представлены виды самостоятельной работы, их содержание и объем, тематика, список литературных источников.

### Составители

**Давыдова О.А.** – канд. экон. Наук, доцент

## Введение

Любое коммерческое мероприятие принято начинать с составления бизнес-плана. Он нужен всем: банкам и спонсорам, у которых предприниматель собирается брать кредиты для создания своего дела; сотрудникам уже действующего предприятия для понимания целей, задач и перспектив развития; самому предпринимателю для того, чтобы тщательно проанализировать свои идеи, проверить их целесообразность и реалистичность.

Бизнес – это экономическая деятельность субъекта, нацеленная на получение прибыли путем создания и реализации определенной продукции или услуг, бизнес-план – план предпринимательской деятельности. Слово «бизнес» в данном случае рассматривается как синоним предпринимательства.

Предпринимательская деятельность (предпринимательство) представляет собой инициативную самостоятельную деятельность граждан и их объединений, направленную на получение прибыли. Осуществляется она гражданами на свой страх и риск и под имуществвенную ответственность в пределах, определяемых организационно-правовой формой предприятия.

Бизнес-план – это основа для оценки перспективности вновь создаваемых предприятий или намеченных для реализации проектов выпуска новой продукции, а также для мероприятий при реконструкции предприятия с сохранением или изменением его функций.

Таким образом, бизнес-план – это аналитический документ для планирования предпринимательской деятельности. В нем описывают все основные аспекты будущего коммерческого предприятия, анализируют проблемы, с которыми оно может столкнуться, а также определяют способы решения этих проблем. Правильно составленный бизнес-план в конечном счете отвечает на вопрос: стоит ли вкладывать деньги в дело и принесет ли оно прибыль? Он представляет собой необходимый в рыночных условиях инструмент технического, организационно-экономического, финансового, управленческого обоснования дела, включая взаимоотношения с банками и инвестиционными, сбытовыми организациями, посредниками, потребителями. Это основной документ, на основании которого партнеры и инвесторы выделяют деньги.

Бизнес-план имеет два принципиальных направления:  
внутреннее – подготовить заказчику информационное досье, программу реализации проектного предложения с оценкой результатов на каждом этапе реализации;

внешнее – информировать о технических, организационно-экономических, финансовых, юридических и прочих преимуществах (а также рисках и проблемах) внешнего инвестора, другие заинтересованные организации, принимающие решения (например, коммерческие банки, предоставляющие кредит).

Все вышеизложенное предопределило **цель самостоятельной работы – разработать экономические разделы бизнес-плана для предприятия АПК.**

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- разработать план производства продукции;
- рассчитать объем продаж и балансовую прибыль;
- рассчитать показатели экономической эффективности;
- оформить результаты.

**Исходные данные для разработки бизнес-плана**

**Предприятие** – открытое акционерное общество.

**Вид деятельности** – переработка молока.

Предприятие арендует производственные помещения площадью 800 м<sup>2</sup> и помещение под офис площадью 35 м<sup>2</sup>.

Планируется осуществление производства сливочного масла на перерабатывающем предприятии с использованием долгосрочного кредита на приобретение основных фондов сроком на три года с погашением в конце 2-го и 3-го года осуществления проекта.

Инфляция: 2-й год – 20%, 3-й год – 22%.

**Объем производства и реализации продукции составит по годам**

Годы	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2011 (т)	322	335	340	355	365	328	345	352	325	360
2012,%	5	6	5	4	3	5	4	6	7	4
2013,%	8	10	7	7	8	10	8	9	9	10

### Цена сливочного масла

Варианты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Цена, тыс. руб./т	120	125	124	123	135	134	136	128	126	122

**Технологический процесс производства сливочного масла представлен на схеме**

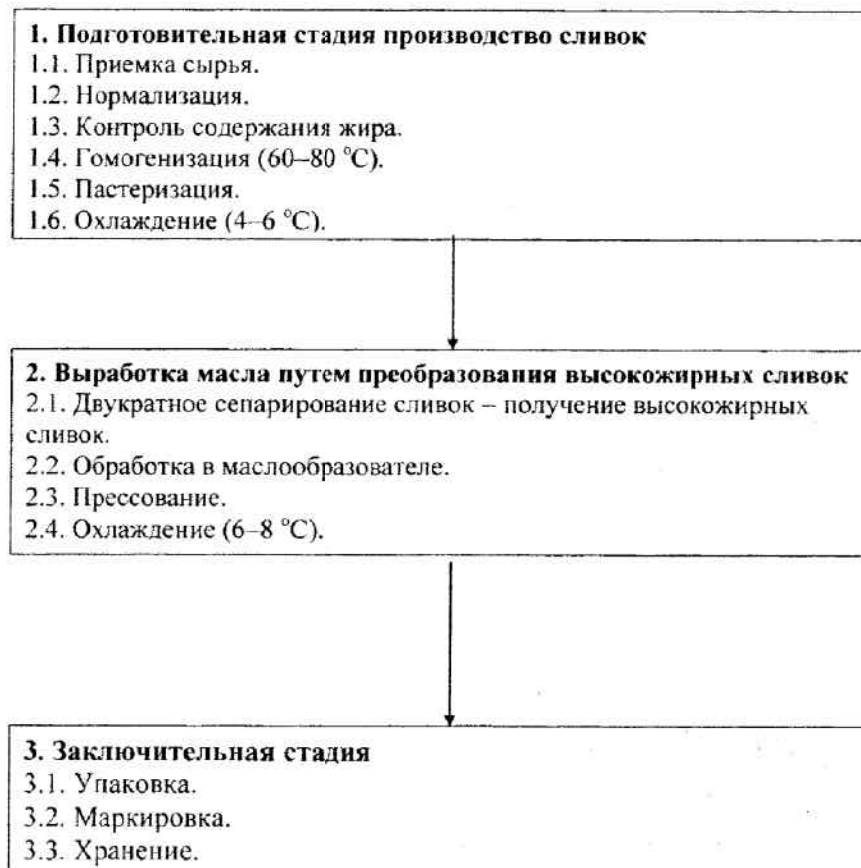


Рис. 1. Схема технологического процесса производства



Наименование технологического оборудования:

- оборудование приемного пункта сырого молока;
- молочный резервуар Я 10 ОСВ-10;
- теплообменная установка;
- холодильная установка;
- сепаратор;
- маслообразователь;
- оргтехника;
- маслокамера;
- гомогенизатор сливочного масла М6-ОГА (прил. 1);
- автомат для фасовки и упаковки сливочного масла АРМ (брикеты массой 200 г, 40 брикетов в минуту) (прил. 2);
- автомобиль «Газель» – фургон изотермический, производитель ГАЗ.

Исходные данные для определения годового фонда рабочего времени

Наименование	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Число смен	2	3	2	2	3	3	2	3	3	2
Время на ППР, %	5	4	6	5	7	5	6	4	7	5
Продолжительность рабочей недели, дней	6	5	6	6	5	5	6	6	5	6
Продолжительность смены, ч	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8

Количество единиц оборудования рассчитывается по формуле:

$$K = \frac{M \cdot K_m}{ГФЭРВ \cdot П_m}$$

где М - необходимая масса исходного сырья, т;

$K_m$  – технологический коэффициент;

ГФЭРВ – годовой фонд эффективного рабочего времени, ч;

$П_m$  – производительность, т/ч.

Предприятия молочной промышленности вырабатывают из коровьего молока широкий ассортимент масла. В соответствии с требованиями стандартов коровье масло подразделяют на следующие виды: сливочное масло несоленое и соленое, вологод-

ское, любительское, крестьянское, бутербродное и топленое. В последнее десятилетие налажено производство масла комбинированного сложного сырьевого состава с применением растительных масел и заменителей молочного жира (вырабатывается в основном по технической документации предприятий).

Несоленое и соленое сливочное масло изготавливают из пастеризованных сливок с применением (кислосливочное масло) или без применения чистых культур молочнокислых бактерий (сладкосливочное масло).

Масло вырабатывают двумя методами – сбиванием сливок и преобразованием высокожирных сливок. Сбивают масло в маслоизготовителях периодического или непрерывного действия. При этом методе из сливок средней жирности получают масляное зерно, которое подвергают механической обработке. Способ преобразования высокожирных сливок заключается в том, что вначале путем двукратного сепарирования получают высокожирные сливки, а затем их подвергают обработке в маслообразователе.

Технологические регламенты для каждого способа производства масла изложены в соответствующих технологических инструкциях, утвержденных в установленном порядке. Для контроля расходования сырья при выработке масла устанавливают выход и потери чистого жира. Выход характеризуется количеством молока или сливок, необходимых для производства единицы продукции (кг, т). Норма расхода молока базисной жирности 3,6% на 1 т сливочного масла составляет 21 т.

Таблица 1.2.1 – Расчет необходимой массы исходного сырья

Наименование продукции	Год	Количество, т	Норма расхода молока (баз. жир. 3,6%) на 1 т сливочного масла, т	Масса необходимого сырья, т	Выход вторичной продукции (обрат и пахта), т
Масло сливочное	2011				
Масло сливочное	2012				
Масло сливочное	2013				

Таблица 1.2.2 – Стоимость сырья и вспомогательных материалов

Наименование	2011 г.			2012 г.			2013 г.		
	Кол-во, т	Средняя цена, руб./ кг	Стоимость, тыс. руб.	Кол-во, т	Средняя цена, руб./кг	Стоимость, тыс. руб.	Кол-во, т	Средняя цена, руб./кг	Стоимость, тыс. руб.
	Всего основного сырья								
Всего вторичной продукции									
<b>ИТОГО</b>									

Таблица 1.3 – Потребность в основных фондах

Основные фонды	2011 г.	2012 г.		2013 г.	
	Действующие, тыс. руб.	Общая потребность, тыс. руб.	Прирост основных фондов, тыс. руб.	Общая потребность, тыс. руб.	Прирост основных фондов, тыс. руб.
Здания, сооружения производственного назначения	Аренда	Аренда		Аренда	
Рабочие машины и оборудование					
Транспортные средства					
Прочие					
<b>Итого</b>					

Таблица 1.3.1 – Стоимость основных производственных фондов

№	Вид и наименование основных фондов	2011 г.			2012 г.			2013 г.		
		Количество, ед	Цена, тыс. руб.	Стоимость, тыс. руб.	Количество, ед	Цена, тыс. руб.	Стоимость, тыс. руб.	Количество, ед	Цена, тыс. руб.	Стоимость, тыс. руб.
1.	Строительно-монтажные работы									
2.										
3.										
4.										
5.										
6.										
7.										
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
	<b>ИТОГО</b>									

Примечание: при определении стоимости на 2012 и 2013 годы необходимо учесть влияние фактора инфляции.



Таблица 1.4 – Планирование потребности в оборотных средствах, тыс. руб.

№	Наименование ресурсов	2011 г.	2012 г.	2013 г.
1	Сырье и материалы			
2	Топливо			
3	Электроэнергия			
4	Тара и упаковка			
5	Запасные части			
6	Незавершенное производство			
7	Готовая продукция на складе			

Строка 1: заполняется на основании расчетов, проведенных в таблице 1.2.2.

Строки 2 и 3: на 2012 и 2013 годы нужно заполнить с учетом темпов роста объема производства и уровня инфляции.

Строка 4: стоимость тары принять в размере 0,5% от стоимости сырья и материалов.

Строка 5: стоимость запасных частей принять в размере 0,2% от стоимости основных фондов.

Строки 6 и 7: заполняются на основании расчетов, проведенных в таблице 1.4.1.

Таблица 1.4.1 – Норматив оборотных средств, тыс. руб.

№	Оборотные средства	2011 г.	2012 г.	2013 г.
1	Производственные запасы			
2	Незавершенное производство			
3	Готовая продукция			
	<b>ИТОГО</b>			

Норма в днях по производственным запасам – 20 дней.

## 2. Объем продаж и балансовая прибыль

Таблица 1.4.2 – Калькуляция себестоимости, тыс. руб.

№	Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.
		1	2	3
1	<b>Объем продаж, выручка от реализации продукции (без НДС) – всего</b>			
2	<b>Себестоимость</b>			
2.1	Сырье и материалы			
2.2	Вода на технологические цели			
2.3	Топливо на технологические цели			
2.4	Электроэнергия на технологические цели			
2.5	Затраты на заработную плату			
2.6	Начисления на заработную плату			
2.7	Амортизационные отчисления на полное восстановление			
2.8	Расходы на рекламу			
2.9	Арендная плата			
2.10	Затраты на запасные части			
2.11	Плата за воду			
2.12	Прочие затраты			
	<b>Полная себестоимость продукции (Итого по разделу 2)</b>			
3	<b>Налоги, относимые на финансовые результаты деятельности</b>			
3.1	Налог на имущество			
	<b>Итого по разделу 3</b>			
4	<b>Балансовая прибыль</b>			
5	<b>Налог на прибыль</b>			
6	<b>Чистая прибыль (нераспределенная)</b>			



**Таблица 1.5. – Потребность в персонале и заработной плате**

№	Категории работников	2011 г.			2012 г.		2013 г.	
		Потребность, чел.	Среднегодовая зарплата, руб.	Затраты на зарплату, тыс. руб.	Начислено на зарплату, тыс. руб.	Затраты на зарплату, тыс. руб.	Начислено на зарплату, тыс. руб.	Затраты на зарплату, тыс. руб.
1	Рабочие основного производства							
2	Рабочие вспомогательного производства							
3	Специалисты и служащие							
	<b>ИТОГО</b>							

**Таблица 1.5.1 – Численность персонала и уровень затрат на заработную плату**

Специальность	Число работников, чел.	Тарифная ставка, руб./ч	Фонд рабочего времени, ч	Затраты на заработную плату, тыс. руб.		
				2011 г.	2012 г.	2013 г.
<b>Специалисты</b>						
Генеральный директор						
Коммерческий директор						
Главный бухгалтер						
Главный технолог						
<b>ИТОГО</b>						

Продолжение таблицы 1.5.1

<b>Рабочие основного производства</b>							
Лаборант							
Маслодел							
Слесарь-наладчик							
Технолог							
<b>ИТОГО</b>							
<b>Рабочие вспомогательного производства</b>							
Разнорабочий							
Водитель							
Уборщица							
Сторож							
<b>ИТОГО</b>							
<b>ВСЕГО</b>							

### 3. Показатели экономической эффективности проекта

Таблица 3. 1 – Расчет критического объема производства

№	Наименование	Величина на объем, тыс. руб.	Величина на единицу продукции, тыс. руб.	В % к выручке от продаж
1	Объем продаж (выручка)			
2	Постоянные затраты			
3	Переменные затраты			
4	Балансовая прибыль			
5	Маржинальный доход			

Расчет критического объема производства сливочного масла проводится по 3-му году проекта.

а) Точка критического объема производства определяется:

$$Q_{\text{ткп}} = \frac{\text{Пост.затраты}}{МД} \cdot 1000,$$

где МД – маржинальный доход на 1 т масла;

МД = Ц – переменные затраты;

Ц – цена 1 т сливочного масла, тыс. руб.

б) Определение уровня рентабельности сливочного масла:

$$R = \frac{\Pi}{Ц} \cdot 100\%,$$

где  $\Pi$  – прибыль на единицу продукции, тыс. руб.

в) Определение более высокого порога уровня рентабельности – на 10% больше, чем в пункте б), для чего рассчитывают  $Q$  – объем выпуска продукции с учетом нового уровня рентабельности:

$$R_1 = R + 10\%.$$

$$Q = \frac{\text{Пост. затраты}}{\left(1 - \frac{R + 10\%}{100\%}\right)} \cdot \frac{1}{(Ц - \text{Перемен. затраты})}$$

На основании величины  $Q$  сделать выводы, возможно ли достижение величины рентабельности в размере  $R_1$ , сопоставив  $Q$  и величину объема выпуска продукции.

Таблица 3.2 – Операционная деятельность по проекту

№	Показатель	Шаги расчета, t			
		0	1	...	T
1	Объем реализации продукции, т				
2	Отпускная цена, тыс. руб.				
3	Выручка от реализации, тыс. руб.				
4	Внереализационные доходы, тыс. руб.				
5	Условно-постоянные затраты, тыс. руб.				
6	Условно-переменные затраты, тыс. руб.				
7	Амортизация зданий, тыс. руб.				
8	Амортизация оборудования, тыс. руб.				
9	Прибыль до вычета налогов, тыс. руб.				
10	Налог на прибыль, тыс. руб.				

Продолжение таблицы 3.2

11	Чистая прибыль (доход) (9 стр. – 10 стр.), тыс. руб.				
12	Амортизационные отчисления (7 стр. + 8 стр.), тыс. руб.				
13	Чистый приток (сальдо) от операционной деятельности (11 стр. + 12 стр.), $\Phi(t)$ тыс. руб.				

1. Рассчитать чистый доход ЧД:

$$\text{ЧД} = \sum (\Phi_i(t)), \text{ руб.},$$

где  $\Phi_i$  – сальдо между притоком и оттоком по операционным затратам.

2. Рассчитать чистый дисконтированный доход при  $E = 0,1$ ,  $E = 0,2$ :

$$\text{ЧДД} = \sum (\Phi_i(t) / (1 + E)^t), \text{ руб.}$$

3. Написать уравнение для расчета внутренней нормы доходности и рассчитать внутреннюю норму доходности графическим методом:

$$\sum (\Phi_i(t) / (1 + \text{ВНД})^t) = 0.$$

4. Рассчитать простой и дисконтированный сроки окупаемости проекта графическим методом.

5. Индексы доходности:

а) индекс доходности затрат

$$И_1 = \sum \Pi / \sum O;$$

б) простой и дисконтированный индексы доходности инвестиций

$$\text{ИД}_1 = 1 + (\text{ЧД} / K);$$

$$ИД_1 = 1 + (ЧД / К);$$

$$ИД_2 = 1 + (ЧДД / К),$$

где К – инвестиционные затраты с учетом дисконтирования.

Таблица 3.3 – Чистый дисконтированный доход и индекс доходности

№	Наименование показателя	Единицы измерения	Величина		
			2011 г.	2012 г.	2013 г.
1	Чистый доход	тыс. руб.			
2	Чистый дисконтированный доход	тыс. руб.			
3	Внутренняя норма доходности	тыс. руб.			
4	Срок окупаемости	г.			
5	Срок окупаемости с учетом дисконтирования	г.			
6	Индекс доходности затрат				
7	Индекс доходности инвестиций				
8	Индекс доходности инвестиций с учетом дисконтирования				

Таблица 3.4 – Показатели экономической эффективности проекта

№	Наименование показателя	Единицы измерения	Величина		
			2011 г.	2012 г.	2013 г.
1	Годовой выпуск	т			
2	Отпускная цена	тыс. руб.			
3	Затраты	тыс. руб.			

Продолжение таблицы 3.4

4	Уровень рентабельности	%			
5	Объем продаж, выручка от реализации	тыс. руб.			
6	Балансовая прибыль	тыс. руб.			
7	Чистый дисконтированный доход	тыс. руб.			
8	Индекс доходности				
	Срок окупаемости проекта	г.			

Выводы и предложения.

## Приложение 1

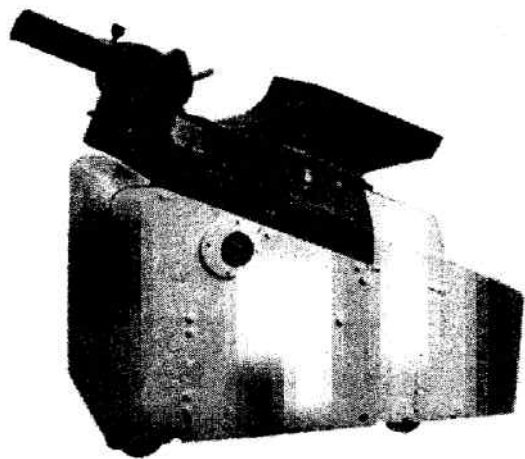


Рис. 1. Гомогенизатор сливочного масла М6-ОГА

Гомогенизатор сливочного масла М6-ОГА применяется для гомогенизации масла, полученного методом преобразования высокожирных сливок.

Гомогенизация сливочного масла непосредственно перед фасовкой на автоматах серии АРМ позволяет улучшить консистенцию масла, предотвращает потери влаги и улучшает товарный вид упакованного продукта.

Производительность автомата от 760 до 1520 кг в час.

## Приложение 2

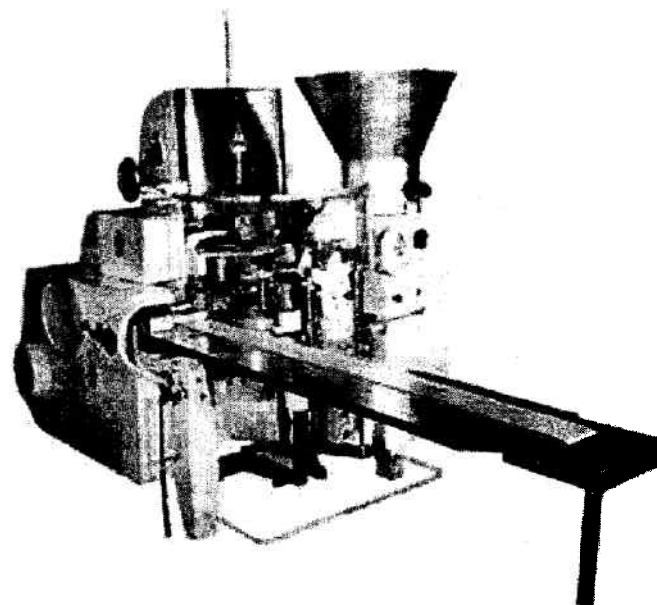


Рис. 2. Автоматы для фасовки и упаковки пищевых продуктов в брикеты АРМ, АРМ – 01, АРМ – 02

АРМ – автомат для фасовки и упаковки сливочного масла, животного жира в брикеты массой 100 г.

АРМ-01 – автомат для фасовки и упаковки сливочного масла, животного и нежирного творога в брикеты массой 200 г.

АРМ-02 – автомат для фасовки и упаковки сладкой творожной массы или хлебопекарных дрожжей в брикеты массой 100 г.

Производительность автоматов от 40 до 80 брикетов в минуту.