7 Экономическое обоснование проекта

После разработки программного продукта необходимо определить затраты на его создание, сумму выручки, полученной в результате реализации продукта, а также сумму чистой прибыли.

7.1 Расчет прямых расходов

Прямые расходы включают в себя:

* расходы на оплату труда с учетом трудозатрат;
* страховые взносы.

7.1.1 Расчёт расходов на оплату труда

Разработкой проекта будут заниматься менеджер проекта, дизайнер, программист, тестировщик.

Заработная плата менеджера проекта составит 40300 руб. в месяц.

Заработная плата дизайнера составит 44300 руб. в месяц.

Заработная плата программиста составит 60300 руб. в месяц.

Заработная плата тестировщика составит 43300 руб. в месяц.

Для экономических расчётов произведём расчёт фонда оплаты труда работника, занимающегося разработкой проекта за год. Расчёт произведём по формуле:

ФОТ = ЗП ×n, (1)

где ФОТ–фонд оплаты труда работника, руб.;

ЗП – заработная плата работника, руб.;

N – количество месяцев в году, мес.

ФОТ год менеджер проекта = 40300 × 12 = 483 600 руб.

ФОТ год дизайнер = 44300 × 12 = 531 600 руб.

ФОТ год программист = 60300 × 12 = 723 600 руб.

ФОТ год тестировщик= 43300 × 12 = 519 600 руб.

Определим стоимость трудозатрат за 1 час.

Сtчас = ФОТ/Nрв, (2)

где Сtчас – стоимость трудозатрат за 1 час, руб.;

ФОТ год – фонд оплаты труда работника, руб.;

Nрв – норма рабочего времени при 40-ка часовой рабочей неделе, в соответствии с производственным календарём на 2025 год, час.

Сtчас менеджер проекта = 483 600 /1972 = 245,23 руб.

Сtчас дизайнер = 531 600 /1972 = 269,57 руб.

Сtчас программист = 723 600 /1972 = 366,94 руб.

Сtчас тестировщик = 519 600 /1972 = 263,49 руб.

Рассчитаем сумму расходов на оплату труда, связанных с разработкой программного продукта. Расчёт расходов на оплату труда с учётом трудозатрат занесём в таблицу 1.

Таблица 1 – Расчет расходов на оплату труда с учетом трудозатрат

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Общая стоимость работ, руб. | Стоимость трудозатрат в час, руб. | Трудозатраты, час. | Наименование работ/услуг | Наименование специалиста |
|  |  |  | 1 Организация встречи с заказчиком |  |
| 1471,38 | 245,23 | 6 | 1.1 Проведение интервью с заказчиком | Менеджер проекта |
| 980,92 | 245,23 | 4 | 1.2 Анализ требований заказчика | Менеджер проекта |
|  |  |  | 2 Составление тех. задания и согласование |  |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Общая стоимость работ, руб. | Стоимость трудозатрат в час, руб. | Трудозатраты, час. | Наименование работ/услуг | Наименование специалиста |
| 1471,38 | 245,23 | 6 | 2.1 Составление тех. задания | Менеджер проекта |
| 490,46 | 245,23 | 2 | 2.2 Согласование тех. задания с заказчиком | Менеджер проекта |
|  |  |  | 3 Разработка П.П |  |
| 8087,1 | 269,57 | 30 | 3.1 Разработка прототипов | Дизайнер |
| 10782,8 | 269,57 | 40 | 3.2 Разработка дизайна | Дизайнер |
| 25685,8 | 366,94 | 70 | 3.3 Разработка клиентской части | Программист |
| 33024,6 | 366,94 | 90 | 3.4 Разработка серверной части | Программист |
|  |  |  | 4 Тестирование и отладка П.П. |  |
| 2634,9 | 263,49 | 10 | 4.1 Выявление ошибок П.П. | Тестировщик |
| 5504,1 | 366,94 | 15 | 4.2 Исправление ошибок П.П | Программист |
| 2452,3 | 245,23 | 10 | 5 Составление документации | Менеджер проекта |
| 92585,74 | - | 283 | Итого: | |

7.1.2 Расчёт страховых взносов

Юридические лица, производящие выплаты физическим лицам, обязаны уплачивать страховые взносы.

Также организация обязана уплачивать взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2%.

Расчет страховых взносов произведем по формуле:

, (3)

где СВ – сумма страховых взносов, руб.;

РОТ – расходы на оплату труда, руб.;

ТСВ – тариф страхового взноса, %.

27960,89 руб.

7.2 Расчет накладных расходов

Накладные расходы включают в себя:

* услуги связи (интернет, телефон);
* коммунальные расходы;
* расходы на рекламу;
* прочие.

Для расчёта накладных расходов рассчитаем временные сроки выполнения проекта. Расчёт произведём по формуле:

СП = tобщ /8, (4)

где СП – временные сроки выполнения проекта, дн.;

tобщ – общая сумма трудозатрат, час.;

8 – стандартный рабочий день при 40-ка часовой рабочей неделе, час.

СП = 283 / 8= 35,38 дн.

7.2.1 Расчёт расходов на услуги связи

Для расчёта расходов на услуги связи следует стоимость услуг связи в месяц разделить на количество дней в месяце и умножить на длительность проекта. Расходы на интернет составляют 1000 руб. в месяц, расходы на сотовую связь – 300 руб. в месяц.

Расчёт расходов на услуги связи произведём по формуле:

Ру.с. =(Ринтернет + Ртел. связь + и т.д.)/Кол-во дней (мес)×СП, (5)

где Ру.с. – расходы на услуги связи, руб.;

Ринтернет + Ртел. связь + и т.д. – расходы на интернет, мобильную связь и т.д.;

Кол-во дней (мес) – среднее количество рабочих дней в месяце, дн.;

СП – временные сроки выполнения проекта, дн.

Ру.с. = (1000+300)/21×35,38 = 2190,19 руб.

7.2.2 Расчёт расходов на коммунальные услуги

Для расчёта коммунальных услуг необходимо среднюю рыночную ставку на коммунальные услуги за 1 м2 умножить на площадь помещения, используемого для выполнения работ по созданию программного продукта, разделить на количество дней в месяце и умножить на длительность проекта.

Расчёт коммунальных услуг произведём по формуле:

Ркоммунальные = nк.у. × S/Кол-во дней (мес)×СП, (6)

где Ркоммунальные – расходы на коммунальные услуги, руб.;

nк.у.  – средняя рыночная ставка на коммунальные услуги за 1 кв. метр;

S – площадь помещения в кв. метрах.

Ркоммунальные = 200 × 12 /21×35,38 = 4043,43 руб.

7.2.3 Расчёт расходов на рекламу

Расходы на рекламу возьмём как процент от расходов на оплату труда. Предположим, что этот процент составит 15%. Сумма расходов на рекламу рассчитывается по формуле:

Рреклама = РОТ×nреклама/100%, (7)

где Рреклама – сумма расходов на рекламу, руб.

РОТ – расходы на оплату труда, руб.;

nреклама – норматив расходов на рекламу, %.

Рреклама = 92585,74 ×15%/100% = 13887,86 руб.

7.2.4 Расчёт прочих расходов

Прочие расходы определим как процент от расходов на оплату труда. Сумма прочих расходов рассчитывается по формуле:

Рпрочие = РОТ×nпрочие/100%, (8)

где Рпрочие – сумма прочих расходов, руб.

РОТ – расходы на оплату труда, руб.;

Nпрочие – норматив прочих расходов, %.

Рпрочие = 92585,74 × 10%/100% = 9258,57 руб.

7.2.5 Расчёт общей суммы накладных расходов

Определим общую сумму накладных расходов по формуле:

Рнакладные= Ру.с. + Ркоммунальные + Рреклама +Рпрочие, (9)

Рнакладные = 2190,19 + 4043,43 + 13887,86 + 9258,57 = 29380,05 руб.

7.3 Расчёт себестоимости работ по разработке программного продукта

Себестоимость работ по проекту включает в себя:

* расходы на оплату труда;
* страховые взносы;
* накладные расходы.

Расчёт себестоимости работ по проекту, то есть цену создания программного продукта (Ср) сведём в таблицу 2.

Таблица 2 – Себестоимость работ по созданию программного продукта

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Статьи расходов |
| 92585,74 | Расходы на оплату труда |
| 27960,89 | Страховые взносы |
| 29380,05 | Накладные расходы |
| 149926,68 | Итого: |

7.4 Расчет суммы выручки от реализации программного продукта

Цена создания и реализации программного продукта, то есть выручка от реализации проекта определяется по формуле:

В реал = Ср  + П, (10)

где Ср – себестоимость работ или затраты на создание программного продукта;

П – планируемый размер прибыли.

Размер прибыли определяется исходя из нормы рентабельности по формуле:

, (11)

где НR – уровень рентабельности проекта.

П = 149926,68 × 30% / 100% = 44978,004 руб.

В реал = 149926,68 + 44978,004 = 194904,65 руб.

Основные показатели, учитываемые при расчете цены программного продукта приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет цены реализации программного продукта

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Наименование показателя |
| 149926,68 | Затраты на создание программного продукта (себестоимость) |
| 44978,004 | Прибыль |
| 194904,65 | Выручка от реализации проекта |

7.5 Расчет суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

IT-сфера не является метериалоёмкой. Как правило, удельный вес расходов в общей сумме выручки таких организаций составляет менее 60%. Поэтому для названной сферы деятельности целесообразно выбрать в качестве объекта налогообложения доходы. В этом случае ставка налога составит 6%.

Произведем расчет суммы единого налога по формуле:

(12)

где УСНнач – сумма единого налога начисленная, руб.;

Д – доход, руб.;

СУСН – ставка налога, %.

11694 руб.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых взносов, но не более, чем на 50%.

Определим сумму минимального налога по формуле:

 (13)

где УСНmin – минимальная сумма налога, руб.

5847 руб.

Произведем расчет суммы единого налога, подлежащей перечислению в бюджет по формуле:

УСНбюждет = УСНнач – УСНmin, (14)

УСНбюджет = 11694 - 5847 = 5847 руб.

7.6 Расчет чистой прибыли организации

Рассчитаем сумму чистой прибыли, остающаяся в распоряжении организации, после уплаты единого налога по формуле:

Пчистая = П – УСНбюджет, (15)

где П – планируемая сумма прибыли от реализации проекта, руб.;

УСН бюджет – единый налог, подлежащий уплате в бюджет, руб.

- 5847= 39131,004 руб.

Расчет чистой прибыли организации от разработки программного продукта, сведём в таблицу 4.

Таблица 4 – Расчёт чистой прибыли организации от разработки программного продукта

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма, руб. | Наименование статей |
| 149926,68 | Себестоимость работ по проекту |
| 44978,004 | Планируемая сумма прибыли |
| 194904,65 | Выручка от реализации проекта |
| 5847 | Сумма единого налога, подлежащая уплате в бюджет |
| 39131,004 | Прибыль, остающаяся в распоряжении организации, после уплаты единого налога при применении УСН |

7.7 Расчет стоимости владения программным продуктом

Стоимость владения программным продуктом приведена в таблицах 5,6.

Таблица 5 – Расчет эксплуатационных расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды затрат | Наименование специалиста | Количество часов, час/мес. | Стоимость трудозатрат в час, руб. | Сумма, руб./месяц |
| Эксплуатационные расходы, (Эр): |  |  |  |  |
| установка и тестирование программных обновлений разработанного ПО | Тестировщик | 10 | 263,49 | 2634,9 |
| оптимизация производительности ИС, связанная с ростом базы данных | Программист | 15 | 366,94 | 5504,1 |
| консультации по настройке и работе с ПО | Менеджер | 10 | 245,23 | 2452,3 |
| Итого: |  | 35 | - | 10591,3 |

Таблица 6 – Расчет затрат на функционирование

|  |  |
| --- | --- |
| Виды затрат | Сумма, руб./месяц |
| Затраты на функционирование, (Зф):   * домен; * аренда хостинга. | 1100 |
| Итого: | 1100 |

Итого стоимость владения (Св) рассчитывается как сумма эксплуатационных расходов и затрат на функционирование по формуле:

Св = Эр + Зф, (17)

где Св – стоимость владения программным продуктом, руб.;

Эр – сумма эксплуатационных расходов, руб.;

Зф – сумма затрат на функционирование, руб.

Св = 10591,3 + 1100 = 11691,3 руб.

Вывод: Стоимость владения разработанным продуктом, составляет 11691,3 руб. в месяц.

7.8 Смета затрат на проект

Смета затрат на проект включает в себя себестоимость проекта, заложенную сумму прибыли разработчика, сумму налоговых платежей. Расчёт сметы представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Смета затрат на проект

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи сметы затрат на проект | Сумма, руб. |
| 1 | Затраты на создание программного продукта (себестоимость работ ) | 149926,68 |
|  | * Расходы на оплату труда | 92585,74 |
|  | * Страховые взносы | 27960,89 |
|  | * Накладные расходы | 29380,05 |
| 2 | Чистая прибыль | 39131,004 |
| 3 | Налог по УСН с выручки | 5847 |
| **ИТОГО общая стоимость работ по проекту** | | 194904,684 |
| 4 | Стоимость владения программным продуктом, месяц | 11691,3 |