

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра организации и управления

БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЕ

*Методические указания к лабораторным работам
для студентов бакалавриата направления 38.03.02*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2021

УДК 658.345(073)

БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЕ: Методические указания к лабораторным занятиям / Санкт-Петербургский горный университет. Сост.: *О.А. Маринина, Т.В. Пономаренко*. СПб, 2021. 16 с.

Методические указания по дисциплине «Бизнес-планирование» предназначены для студентов бакалавриата направления 38.03.02 «Менеджмент» для целей приобретения навыков практической работы составления бизнес-плана с использованием программного продукта «Альт-инвест».

Научный редактор проф. *А.Е. Череповицын*

Рецензент доц. *О.И. Цараков* (ООО «Институт Гипроникель»)

Оглавление

Введение	4
<u>Общие требования и рекомендаии к выполнению лабораторных работ</u>	<u>6</u>
Кейс «Проект развития нефтегазодобывающего месторождения с целью увеличения добычи»	6
Учебно-методическое и информационное обеспечение	15

ВВЕДЕНИЕ

Цели дисциплины «Бизнес-планирование»:

-формирование у студентов новейших теоретических знаний и практических навыков обоснования и выбора альтернативных вариантов функционирования и развития предприятия.

Задачи дисциплины:

- изучение методологии бизнес-планирования;
- формирование представлений о принципах и методах планирования, способах расчета плановых показателей;
- формирование представлений о структуре, составе, содержании бизнес-плана;
- овладение навыками разработки бизнес-плана;
- приобретение практических навыков расчета показателей экономической эффективности бизнес-плана;
- развитие мотивации к самостоятельному повышению уровня профессиональных навыков в области бизнес-планирования;

Тематика лабораторных работ

Анализ современных программных продуктов оценки инвестиционных проектов. Изучение интерфейса программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1».

Кейс «Развитие нефтегазовых месторождений с целью увеличения объёма добычи»

Планирование показателей блоков программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1»: «Стартовое состояние проекта»; «Инфляция, макроэкономические прогнозы»; «Налоги и платежи в фонды»

Планирование показателей блоков программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1»: «Активы проекта», «Инвестиции», «Лизинг»

Планирование показателей блоков программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1»: «План реализации», «Объемы реализации», «Цена реализации», «Доходы от продаж»

Планирование показателей блоков программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1»: «Текущие затраты» (прямые

производственные, общие производственные, административные затраты)

Анализ, разработка разделов и программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1»: «Собственный и оборотный капитал», «Кредиты», «Отчет о прибылях и убытках», «Движение денежных средств»,

Анализ показателей разделов программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1»: «Эффективность инвестиций, собственного капитала», «Бюджетная эффективность», «Анализ чувствительности»

ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

Лабораторные работы и часть самостоятельной работы студентов (разработка финансового раздела в курсовой работе) выполняются обучающимися с применением лицензионного программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1», установленного в компьютерных классах. Это позволяет студентам соотносить полученные на лекционных занятиях теоретические знания с возможностью их применения на практике.

Оформление работ должно проводиться в соответствии с требованиями учебно-методического отдела Горного университета. После выполнения и оформления работа защищается преподавателю.

Содержание отчета:

1. цели и задачи работы;
2. исходная информация;
3. оформленные решения заданий;
4. основные выводы.

Ответы на контрольные вопросы готовятся письменно и при необходимости подкрепляются документами справочно-поисковой системы.

При подготовке к защите студенту необходимо использовать лекционный материал и основную и дополнительную литературу.

КЕЙС «ПРОЕКТ РАЗВИТИЯ НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕГО МЕСТОРОЖДЕНИЯ С ЦЕЛЬЮ УВЕЛИЧЕНИЯ ДОБЫЧИ»

1. *Разработать бизнес-план развития нефтегазовых месторождений в Поволжья с целью увеличения объема добычи газового конденсата и нефти с применением программного продукта «Альт-Инвест Сумм 6.1». Оформить пояснительную записку по следующей структуре:*

Резюме

Описание компании

План маркетинга

*План производства
Финансовый план и прогноз рисков
Стратегия финансирования*

Исходные данные¹:

- ✓ Компания занимается добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородов. Компания зарегистрирована с 2011 года, но свою активную производственную деятельность начала в 2013 г. после покупки активов у ОАО «***нефтегаз».
- ✓ В настоящее время Компания осуществляет эксплуатацию пяти месторождений углеводородного сырья на территории одной из областей в Поволжском федеральном округе (лицензионные участки).
- ✓ На каждом участке располагается несколько скважин, в результате эксплуатации которых, добываются различные типы жидких углеводородов: нефть, газовый конденсат, природный газ, попутный газ.
- ✓ На данный момент продуктом реализации является конденсат для технологических целей (КТЦ), который получается в результате смешивания в специализированных установках нефти и газового конденсата и нефть, добываемая на самом удаленном из лицензионных участков.
- ✓ Добываемые природный и попутный газ в настоящее время не вовлечены в коммерческий оборот и просто утилизируются, что снижает эффективность деятельности компании.
- ✓ В рамках настоящего проекта, как раз и предстоит решить задачу вовлечения природного газа в коммерческий оборот, а также снижение стоимости транспортировки УВС автомобильным транспортом, увеличение общего объема добычи и реализации УВС.

Стартовое состояние проекта

¹ Исходные данные разработаны компанией «Альт-инвест»

Таблица 1

Стартовое состояние Компании-инициатора

Баланс (активы)	Руб.
Внеоборотные активы	865100
в том числе	
- земельные участки	100000
- здания и сооружения	570000
- нематериальные активы	100
- оборудование и другие активы	195000
Незавершенные инвестиции	24900
в том числе	
- здания и сооружения	24000
- оборудование и другие активы	900
Финансовые вложения	17000
Запасы сырья и материалов	3700
Запасы готовой продукции	17500
Дебиторская задолженность покупателей	12 000
Авансы выданные	9100
Расходы будущих периодов	1 700
НДС как актив	800
Денежные средства	200
Прочие оборотные активы	20000
Итого активы	972 000
Собственный капитал	100
Нераспределенная прибыль (+) / убыток (-)	68 000
Целевое финансирование	0

Кредиты	800 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками	16 000
Кредиторская задолженность перед бюджетом	24 000
Кредиторская задолженность перед персоналом	6 500
Авансы полученные	53 000
Прочие краткосрочные обязательства	4 400
Итого пассивы	972 000

✓ Рассматривается проект добычи, подготовки и транспортировки углеводородов.

✓ Проект предполагает:

○ строительство трубопровода и создание иных технических условий, позволяющих реализовывать природный газ, который в настоящее время утилизируется в виде факелов;

○ строительство новых трубопроводных систем, позволяющих доставлять углеводороды с удаленных месторождений и сократить при этом потери при транспортировке их автотранспортом;

○ обеспечить подготовку углеводородов надлежащего качества, добываемых на истощающихся скважинах;

○ введение новых скважин и обеспечение увеличения общего объема добываемых углеводородов;

○ выполнение лицензионных обязательств компании;

○ прекращена утилизация попутного газа, за счет направления его на выработку электроэнергии собственного производства

Таблица 2

Инвестиции

Тыс. руб. с НДС	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Лупинг	301000	46000			
Кран-регулятор	14800				
Утилизация газа Смоленского ЛУ	55200	178000	66000		

Газокондестопровод от С_3 ЛУ	169000	27000			
Компрессорная станция на УКПГ	46600	185000			
Строительство общежитий	27000				
Строительство скважин_1	164000	60000			
Строительство скважин_2		339000			
Строительство скважин_3			408900		
Строительство скважин_4				497000	
Строительство скважин_5					178500
Сейсморазведка	4600	28000	23000		
Обустройство месторождений-1	171600	115650			
Обустройство месторождений-2		269850			
Обустройство месторождений-3			27900		
Обустройство месторождений-4				102000	
Ремонт бурового оборудования	213800				
Автотранспорт	78200	30900			

Стоимость инвестиционных вложения – **3 828 500 тыс. руб. с НДС**

Срок амортизации для **сооружений**: строительство скважин – 5 лет, обустройство месторождений – 7 лет, прочие активы - 10 лет; для **оборудования**: буровое оборудование – 10 лет, автотранспорт- 5 лет.

Таблица 3

План реализации

Вид продукции	Ед.изм.	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год
КТЦ	тыс.тонн	47,4	70,0	82,0	95,0	105,0	95,0	95,0
Нефть	тыс.тонн	23,2	22,2	20,8	18,4	17,5	17,5	17,5
Газ	млн.куб.м.	0	120,9	220,5	232,4	257,7	257,7	257,7

Цены (с учетом НДС):

- КТЦ** – 15 тыс.руб./тонну
- Нефть** – 12,5 тыс.руб./тонну
- Газ** – 2,596 тыс.руб./тыс.куб.м.

Таблица 4

Затраты на персонал

ФОТ	Кол-во	Оклад, тыс. руб. в месяц
Производственный	75	32
Вспомогательный	213	23
Административный	96	53
Коммерческий	11	23

Социальные взносы – 30%, страхование от несчастных случаев для отрасли – 1%.

Таблица 5

Текущие затраты (прямые производственные)

Прямые производственные расходы, тыс.руб. с НДС	1 год	5 – 7 год
Материалы	13600	33203
ГСМ	1980	4834
Электроэнергия	3080	4509
Экология	670	981
Гидродинамические исследования	5000	5000
Ремонт оборудования	450	450
Противофонтанное обслуживание	690	690
Охрана	7500	7500
Прочие работы	9600	9600
Итого прямые производственные расходы	42570	66767

Расходы на материалы и ГСМ ежегодно будут увеличиваться на 25% в течение 4 лет в соответствии с вводом скважин. Расходы на электроэнергию и экологию на 10% ежегодно в течение 4 лет. С 5 года расходы не изменяются (при расчете в постоянных ценах).

Таблица 6

Текущие затраты (общепроизводственные расходы)

Общепроизводственные расходы, тыс. руб. с НДС	В год
ГСМ	23 800
Материалы	13 800
Охрана	3200
Электроэнергия	3500
Ремонт оборудования и ремонт транспортных средств	5 200
Страхование	260
Экология	350
Прочие работы	8 300
Итого общие производственные расходы	58 410

Таблица 7

Текущие затраты (административные расходы)

Административные расходы, тыс. руб. с НДС	В год
Содержание зданий	12 800
Расходы ИТ-службы	2000
Содержание автомобильного транспорта	3500
Связь	1800
Почтовые расходы	150
Юридическое сопровождение	3 900
Командировочные расходы	4 000
Представительские расходы	400
Налоги, сборы, платежи	7 100
Прочие работы	3500
Итого административные расходы	39 150

Таблица 8

Текущие затраты (коммерческие расходы)

Коммерческие расходы, тыс. руб. с НДС	В год
Материалы	1700
Экология	200
Электроэнергия	1300
Расходы службы сбыта	2600
Охрана	4000
Прочие затраты	1400
Итого коммерческие расходы	11200

Инвестиции в оборотный капитал

–Средний период оборотов запасов материалов и ГСМ 25 дней*²

–Среднее время хранения готовой продукции (расчет от производственных затрат) – 75 дней*.

–Расчеты с покупателями: 55% продукции отгружается с отсрочкой 35 дней, 15% продукции пред оплачивается за 30 дней

–Расчеты с поставщиками: 50% отсрочка оплаты в течение 45 дней, 50% предоплата за 80 дней.

–При планировании оборотного капитала учитывается существующие оборотные активы и краткосрочные обязательства Компании.

НДПИ рассчитывается по сложной формуле, учитывающей:

- законодательно установленные тарифы;
- динамику мировых цен на нефть;
- характеристики месторождения;
- степень выработанности запасов.

Все детали расчета НДПИ изложены в гл. 26 НК РФ.

Для расчета НДПИ можно учесть пропорцию налога в цене, т.е. в доходах Компании. НДПИ – налог, относящийся на текущие затраты

Налог на имущество – 2,2%

НДС – 18%

Налог на прибыль – 20%

Транспортный налог – 1000 тыс. руб.

Источники финансирования проекта

- Свободные средства предприятия
- Инвестиционный кредит стоимостью 10% годовых на срок 7 лет. Приблизительная сумма кредита – 1700млн. руб.
- Существующие кредиты (средняя ставка 6%) погашаются, начиная с 4 года, равными суммами.

² Возможно, потребуеться изменить формулы в программе!!!!

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Основная литература

1) Бизнес-планирование: учебник / под ред. проф. Т.Г. Попадюк, проф. В.Я. Горфинкеля. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 296 с. – [Электронный ресурс]: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=950074>

2) Бизнес-планирование: учебное пособие / В.З. Черняк, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев и др.; под ред. В.З. Черняка, Г.Г. Чараева. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. – 591 с. – [Электронный ресурс]: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114751>

3) Дубровин И.А. Бизнес-планирование на предприятии: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс]: учеб. – Электрон. дан. – Москва: Дашков и К, 2013. – 432 с. – [Электронный ресурс]: <https://e.lanbook.com/book/56180>

4) Лихтерман С.С. Бизнес-планирование [Электронный ресурс]: учеб. пособие – Электрон. дан. – Москва: Горная книга, 2004. – 207 с. – [Электронный ресурс]: <https://e.lanbook.com/book/3524>

Дополнительная литература

1) Абрамс Р. Бизнес-план на 100%=SuccessfulBusinessPlan: Secrets&Strategies: стратегия и тактика эффективного бизнеса / Р. Абрамс. – Москва: Альпина Паблицер, 2016. – 486 с. – [Электронный ресурс]: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=279292>

2) Бизнес-план фирмы. Теория и практика: Учебное пособие / В.П. Буров, А.Л. Ломакин, В.А. Морошкин. – М.: НИЦ Инфра-М, 2015. – 192 с. – [Электронный ресурс]: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=508590>

3) Велесевич В.И. Планирование на горном предприятии [Электронный ресурс]: учеб. пособие / В.И. Велесевич, С.С. Лихтерман, М.А. Ревазов. – Электрон. дан. – Москва: Горная книга, 2005. – 405 с. – [Электронный ресурс]: <https://e.lanbook.com/book/3525>

4) Планирование на предприятии: Учебник / М.И. Бухалков. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 411 с. – [Электронный ресурс]:

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=426964>

Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная электронная библиотека e-library.ru: <https://elibrary.ru>³.

2. Поисковые системы Yandex, Google, Rambler, Yahoo и др.

3. Сайт «Корпоративный менеджмент»:

<http://www.cfin.ru/business-plan/index.shtml>

4. Сайт компании Альт-Инвест: Наша библиотека:

<http://www.alt-invest.ru/library/>

5. Сайт компании Эксперт Системс: Материалы и методики для бизнес-планирования и финансового анализа:

<http://www.expert-systems.com/materials/>

6. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека online»: <https://biblioclub.ru>

7. Электронно-библиотечная система «Znaniy.com»: znaniy.com

8. Электронно-библиотечная система «Лань»:

<https://e.lanbook.com>.

³ Доступ к указанным электронно-библиотечным системам осуществляется через систему электронных ресурсов Главной библиотеки Горного университета

БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЕ

***Методические указания к лабораторным работам
для студентов бакалавриата направления 38.03.02***

Сост.: О.А. Маринина, Т.В. Пономаренко

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
организации и управления

Ответственный за выпуск *О.А. Маринина*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 01.03.2021. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 0,9. Усл.кр.-отт. 0,9. Уч.-изд.л. 0,8. Тираж 75 экз. Заказ 142.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2