

Практическое занятие №2. Расчет технико-экономического обоснования автоматизированных информационных систем и программных продуктов

Технико-экономическое обоснование проекта автоматизированной информационной системы проводится с целью:

- доказать целесообразность инвестиционного проекта по внедрению автоматизированной системы;
- рассчитать и проанализировать составляющие денежного потока для рассматриваемого срока службы системы;
- сопоставить затраты на создание и функционирование автоматизированной системы с результатами, получаемыми от ее внедрения, оценить прибыль, определить условия и сроки окупаемости затрат.

В процессе проектирования системы обработки информации проектировщик может ориентироваться на несколько вариантов аппаратной платформы и разработать несколько вариантов технологических процессов, среди которых ему необходимо выбрать наилучший. К основным требованиям, предъявляемым к выбирамому технологическому процессу, относятся:

- обеспечение пользователя своевременной информацией;
- обеспечение высокой степени достоверности полученной информации;
- обеспечение минимальности трудовых и стоимостных затрат, связанных с обработкой данных.

2.1. Определение трудоемкости работ по созданию программного продукта

Трудоемкость разработки программного обеспечения в чел.-ч определяется по формуле:

$$T = T_o + T_i + T_a + T_p + T_{отл} + T_d \quad (2.1)$$

где T – общие затраты труда, чел.ч;

T_o – затраты труда на описание задачи;

T_i – затраты на исследование предметной области;

T_a – затраты на разработку блок-схемы;

T_p – затраты на программирование;

$T_{отл}$ – затраты на отладку программы;

T_d – затраты на подготовку документации.

Все составляющие определяются через условное число операторов - Q .

$$Q = q * c * (1 + p) \quad (2.2)$$

где q – число операторов;

c – коэффициент сложности задачи, 1,25...2;

p – коэффициент коррекции программы, учитывающий новизну проекта (для совершенно новой программы $p=0,1$).

Затраты труда на описание задачи T_o – точно определить невозможно. Принимают $T_o = 30...40$ чел.ч.

Затраты труда на исследование предметной области T_n с учетом уточнения описания и квалификации программиста определяется по формуле:

$$T_n = Q * B / (S_u * K) \quad (2.3)$$

где Q – условное число операторов;

B – коэффициент увеличения затрат труда, вследствие недостаточного описания задачи (1,2…1,5);

S_u – количество операторов, приходящееся на 1 чел.ч. (75…85);

K – коэффициент квалификации работника (определяется в зависимости от стажа работы и составляет: для работающих до 2-х лет – 0,8; от 2-х до 3-х – 1,0; от 3-х до 5 – 1,1…1,2; от 5 до 7 – 1,3…1,4; выше семи – 1,5…1,6).

Затраты труда на разработку алгоритма решения задачи T_a рассчитывается по формуле:

$$T_a = Q / (S_a * k) \quad (2.4)$$

где S_a - количество операторов, занятых разработкой блок-схемы, приходящееся на 1 чел.ч

В данном случае $S_a = 20…25$.

Затраты труда на составление программы на ЭВМ по готовой блок-схеме:

$$T_n = Q / (S_n * k) \quad (S_n = 20…25). \quad (2.5)$$

где S_n - количество операторов, занятых программированием, приходящееся на 1 чел.ч.

Затраты труда на отладку программы на ЭВМ:

$$T_{отл} = Q / (S_{отл} * k) \quad (S_{отл} = 4…5). \quad (2.6)$$

где $S_{отл}$ - количество операторов, занятых отладкой программы, приходящееся на 1 чел.ч.

Затраты труда на подготовку документации по задаче:

$$T_d = T_{др} + T_{до} \quad (2.7)$$

где $T_{др}$ – затраты труда на подготовку материалов в рукописи.

$$T_{др} = Q / (S_{др} * k) \quad (S_{др} = 15…20) \quad (2.8)$$

где $S_{др}$ - количество операторов, занятых подготовкой материалов в рукописи, приходящееся на 1 чел.ч.

$T_{до}$ – затраты труда на редактирование, печать и оформление документов.

$$T_{до} = 0,75 * T_{др} \quad (2.9)$$

Полученное значение общей трудоемкости T необходимо скорректировать с учетом уровня языка программирования.

$$T_{кор} = T * k_{кор} \quad (2.10)$$

где $k_{кор}$ – коэффициент, учитывающий уровень языка программирования 0,8…1,0.

2.2. Расчет себестоимости автоматизированной информационной системы

Себестоимость создания автоматизированной информационной системы определяется по следующим статьям калькуляции:

- основная заработная плата производственного персонала;
- дополнительная заработка производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды (страховые взносы);
- затраты на электроэнергию;
- затраты на amortизацию и ремонт вычислительной техники.
- расходы на материалы и запасные части.

Основная заработная плата обслуживающего персонала определяется по формуле:

$$Z_0 = S_q * T_{кор} \quad (2.11)$$

где Z_0 - основная заработная плата

S_q – часовая тарифная ставка программиста: $S_q = S_{мес}/165,5$;

$S_{мес}$ – месячный оклад.

165,5- среднемесячное рабочее время (в час) в 2012 г. при 40-час. рабочей неделе.

Дополнительная заработная плата:

$$Z_d = Z_0 * k \quad (2.12)$$

где k – коэффициент, дополнительной заработной платы (1,1 – 1,2).

Отчисления на социальные нужды (страховые взносы):

$$R_{вн} = (Z_0 + Z_d) / 100 * r \quad (2.13)$$

где $R_{вн}$ – отчисления на социальные нужды (страховые взносы)

r – тарифы страховых взносов (32,2%). Размеры тарифов страховых взносов устанавливаются Федеральными законами. На момент проектирования необходимо руководствоваться действующим законодательством.

Затраты на потребляемую электроэнергию:

$$Z_e = P * \Phi_B * \Pi_e \quad (2.14)$$

где P – мощность ЭВМ, кВт;

Φ_B – время работы вычислительного комплекса, ч;

Π_e – стоимость 1 кВт.ч электроэнергии (действующий на данный момент тариф), руб.

Расходы на материалы и запасные части:

$$Z_m = \sum_{i=1}^n m_i \Pi_i \quad (2.15)$$

где Z_m - расходы на материалы и запасные части;

$i \dots n$ – перечень видов материалов;

m_i – количество i -го вида материалов;

Π_i – цена 1 единицы i -го вида материалов.

Затраты на техническое обслуживание (ТО) и текущий ремонт (ТР):

$$Z_p = \Pi_B * a_p / 100 * \Phi_B / \Phi_{BГ} \quad (2.16)$$

где Z_p - затраты на техническое обслуживание (ТО) и текущий ремонт (ТР);

Π_B – балансовая стоимость вычислительной техники (ВТ);

$\Phi_{BГ..год}$ – годовой фонд времени работы ВТ (в 2012 г.- 1986 ч);

$a_p = 4\%$ - норма отчислений на ремонт ВТ.

При этом фонд рабочего времени при создании программного продукта можно определить по формуле:

$$\Phi_{\text{в}} = 1,15 * (\text{T}_{\text{п}} + \text{T}_{\text{до}} + \text{T}_{\text{отл}}) * K_{\text{кор}} \quad (2.17)$$

где $\Phi_{\text{в}}$ - фонд рабочего времени при создании программного продукта;

1,15 – коэффициент, учитывающий затраты времени на профилактические работы.

Оптовая цена программного продукта с учетом 30% прибыли:

$$Ц_{\text{опт}} = C * 1,3 \quad (2.18)$$

Договорная цена определяется с учетом НДС.

$$Ц_{\text{дог}} = Ц_{\text{опт}} * (1 + НДС / 100) \quad (2.19)$$

где НДС – налог на добавленную стоимость (18%). (Гл.21 Налогового кодекса РФ). Размеры ставки налога на добавленную стоимость устанавливается законодательством. На момент проектирования необходимо руководствоваться действующим законодательством.

2.3. Оценка экономической эффективности внедрения программного продукта.

Показатель эффективности определяет прибыль (Π), полученную при использовании программного продукта. Прибыль от использования продукта за год определяется по формуле:

$$\Pi = P_r - Z_r \quad (2.20)$$

где P_r – стоимостная оценка результатов применения программного продукта в течение года.;

Z_r – стоимостная оценка затрат при использовании программного продукта.

$$P_r = (Z_{\text{руч}} - Z_{\text{авт}}) + Э_{\text{г.доп}} \quad (2.21)$$

где $Z_{\text{руч}}$ – затраты на ручную обработку информации, руб./год;

$Z_{\text{авт}}$ – затраты на автоматизированную обработку информации, руб./год;

$Э_{\text{г.доп}}$ – дополнительный экономический эффект, связанный с уменьшением числа используемых бланков, высвобождением рабочего времени и т.д.

$$Z_{\text{руч}} = V_p * Ц_{\text{ч}} * K_d \quad (2.22)$$

где V_p – время, затрачиваемое на обработку информации вручную, ч/год;

$Ц_{\text{ч}}$ – цена 1 ч работы, руб./год;

$K_d = 1 \dots 2$ – коэффициент, учитывающий дополнительные затраты времени на логические операции.

$$Z_{\text{авт}} = V_p * Ц_{\text{ч}} * K_d \quad (2.23)$$

где V_p – затраты времени на автоматизированную обработку информации, руб./год.

Кроме этого, годовые затраты при использовании программного продукта (ПП) включают в себя затраты на техническое обслуживание (ТО) и текущий ремонт (ТР) ($Z_{\text{то}}$ и $Z_{\text{тр}}$) и затраты на электроэнергию (Z_e).

$$Z = Z_{\text{то}} + Z_{\text{тр}} + Z_e \quad (2.24)$$

$$Z_p = Z_{to} + Z_{tp} = \Pi_b * 0,04 * \Phi_{pp} / \Phi_{bg}$$

$$(2.25)$$

$$Z_s = \Pi_b * P * \Phi_{pp}$$

$$(2.26)$$

где Φ_{pp} – время работы программы в году, час.

2.4. Определение капитальных вложений

Капитальные вложения, осуществляемые потребителем программного продукта, складываются из стоимости программного продукта (ПП) и вычислительной техники (ВТ) (если ВТ имеется в наличии или приобретаемый компьютер активно используется и в др. целях стоимость ВТ не учитывается).

$$K = \Pi_{dog} + \Pi_b$$

$$(2.27)$$

где K – капитальные вложения;

Π_{dog} – цена договорная;

Π_b – балансовая стоимость вычислительной техники (ВТ).

Капитальные вложения могут быть равны себестоимости, если работа по созданию программного продукта ведется собственными работниками. Далее необходимо рассчитать **основные экономические показатели**: ЧДД, ВНД, срок окупаемости T_{ok} .

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) характеризует превышение суммарных денежных поступлений над суммарными затратами для данного проекта с учетом неравномерности эффектов (затрат, результатов), относящихся к различным моментам времени.

Основой для исчисления чистого дисконтированного дохода является «План денежных потоков», который строится путем анализа денежных потоков и оттоков.

В проекте величину ЧДД рекомендуется определять по следующей формуле:

$$\text{ЧДД} = \sum_{m=1}^n \Pi_m \frac{1}{(1 - E)^m} - K$$

$$(2.28)$$

где: Π_m – прибыль, получаемая на m том шаге;

E – норма дисконта;

K – капитальные вложения.

Под **внутренней нормой доходности (ВНД)** понимают значение ставки дисконтирования $E = E_{vn}$, при которой ЧДД проекта равен нулю.

Сроком окупаемости называется время, за которое поступления от производственной деятельности предприятия покрывают затраты на инвестиции.

$$T_{ok} = \Pi / \Pi,$$

$$(2.29)$$

где: Π – цена проекта;

Π – прибыль.

Пример 2. Расчет технико-экономического обоснования автоматизированных информационных систем и программных продуктов

С целью облегчения работы инженера-электроника расчетно-кассовых центров (РКЦ) в сфере администрирования локальной вычислительной сети и систем передачи банковской информации, а также отчетности о составе технических средств привело к необходимости создания специальной банковской программы “Учет технических и программных средств РКЦ”. Эта программа позволит инженерам больше уделять внимания своим непосредственным обязанностям.

Данная программа выполняет следующие основные функции:

- ведение базы данных (БД) о составе технических средств, включая их конфигурацию и комплектацию;
- ведение БД об используемых программных средствах на серверах и рабочих станциях РКЦ;
- формирование заявки на ремонт технических средств согласно утвержденной форме;
- формирование заявки на доступ пользователя к ресурсам локальной вычислительной сети РКЦ;
- формирование заявки на подключение рабочей станции к локальной вычислительной сети РКЦ;
- формирование справки о составе технических средств, находящихся в эксплуатации;
- формирование справки о составе технических средств, выведенных из эксплуатации;
- формирование справки о рабочих станциях, подключенных к локальной вычислительной сети РКЦ;
- формирование справки о составе программных средств, устанавливаемых на каждом АРМе;
- формирование ежеквартальной справки о средствах вычислительной техники, находящейся в эксплуатации, в резерве и в ремонте.

Язык программирования – Object Pascal.

На вышеперечисленные обязанности без автоматизации инженер тратил в среднем 8,7% своего рабочего времени, т.е. 14,4 ч. в месяц. После внедрения ПП ожидается, что затраты времени на эти обязанности составят 2,6% рабочего времени, т.е. 4,30 ч. в месяц.

Ориентировочный срок службы программы до морального старения - 3 года, что и будет рассматриваться как расчетный период п.

Программа разрабатывается работниками РКЦ с различным квалификационным уровнем. Число операторов программы $q = 2000$.

Условное число операторов (2.2):

$$Q=2000*1,4*(1+0,1)=3080$$

где: 1,4 - коэффициент сложности задачи;

0,1 - коэффициент коррекции программы, учитывающий новизну проекта (для совершенно новой программы $p=0,1$).

Затраты труда на подготовку описания задачи: T_o – точно определить невозможно. Принимают $T_o = 30 \dots 40$ чел.ч., поэтому принимаем: $T_o = 40$ чел.ч. (инженер-технолог, месячный оклад – 8000 руб./мес).

Затраты труда на исследование предметной области (2.3):

$T_n = 3080 * 1,4 / (74 * 1,3) = 44,8$ чел.-ч. (инженер-технолог, месячный оклад – 8000 руб./мес, $k = 1,3$)

где: 1,4 - коэффициент увеличения затрат труда, вследствие недостаточного описания задачи (1,2...1,5);

74 - количество операторов, приходящееся на 1 чел.ч. (74...85);

1,3 - коэффициент квалификации работника (определяется в зависимости от стажа работы и составляет: для работающих до 2-х лет – 0,8; от 2-х до 3-х – 1,0; от 3-х до 5 – 1,1...1,2; от 5 до 7 – 1,3...1,4; выше семи – 1,5...1,6).

Затраты труда на разработку алгоритма решения задачи (2.4):

$T_a = 3080 / 20 * 1,3 = 118,5$ чел.-ч. (инженер-технолог).

где: 20 - количество операторов, занятых разработкой блок-схемы, приходящееся на 1 чел.ч. ($S_a = 20 \dots 25$);

1,3 - коэффициент квалификации работника (определяется в зависимости от стажа работы и составляет: для работающих до 2-х лет – 0,8; от 2-х до 3-х – 1,0; от 3-х до 5 – 1,1...1,2; от 5 до 7 – 1,3...1,4; выше семи – 1,5...1,6).

Затраты труда на написание программы (2.5):

$T_p = 3080 / 20 * 1,4 = 110$ чел.-ч. (инженер программист 1 категории, получает оклад – 9000 руб./мес, $k = 1,4$).

где: 20 - количество операторов, занятых программированием, приходящееся на 1 чел.ч. ($S_p = 20 \dots 25$);

1,4 - коэффициент квалификации работника (определяется в зависимости от стажа работы и составляет: для работающих до 2-х лет – 0,8; от 2-х до 3-х – 1,0; от 3-х до 5 – 1,1...1,2; от 5 до 7 – 1,3...1,4; выше семи – 1,5...1,6).

Затраты труда на отладку программы (2.6):

$T_{отл} = 3080 / 4 * 1,4 = 550$ чел.-ч. (инженер-программист 1 категории).

где: 4 - количество операторов, занятых отладкой программы, приходящееся на 1 чел.ч;

1,4 - коэффициент квалификации работника (определяется в зависимости от стажа работы и составляет: для работающих до 2-х лет – 0,8; от 2-х до 3-х – 1,0; от 3-х до 5 – 1,1...1,2; от 5 до 7 – 1,3...1,4; выше семи – 1,5...1,6).

Затраты труда на подготовку материалов в рукописи (2.8):

$T_{др} = 3080 / 15 * 1,2 = 171,1$ чел. ч. (инженер-программист 2 кат., оклад – 7000 руб./мес., $k = 1,2$).

где: 15 - количество операторов, занятых подготовкой материалов в рукописи, приходящееся на 1 чел.ч. ($S_{др} = 15 \dots 20$).

1,2 - коэффициент квалификации работника (определяется в зависимости от стажа работы и составляет: для работающих до 2-х лет – 0,8; от 2-х до 3-х – 1,0; от 3-х до 5 – 1,1...1,2; от 5 до 7 – 1,3...1,4; выше семи – 1,5...1,6).

Затраты труда на редактирование, печать и оформление документов (2.9):

$T_{do} = 0,75 * 171,1 = 128,3$ чел.-ч. (инженер-программист 2 категории).

Полные трудозатраты:

$$T = 40 + 44,8 + 118,5 + 550 + 110 + 171,1 + 128,3 = 1162,7 \text{ чел.-ч.}$$

Часовая тарифная ставка инженера-программиста 1 категории:

$$S_{ch} = 9000 / 165,5 = 54,38 \text{ руб.}$$

Инженера-программиста 2 категории:

$$S_{ch} = 7000 / 165,5 = 42,30 \text{ руб.}$$

Инженера-технолога:

$$S_{ch} = 8000 / 165,5 = 48,34 \text{ руб.}$$

Время работы ВТ при создании ПП (написание программы, ее отладка и оформление документов):

$$\Phi_B = 1,15 * (110 + 550 + 128,3) * 0,8 = 725,2 \text{ ч.}$$

где: - 1,15 – коэффициент, учитывающий затраты времени на профилактические работы;

110 чел. ч. – затраты труда на написание программы;

550 чел. ч. – затраты труда на отладку программы;

128,3чел.ч. - затраты труда на редактирование, печать и оформление документов.

0,8 – коэффициент, учитывающий уровень языка программирования 0,8...1,0 . (k_{kor}).

Таблица 4.1 – Калькуляция статей себестоимости

№ п/п	Наименование составляющих себестоимости	Формулы для расчета	Сумма затрат, руб
1	2	3	4
1	Основная з/п с учетом коэффициента корректировки:	$Z_{po} = (550 + 110) * 0,8 * 54,38 + (171,1 + 128,3) * 0,8 * 42,30 + (40 + 44,8 + 118,5) * 0,8 * 48,34 = 46706,36 \text{ руб.}$	46 706
2	Дополнительная з/п.	$Z_{pd} = 20 / 100 * 46706,36 = 9341 \text{ руб.}$	9 341
3	Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) (32,2%).	$Z_{soc} = 32,2 / 100 * (46706,36 + 9341,27) = 18047 \text{ руб.}$	18 047
4	Затраты на потребляемую электроэнергию	$Z_{ee} = 2,10 * 0,8 * 725,2 = 1218 \text{ руб.}$	1 218
5	Расходы на материалы и запасные части	$Z_m = \sum_{i=1}^n m_i U_i, Z_m \approx 200 \text{ руб.}$ Расходы на материалы и запасные части для данного примера взяты условно.	200

		При проектировании необходимо брать данные конкретного предприятия	
6	Затраты на ТО и ТР	$Z_p=20000*4/100*725,2/1986=292$ руб.	292
7	ИТОГО (С)	C=46706+9341+18047+1218+200+292=75804 руб.	75 804

Расчет экономического эффекта от внедрения ПП

Капиталовложения при внедрении программного продукта равняются его себестоимости и в приведении к расчетному году не нуждаются:

$$K=C=75804 \text{ руб.}$$

Данный продукт используется 11-ю РКЦ. Оклад инженера-электронщика РКЦ – 8000 руб., премиальный фонд – 20% от оклада.

Часовая ставка инженера:

$$S_ч = (8000 + 20/100 * 8000) / 165,5 = 58,01 \text{ руб.}$$

Тогда годовые затраты 11 РКЦ за год (12 месяцев):

1. При ручной обработке информации затраты времени на ручную обработку информации составляют 14,4 ч, в месяц:

$$Z_{руч} = 14,4 * 11 * 12 * 58,01 = 110 265 \text{ руб.}$$

2. При автоматизированной затраты времени 4,30 ч. в месяц:

$$Z_{авт} = 4,30 * 11 * 12 * 58,01 = 32 926 \text{ руб.}$$

Дополнительного эффекта не ожидается, поэтому годовой результат от внедрения программного продукта:

$$P_r = 110265 - 32926 = 77 339 \text{ руб.}$$

Затраты при использовании программного продукта сложатся из затрат на электроэнергию и техническое обслуживание (ТО) и текущие ремонты (ТР) ВТ с учетом времени работы данного программного продукта в году (2.25., 2.26):

$$Z_э = 0,8 * 2,10 * 51 = 85,68 \text{ руб.}$$

где: 0,8 кВт - мощность ЭВМ;

2,10 руб.- стоимость 1 кВт.ч электроэнергии (действующий на данный момент тариф);

51 час. - время работы вычислительного комплекса.

$$Z_p = 20000 * 4 / 100 * (51 / 1986) = 20,54 \text{ руб.}$$

где: 20000 руб. –балансовая стоимость ВТ;

4 – норма отчислений на ремонт ВТ (%);

51 час. - время работы вычислительного комплекса;

1986 час. – годовой фонд работы в 2012 году ВТ.

Тогда $Z_g = Z_э + Z_p = 85,68 + 20,54 = 106,22 \text{ руб.}$

Прибыль определяется по формуле (2.21):

$$\Pi = 77339 - 106 = 77233 \text{ руб.}$$

Таким образом, мы имеем следующий денежный поток:

0 шаг (капиталовложения) 75804 руб.

1 шаг 77233 руб.

2 шаг 77233 руб.

3 шаг 77233 руб.

Чистый дисконтированный доход за 3 года использования программного продукта при норме дисконта **E=20/100 (20%)** составит (1.5):

$$\text{ЧДД} = 77233/(1+0,2) + 77233/(1+0,2)^2 + 77233/(1+0,2)^3 - 75804 = 86886 \text{ руб.}$$

ЧДД – положителен, т.е. проект эффективен.

Рассчитаем срок окупаемости проекта:

Величины приведенных (дисконтированных) годовых эффектов по годам расчетного периода равны:

$$\mathcal{E}_1 = 77233/(1+0,2) = 64361 \text{ руб.}$$

$$\mathcal{E}_2 = 77233/(1+0,2)^2 = 53634 \text{ руб.}$$

$$\mathcal{E}_3 = 77233/(1+0,2)^3 = 44695 \text{ руб.}$$

Величина дохода за первый год составит 64361 руб., что меньше величины капиталовложений (75804 руб.).

За первые 2 года:

$\sum \mathcal{E}_2 = 64\ 361 + 53\ 634 = 117\ 995$ руб., что больше величины капиталовложений. Тогда срок окупаемости находится как:

$$\text{Ток} = 1 + (75\ 804 - 64\ 361) / 53\ 634 = 1,21 \approx 1 \text{ г.}$$