

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Кафедра финансов и экономики туризма

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Составители:
Р.В. МОРГУНОВА
А.Е. ИВАНИЦКАЯ



Владимир 2012

УДК 658.1
ББК 65.291.9
М 54

Рецензент

Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Менеджмент»
Владимирского государственного университета
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых
Н.М. Филимонова

Печатается по решению редакционно-издательского совета ВлГУ

Методические указания по выполнению курсовой работы по М 54 дисциплине «Экономический анализ» / Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых; Р.В. Моргунова, А.Е. Иваницкая. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2012. – 56 с.

Раскрываются практические рекомендации по подготовке и оформлению курсовой работы по дисциплине «Экономический анализ».

Предназначены для студентов 4-5-го курсов специальностей 080502.65 «Экономика и управление туризмом и гостиничным хозяйством», 080105 «Финансы и кредит», 080100 «Экономика» (бакалавриат).

Рекомендовано для формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС 3-го поколения.

Ил. 1. Табл. 16. Библиогр.: 4 назв.

УДК 658.1
ББК 65.291.9

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ.....	4
ВВЕДЕНИЕ	5
1. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
Краткая характеристика	7
Анализ хозяйственной деятельности предприятия	7
Обзор по ассортименту или ассортиментным группам	8
Анализ структуры продукции	8
Сегментация и анализ клиентов предприятия	9
Анализ сбыта продукции	9
Анализ основных средств предприятия	9
Анализ использования оборудования	10
Анализ трудовых ресурсов предприятия	12
Анализ себестоимости продукции	13
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	19
ПРИЛОЖЕНИЯ	28
РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	54

Список сокращений

А – актив

В – выручка

ГП – готовая продукция

ДБП – доходы будущих периодов

ДЗ – дебиторская задолженность

ДЗ_{сом} – дебиторская задолженность сомнительная

ДП – долгосрочные пассивы

ДС – денежные средства

З – запасы

КЗ – кредиторская задолженность

КиР – капитал и резервы

КО – краткосрочные обязательства

КП – краткосрочные пассивы

КС – краткосрочные ссуды

КФВ – краткосрочные финансовые вложения

НИП – нормальные источники покрытия

НС – незавершенное строительство

ОА – оборотные активы

ОФ – оборотные фонды

П_б – прибыль балансовая

ПП – прочие пассивы

П_ч – прибыль чистая

РБП – расходы будущих периодов

РПП – резервы предстоящих расходов и платежей

СК – собственный капитал

СОС – собственные оборотные средства

ТА=ОА – оборотные активы

Т_{об} – продолжительность оборота (в днях)

ФО – фонды обращения

ВВЕДЕНИЕ

Курсовая работа является самостоятельным учебно-научным исследованием. Она имеет своей целью закрепить и систематизировать знания, полученные при изучении экономической теории и других учебных дисциплин, научить студентов применять знания для анализа и выработки решений по конкретным проблемам.

В процессе выполнения курсовой работы развиваются навыки научного труда, аналитической работы, использования научной литературы и информационно-справочных материалов.

Курсовая работа в учебном плане имеет важную контрольную функцию. Качество ее выполнения и уровень защиты отражают умение студента использовать категориальный аппарат экономической теории для анализа хозяйственной практики и выработки практических предложений.

При выполнении курсовой работы главная задача студента состоит в том, чтобы аргументированно раскрыть поставленную тему, на основе анализа различных точек зрения выработать свою или указать, почему из многообразия позиций выбирается данная.

В работе нужно избегать отвлеченных рассуждений. Используемый материал должен быть направлен на достижение целей, поставленных в задании. В первой части работы рекомендуется изложить основные теоретические положения данной темы, а во второй – попытаться увязать теорию с фактическим положением дел в изучаемой области. Для этого, к примеру, проанализировать опыт реализации экономических реформ на отдельных предприятиях, в отраслях, регионах. Излагая тему, студент должен показать способность осмысленно пользоваться экономической литературой, ясно выражать мысли, обрабатывать фактический материал, грамотно делать выводы и обобщения, увязывать теоретические постулаты с хозяйственной практикой.

Завершающая часть работы – заключение. Оно должно содержать выводы, обобщающие исследование, практические рекомендации, мнение

о целесообразности дальнейшей разработки темы и возможные направления этой разработки.

Необходимой частью работы, позволяющей судить об уровне компетентности студента, является список использованной литературы. В него должны включаться как цитированные источники, так и вся использованная литература с тем условием, что она содержит сведения по данной теме. Однако список не должен быть перегружен.

Оформление курсовой работы должно соответствовать определенным нормам. Работу пишут на листах белой бумаги формата А4. Первый лист титульный. Далее лист с оглавлением или планом. Каждый раздел работы должен иметь заголовок и начинаться на новом листе. Нумерация страниц обязательна, счет идет с титульного листа. Текст размещается не на всем листе – необходимо оставлять поля.

1. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Краткая характеристика

Непосредственно анализу хозяйственной деятельности предшествует краткая характеристика исследуемого предприятия. Она должна включать следующее:

- полное наименование предприятия, его организационно-правовую форму;
- юридический и почтовый адрес;
- сведения о размере и структуре уставного капитала, учредителях (акционерах);
- данные о руководстве;
- сферу деятельности компании, перечень основных видов продукции / оказываемых услуг;
- сегмент, занимаемый предприятием на рынке;
- профиль основных конкурентов;
- окончательный SWOT-анализ;
- заканчиваем краткую характеристику описанием стадии жизненного цикла, на которой находится предприятие в данный момент. Пример заключительной части краткой характеристики см. в прил. 1. Далее переходим непосредственно к анализу предприятия.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия

Вначале приводится небольшая сводная таблица основных данных о предприятии (прил. 2); затем схема организационной структуры предприятия (прил. 3).

Определить тип организационной структуры и объяснить плюсы или проблемы вашей организационной структуры. Затем следует рассчитать коэффициенты управляемости и сделать соответствующие выводы. Они рассчитываются по следующей формуле:

$$\text{Коэффициент управляемости} = \frac{1 \text{ (руководитель)}}{N}$$

где N – количество работников, находящихся в прямом подчинении у рассматриваемого руководителя.

Следующий шаг – заполнение табл. 1.

Таблица 1

Расчет плановых и фактических показателей выработки

Показатели	Условные обозначения	Базисные значения (0)	Фактические значения (1)	Изменение	
				Абсолютное (+, –)	Относительное, %
Объем товарной продукции, тыс. руб.	ТП				
Количество работников, чел.	Ч				
Выработка на одного работающего, тыс. руб.	СВ				

Выбираются года, предшествующие и последующие изменениям, произошедшим на предприятии. **Не менее 3 лет.** Если предприятие существует год и меньше, то выбирается сравнение плановых и фактических показателей и делаются выводы (прил. 4).

Обзор по ассортименту или ассортиментным группам

Далее проводится обзор по ассортименту или ассортиментным группам предприятия, делается вывод о превосходстве или равномерном распределении продукции, даются предполагаемые причины такой ситуации (прил. 5).

Анализ структуры продукции (прил. 6)

Делаем выводы о качестве планирования на предприятии, обоснованности закладываемых норм, успешности деятельности в целом, а также вывод о том, за счет чего можно достичь оптимальной структуры продукции. При использовании средних цен расчет производится по формуле

$$\Delta ВП_c = (Ц_1 - Ц_2) / ВП_1,$$

где $Ц_1$, $Ц_2$ – средняя оптовая цена группы изделий – фактическая и плановая соответственно;

$ВП_1$ – фактическое количество изделий в отчетном периоде, натуральные измерители за 1 год. Пример расчета см. в прил. 7.

Вывод о преобладающих и незначительных долях продукции, причины такого распределения, ориентация предприятия на определенные продукты.

Привести рисунки структуры продукции, основных потребителей по различным признакам сегментации.

Сегментация и анализ клиентов предприятия

Для создания продукции, которая будет пользоваться спросом на рынке, предприятию необходимо знать свои целевые сегменты потребителей. Сегментация клиентов проводится по различным факторам: по виду собственности, по объемам потребления и так далее. Каждый сегмент характеризуется, определяется его существенность, факторы, имеющие наибольшее значение для потребителей, входящих в него (прил. 8).

В итоге выявляем те группы клиентов и сегменты рынка, которые наиболее перспективны, а также те, доли которых необходимо увеличить/уменьшить (за счет чего?), проблемные и неохваченные сегменты. Это важно для последующего нахождения резервов.

Анализ сбыта продукции

Описываются каналы сбыта продукции, технология обработки заказов, работы с поставщиками. Выявляются существенные факторы, влияющие на бизнес-процессы предприятия на каждом этапе. Приводятся перечень постоянных партнеров и клиентов предприятия, меры по стимулированию сбыта продукции (прил. 9).

Делается вывод о правильной или не очень верной сегментации, выделяются клиенты, которые заслуживают пристального внимания, дается оценка работы логиста предприятия. Также обозначаются перспективные каналы сбыта и возможности их более эффективного использования.

Анализ основных средств предприятия

Для комплексного анализа деятельности компании необходимо проанализировать основные фонды предприятия, степень их использования, эффективность и так далее (табл. 2).

Таблица 2

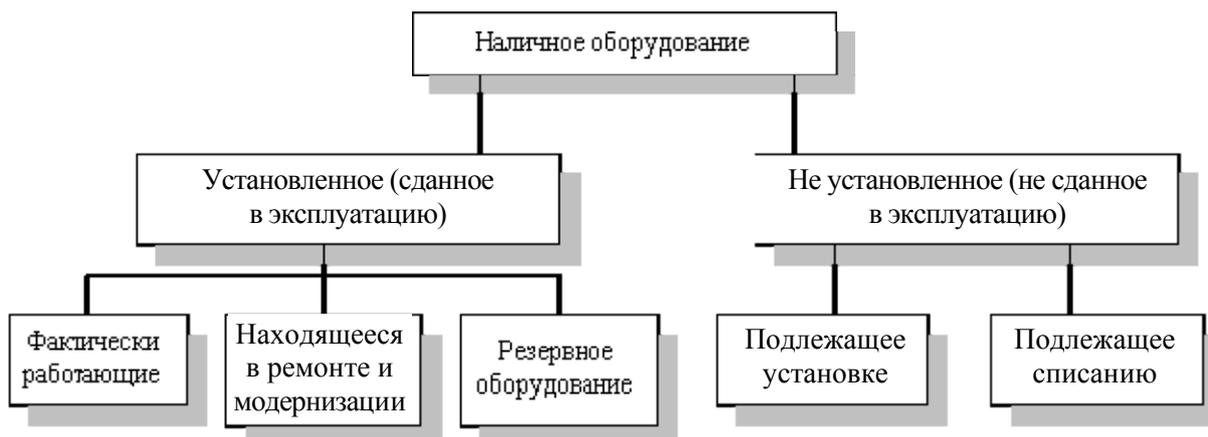
Показатели движения и состояния основных средств (ОС)

Показатель	Методы расчета	Экономическая интерпретация показателей
1. Показатели движения		
Коэффициент поступления ввода $K_{ВВ}$	$\frac{\text{Стоимость вновь поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отчетного года}}$	Доля поступивших за период ОС
Коэффициент обновления $K_{об}$	$\frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отчетного года}}$	Доля новых на предприятии ОС
Коэффициент выбытия ОС $K_{выб}$	$\frac{\text{Стоимость всех выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	Доля выбывших за период ОС
Коэффициент прироста $K_{пр}$	$\frac{\text{Сумма прироста ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	Темп прироста ОС
2. Показатели состояния		
Коэффициент износа $K_{и}$	$\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость начальных ОС}}$	Доля стоимости ОС, перенесенная на продукцию, $K_{и} = 1 - K_{г}$
Коэффициент годности $K_{г}$	$\frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость начальных ОС}}$	Уровень годности ОС $K_{г} = 1 - K_{и}$

После таблицы приводится перечень данных ОС предприятия, расшифровывается их структура.

Анализ использования оборудования

Анализ работы оборудования основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности. Для анализа количественного использования оборудования его группируют по степени использования (см рисунок).



Состав наличного оборудования

Для характеристики степени привлечения оборудования рассчитывают:

- коэффициент использования парка наличного оборудования K_n

$$K_n = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}} ;$$

- коэффициент использования парка установленного оборудования K_y

$$K_y = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество установленного оборудования}} ;$$

- коэффициент использования оборудования, сданного в эксплуатацию K_3 ,

$$K_3 = \frac{\text{Количество установленного оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}} .$$

Если значения показателей близки к единице, то оборудование используется с высокой степенью загрузки, а производственная программа соответствует производственной мощности.

Для характеристики экстенсивной загрузки оборудования анализируют использование оборудования по времени: баланс времени работы и коэффициент его сменности.

Уровень внутрисменного использования оборудования характеризует коэффициент загрузки оборудования K_3 , который позволяет оценить по-

тери времени работы оборудования (табл. 3) из-за планово-предупредительных ремонтов и т.д. (прил. 10),

$$K_3 = T_{\phi} / T_k \text{ или } T_{\phi} / T_n \text{ или } T_{\phi} / T_{\text{эф.}}$$

Таблица 3

Показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования

Показатель фонда времени	Условное обозначение	Формула расчета	Примечания
Календарный фонд	T_k	$T_k = T_{\text{к.д.}} \cdot 24$	$T_{\text{к.д.}}$ – число календарных дней за анализируемый период, дн.
Номинальный (режимный) фонд	T_n	$T_n = T_{\text{р.см.}} \cdot t_{\text{см}}$	$T_{\text{р.см.}}$ – число рабочих смен за анализируемый период $t_{\text{см}}$ – продолжительность рабочей смены, ч
Эффективный (реальный) фонд	$T_{\text{эф}}$	$T_{\text{эф}} = T_n - T_{\text{пл}}$	$T_{\text{пл}}$ – время планового ремонта, ч
Полезный (фактический) фонд	T_{ϕ}	$T_{\phi} = T_{\text{эф}} - T_{\text{пр}}$	$T_{\text{пр}}$ – время внеплановых простоев, ч

Выводы по каждой из таблиц должны содержать ответы, за счет чего произошли изменения? Удовлетворительны ли значения коэффициентов? Если нет, то почему? Возможности улучшения.

Анализ трудовых ресурсов предприятия

При анализе персонала предприятия предстоит рассмотреть структуру персонала (в том числе квалификационную), возрастной состав работников, стаж их работы, образовательный уровень (прил. 11).

Также необходимо провести анализ фонда оплаты труда (ФОТ), средних зарплат работников по категориям, премиальных и прочих материальных поощрений, рассчитать показатели движения рабочей силы (табл. 4).

Таблица 4

Показатели движения рабочей силы

Название показателя	Формула для расчёта показателя	Экономический смысл
Коэффициент оборота по приёму K_n	$K_n = \frac{\text{Количество принятых работников}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$	Характеризует удельный вес принятых за период работников
Коэффициент оборота по выбытию K_v	$K_v = \frac{\text{Количество выбывших работников}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$	Характеризует удельный вес выбывших за период работников
Коэффициент текучести кадров K_t	$K_t = \frac{\text{Количество уволившихся по собственному желанию + нарушения трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$	Характеризует уровень увольнения работников по отрицательным причинам
Коэффициент постоянства кадров ($K_{\text{пост}}$)	$K_{\text{пост}} = 1 - K_v$	Характеризует уровень работающих на данном предприятии постоянно в анализируемом периоде (году, квартале)

Выделяются основные направления по управлению персоналом на предприятии, существующие и возможные проблемы в этой области, пути их решения, перечисляются конфликты, имеющие место на предприятии, определяются необходимые аспекты обеспечения оптимального рабочего места, проводится анализ содержания должностных инструкций.

Анализ себестоимости продукции

Изучив трудовые ресурсы компании, необходимо проанализировать создаваемую этими «трудовыми ресурсами» продукцию, непосредственно ее себестоимость.

Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Производится расчет себестоимости основных продуктов/услуг предприятия, анализ изменения ее составляющих в перспективе, выявляются возможности снижения отдельных статей и, следовательно, себестоимости в целом (табл. 5, пример расчета в прил. 12, табл. П12.2).

Таблица 5

Факторы изменения общепроизводственных
и общехозяйственных расходов

Статья расходов	Фактор изменения затрат	Формула расчёта
Заработная плата работников аппарата управления	Численность персонала $Ч$, Средняя заработная плата одного работника $ОТ$	$ЗП = Ч \cdot ОТ$
Содержание основных фондов: – амортизация – расходы на освещение, отопление, водоснабжение и пр.	Первоначальная стоимость основных фондов $ОС$, норма амортизации N_a Норма потребления ресурса H , тариф на услугу $Ц_1$	$A = ОС \cdot N_a$ $МЗ = H \cdot Ц_1$
Затраты на текущий ремонт, испытания	Объём работ V ; Средняя стоимость единицы работы $Ц_2$	$З_p = V \cdot Ц_2$
Содержание легкового транспорта	Количество машин K Средние затраты на содержание одной машины $З$	$З_{лм} = K \cdot З$
Расходы по командировкам	Количество командировок K_1 , средняя продолжительность ($Д$), средняя стоимость одного дня командировки $Ц_3$	$З_k = K_1 \cdot Д \cdot Ц_3$
Оплата простоев	Количество человеко-дней простоя K , уровень оплаты за один день простоя $ОТ_1$	$З_n = K \cdot ОТ_1$

Статья расходов	Фактор изменения затрат	Формула расчёта
Налоги и сборы, относимые на себестоимость	Налогооблагаемая база B , процентная ставка налога C	$Z_H = B \cdot C$
Расходы на охрану труда	Объём намеченных мероприятий V , средняя стоимость мероприятия C_4	$Z_o = V \cdot C_4$

Далее необходимо ответить на следующие вопросы.

1. Какие оценки существуют для определения потребности в запасах материальных ресурсов?

2. По каким основным направлениям и на основе каких показателей проводится анализ качества материально-технического обеспечения предприятия?

3. Опишите показатели эффективности использования материальных ресурсов.

4. Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?

5. Опишите алгоритм факторного анализа общей материалоемкости продукции способом цепной подстановки.

6. Опишите порядок расчетов, необходимых для проведения факторного анализа материалоемкости продукции.

7. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость отдельных видов продукции.

8. Опишите факторную модель, позволяющую оценить влияние стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.

9. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности использования материальных ресурсов? Как подсчитать экономию от их внедрения?

Анализ хозяйственной деятельности предприятия оканчивается выявлением различных резервов повышения эффективности. Резервы, имеющиеся у предприятия, делятся по группам и вытекают из анализа каждого аспекта его хозяйственной деятельности (например: резервы повышения производительности труда, повышения эффективности работы оборудования, снижения себестоимости и т.д.).

Выявление проблем и резервов чрезвычайно важно, так как в дальнейшем на них будут основаны все мероприятия по повышению эффективности работы предприятия.

Таблица 6

Аналитическая таблица активов баланса

Актив	Период 1	Период 2	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Индекс 1	Индекс 2	Δ индекс
Внеоборотные активы							
Нематериальные активы в т.ч.							
Основные средства в т.ч.							
Незавершенное строительство							
Доходные вложения в материальные ценности в т.ч.							
Долгосрочные финансовые вложения в т.ч.							
Прочие внеоборотные активы							
<i>Итого по разделу 1</i>							
Оборотные активы							
Запасы в т.ч.							
НДС по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после от- четной даты)							
в т.ч.							
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)							
в т.ч.							

Окончание табл. 6

Актив	Период 1	Период 2	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Индекс 1	Индекс 2	Δ индекс
Краткосрочные финансовые вложения в т.ч. Денежные средства в т.ч. Прочие оборотные активы <i>Итого по разделу 2</i>							
Баланс							

Таблица 7

Аналитическая таблица пассивов баланса

Пассив	Период 1	Период 2	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Индекс 1	Индекс 2	Δ индекс
Капитал и резервы							
Уставной капитал							
Добавочный капитал							
Резервный капитал							
в т.ч.							
Фонд социальной сферы							
Целевые финансирование и поступления							
Нераспределенная прибыль прошлых лет							
Непокрытый убыток прошлых лет							
Нераспределенная прибыль отчетного года							
Непокрытый убыток отчетного года <i>Итого по разделу 3</i>							

Окончание табл. 7

Пассив	Период 1	Период 2	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Индекс 1	Индекс 2	Δ индекс
Долгосрочные обязательства							
Займы и кредиты: в т.ч.							
Прочие долгосрочные обязательства <i>Итого по разделу 4</i>							
Краткосрочные обязательства							
Займы и кредиты в т.ч.							
Кредиторская задолженность в т.ч.							
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов							
Доходы будущих периодов							
Резервы предстоящих расходов							
Прочие краткосрочные обязательства <i>Итого по разделу 5</i>							
Баланс							

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для проведения анализа финансового состояния предприятия необходимо составить аналитическую таблицу активов и пассивов баланса (по примеру табл. 6 и 7).

По аналитической таблице активов и пассивов баланса необходимо сделать общие выводы:

1. Структура, ее изменение и чем оно вызвано?
2. Что является основными составляющими активов / пассивов?
3. Какие основные изменения произошли с активами / пассивами?
4. Что в первую очередь повлияло на эти изменения и какой характер они носили?
5. Каждому разделу баланса дать характеристику: изменения и их характер, будущие тенденции.

Далее определяем источники пополнения и уменьшения оборотных средств предприятия (табл. 8).

Таблица 8

Источники пополнения и уменьшения оборотных средств предприятия

Статья баланса	Периоды		Источники пополнения		Источники уменьшения	
	1-й	2-й	Абсолютные, тыс. руб.	Относительные, %	абсолютные, тыс. руб.	относительные, %
Внеоборотные активы в т.ч.			↓		↑	
Капитал и резервы в т.ч.			↑		↓	
Долгосрочные обязательства в т.ч.			↑		↓	
Краткосрочные обязательства в т.ч.			↑		↓	
СУММА				100		100

Выводы по табл. 8 включают ответы на вопросы:

1. Что составляет оборотные средства предприятия?
2. Опишите структуру оборотных средств.
3. За счет чего они изменялись?
4. Как это сказалось на общем состоянии предприятия?
5. Каждому источнику пополнения или уменьшения дать характеристику: сила влияния данного изменения и его характер, будущие тенденции.

Анализ платежеспособности предприятия осуществляем по табл. 9.

Таблица 9

Анализ платежеспособности предприятия

Показатель	Формула расчета	Периоды		Изменение показателя	Рекомендуемое значение	Отклонение от рекомендуемого значения	
		1-й	2-й			1-й	2-й
Краткосрочные обязательства	$КО = КС + КЗ + ПП$				–	–	–
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{а.л.} = (ДС + КФВ) / КО$				0,2 - 0,3		
Коэффициент промежуточного покрытия	$K_{п.п.} = (ДС + КФВ + ДЗ) / КО$				0,7 - 1		
Коэффициент общего покрытия	$K_{о.п.} = ОА / КО$				> 2		
Нормативный коэффициент покрытия	$K_{н.п.} = (КО + ДЗ_{\text{сом}} + СК) / КО$				–	–	–

Выводы по табл. 9:

1. Какие коэффициенты не соответствуют рекомендуемым значениям?
2. Насколько рекомендуемое значение характерно для туристского бизнеса?
3. Какие коэффициенты изменились в наибольшей степени и за счет чего?
4. Какой характер носят изменения?

По тем же вопросам оценивается ликвидность баланса (табл. 10).

Таблица 10

Анализ ликвидности баланса предприятия

Актив	Периоды		Пассив	Периоды		Актив / Пассив (1)	Актив / Пассив (2)	Δ	Рекомендуемое отношение актив / пассив	Отклонение от рекомендуемого значения	
	1-й	2-й		1-й	2-й					1-й	2-й
Внеоборотные активы			Собственный капитал						< 1		
			То же + долгосрочный заемный капитал							< 1	
Оборотные активы			Краткосрочные обязательства						> 1		
Запасы и затраты			Краткосрочные кредиты банков						> 1		
Незавершенное производство + готовая продукция			Краткосрочные займы						> 1		
Краткосрочные финансовые вложения + денежные средства + дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами, векселя Задолженность перед бюджетом, по зарплате и социальным выплатам						> 1		

Анализ наличия и достаточности собственных оборотных средств провести по табл. 11

Таблица 11

Оценка наличия и достаточности собственных оборотных средств

Показатель	Формула расчета	Периоды		Отклонение	
		1-й	2-й	абсол.	относ.
Запасы	–				
Собственные оборотные средства	$СОС = К_{иР} + ДП - ВА$				
Соотношение собственных оборотных средств и запасов	$К = СОС / З$				
Нормальные источники покрытия	НИП = авансы + векселя + КЗ поставщикам				
Коэффициент покрытия запасов	$К_{пз} = (НИП + СОС) / З$				
Коэффициент обеспеченности СОС	$К_{ос} = СОС / ОА$				
Коэффициент маневренности СОС	$К_{м} = ДС / СОС$				

По таблице сделать следующие выводы:

1. СОС: их величина, структура, изменение, достаточность;
2. НИП: их величина, структура, изменение, достаточность вкупе с СОС;
3. Какие коэффициенты изменились в наибольшей степени и за счет чего?
4. Какой характер носят изменения?

Показатели деловой активности, финансовой устойчивости, а также структура источников формирования прибыли и направлений ее расходования даны в табл. 12 – 14.

Таблица 12

Анализ деловой активности руководства

Показатель	Формула расчета	Периоды		Отклонение	
		1-й	2-й	абсолютное	относительное
Коэффициент оборачиваемости: активов	$К_{об} = В / \bar{А}$				
оборотных активов	$К_{об} = В / \bar{О\bar{А}}$				
фондов обращения	$К_{об} = В / \bar{Ф\bar{О}}$				
оборотных фондов	$К_{об} = В / \bar{О\bar{Ф}}$				
дебиторской задолженности	$К_{об} = В / \bar{ДЗ}$				
краткосрочных обязательств	$К_{об} = В / \bar{К\bar{О}}$				
кредиторской задолженности	$К_{об} = В / \bar{КЗ}$				
запасов	$К_{об} = В / \bar{З}$				

Показатель	Формула расчета	Периоды		Отклонение	
		1-й	2-й	абсолютное	относительное
незавершенного строительства	$K_{об} = B / HC$				
готовой продукции	$K_{об} = B / ГП$				
Продолжительность оборота:					
активов	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.а}$				
оборотных активов	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.оа}$				
фондов обращения	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.фо}$				
оборотных фондов	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.оф}$				
дебиторской задолженности	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.дз}$				
краткосрочных обязательств	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.ко}$				
кредиторской задолженности	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.кз}$				
запасов	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.з}$				
незавершенного строительства	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.нс}$				
готовой продукции	$T_{об} = T_{рп} / K_{об.гп}$				
Ускорение оборачиваемости	$\Delta = T_{об.оа} - T_{об.ко}$				
активов					
Продолжительность операционного цикла	$T_{о.ц.} = T_{з.} + T_{нс.} + T_{гп.} + T_{дз.}$				

Показатели и их абсолютные или относительные изменения рассчитываются за 2 периода,.

Выводы по таблице следующие:

1. Насколько это важно оценить для предприятия вашей отрасли?
2. Показывают ли эти показатели реальное положение вещей или необходимо из-за большой сезонности рассчитывать более конкретные показатели?
3. Что влияет на выручку предприятия?
4. Что считается запасами вашего предприятия?

Таблица 13

Показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Расчетная формула	Рекомендуемое значение	Периоды		Изменение показателя	Отклонение от рекомендуемого значения	
			1-й	2-й		1-й	2-й
<i>Показатели соотношения собственных и заемных средств</i>							
Коэффициент автономии	$K_a = СК / П$	> 0,5					
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{ф.з} = 1 / K_a$	< 2					

Показатель	Расчетная формула	Рекомендуемое значение	Периоды		Изменение показателя	Отклонение от реком. знач.	
			1-й	2-й		1-й	2-й
Коэффициент заемных средств	$K_{з.с} = \text{ДО} / \text{КО}$	> 1					
Коэффициент покрытия инвестиций	$K_{п.и} = \text{СК} / \text{ДО}$	> 1					
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (1)	$K_{с1} = \text{КиР} / (\text{ДП} + \text{КП})$	> 1					
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (2)	$K_{с2} = (\text{ДП} + \text{КП}) / \text{КиР}$	< 1					
<i>Показатели состояния собственных оборотных средств</i>							
Коэффициент обеспеченности СОС ТА	$K_{о.т} = \text{СОС} / \text{ТА}$	> 0,1					
Коэффициент обеспеченности СОС запасов	$K_{о.з} = \text{СОС} / 3$	> 0,5					
Коэффициент соотношения запасов и СОС	$K_{з.с} = 1 / K_{о.з}$	< 2					
Коэффициент покрытия запасов	$K_{п.з} = (\text{НИП} + \text{СОС}) / 3$	> 0,5					
Коэффициент маневренности СК	$K_{м.с} = \text{СОС} / \text{СК}$	> 0,5					

Вопросы по итогам таблицы:

1. Какие показатели являются основными для характеристики финансовой устойчивости именно вашего предприятия?
2. Какие из показателей были изменены в наибольшей степени. Из-за чего произошли эти изменения?
3. Какая общая динамика показателей (позитивная, негативная, характеризует ли реальное изменение состояния предприятия и последних изменений)?
4. Что составляют собственные средства предприятия (дополняем по наличию достаточности собственных оборотных средств предприятия)?
5. Каковы основные направления расходования собственных оборотных средств предприятия?
6. Являются ли рекомендуемые соотношения оптимальными для предприятия из вашей отрасли?

Таблица 14

**Структура источников формирования прибыли и направлений
ее расходования**

Показатель	Периоды		Отклонения		Индексы		Δ индекса, %
	1-й	2-й	абс.	отн.	1-й	2-й	
Выручка (нетто) от реализации товаров, работ и услуг в т.ч. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг в т.ч. Валовая прибыль Коммерческие расходы Управленческие расходы Прибыль (убыток) от реализации Проценты к получению Проценты к уплате Доходы от участия в других организациях Прочие операционные доходы Прочие операционные расходы Внерезидентские доходы Внерезидентские расходы Прибыль (убыток) до налогообложения Налог на прибыль Прибыль (убыток) от обычной деятельности Чрезвычайные доходы Чрезвычайные расходы Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года)							

Выводы по таблице:

1. Общая характеристика: структура, изменения и их характер, будущие тенденции.
2. Что составляет прибыль предприятия?
3. Опишите структуру прибыли.
4. За счет чего она изменялась?
5. Как это сказалось на общем состоянии предприятия?
6. Соотношение прибылей.

Коэффициенты рентабельности рассчитаем по табл. 15.

Таблица 15

Расчетные коэффициенты рентабельности

Коэффициент	Формула расчета	Периоды		Отклонения	
		1-й	2-й	тыс. руб.	%
Рентабельность активов	$R_a = \Pi_6 / A$ $R_a = \Pi_ч / A$				
Рентабельность чистых активов	$R_{ч.а} = \Pi_6 / A_ч$				
Рентабельность продукции	$R_{пр} = \Pi_6 / B$ $R_{пр} = \Pi_ч / B$				
Рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = \Pi_6 / СК$ $R_{ск} = \Pi_ч / СК$ $R_{ск} = \Pi_ч / \Pi_6 \cdot R_{пр} \cdot B/A \cdot A/СК$				
Рентабельность продаж	$R_v = \Pi_6 / B$				
Рентабельность основных фондов и оборотных средств	$R_\phi = \Pi_6 / (OC+З)$ $R_\phi = \Pi_ч / (OC+З)$				

Показатели данной группы являются результирующими и поэтому необходимо подходить к анализу рентабельности после составления общей картины изменения по предприятию.

На основании анализа активов предприятия сделать вывод, на что они влияют, поэтому либо подтверждаете, либо опровергаете свои выводы показателями рентабельности активов.

Тот же анализ проводите с собственным капиталом, балансовой прибылью и величиной оборотных средств. Обязательно связываете с теми частями курсовой работы, где вы анализировали эти изменения.

Проведем проверку предприятия на возможность банкротства (табл. 16).

Таблица 16

Проверка предприятия на возможность банкротства

Показатель	Формула расчета	Рекомендуемое значение	Периоды		Изменение показателя	
			1-й	2-й	абсол.	относит.
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = (OA - РБП) / (КО - ДБП - РПРП)$	≥ 2				
Коэффициент обеспеченности СОС	$К_{о.сос} = (КиР - ВА) / (OA - РБП)$	$\geq 0,1$				
Коэффициент возможной утраты платежеспособности	$K_{ву} = (K_{тл.кп} + (K_{тл.кп} - K_{тл.нп}) \cdot 3 / T_{рп}) / 2$	≥ 1			---	---
Коэффициент возможного выхода из банкротства	$K_{вв} = (K_{тл.кп} + (K_{тл.кп} - K_{тл.нп}) \cdot 6 / T_{рп}) / 2$	≥ 1			---	---

По итогам таблицы ответим на следующие вопросы:

1. Четыре коэффициента рассчитываются и представляются в таблице за два периода, определяются изменения этих коэффициентов.
2. Могут ли эти показатели показать кризисное состояние предприятия?
3. Если да, то на какой стадии кризиса оно находится и что нужно предпринять, чтобы вывести предприятие из состояния «кризиса на бумаге»... какие строчки в балансе необходимо изменить и какими ресурсами воспользоваться?

Общие выводы должны занимать не менее двух листов текста, который, аналитически точно, с указанием ссылок на произведенные расчеты рассказывает о финансовой ситуации на предприятии. Нельзя повторять выводы, имеющиеся в курсовой работе, но можно их использовать. Финальной частью выводов (1 – 2 страницы) должны быть ваши конкретные рекомендации по повышению эффективности развития предприятия с обязательной связкой их со статьями баланса, на которые они повлияют, т.е. необходимо составить прогнозный баланс вашего предприятия с учетом проведенных мероприятий и пересчитать финансовые показатели.

Приложения

Приложение 1

SWOT-анализ ООО «Компания «Владинвесттур»

	<p>Возможности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Падение курса национальной валюты 2. Ориентация на различные сегменты потребителей 3. Отмена визового режима для российских туристов в ряде стран и изменение условий получения визы для российских туристов 4. Государственная поддержка туризма 5. Рост вероятности приостановления деятельности туристских предприятий (угроза банкротства) 6. Интенсификация межрегиональных связей и внешнеэкономического сотрудничества 	<p>Угрозы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рост уровня безработицы в России и во Владимирской области 2. Приостановление программ развития Владимирской области в культурном плане в условиях экономического кризиса 3. Уровень экономической стабильности в России, во Владимирской области 4. Падение курса национальной валюты 5. Износ туристских объектов
<p>Сильные стороны:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уровень обслуживания клиентов 2. Приверженность клиентов 3. Имидж компании 4. Квалификация специалистов 5. Реклама на выставках 	<p><u>Поле СИВ: Приверженность клиентов – ориентация на различные сегменты потребителей.</u> Одной из сильных сторон ООО «Компания «Владинвесттур» являются постоянные клиенты компании в разных сегментах потребителей (корпоративные клиенты, школьники, семьи и иностранные туристы). Работа на различных сегментах потребителей позволяет компании иметь стабильный доход от постоянных клиентов с различными уровнями дохода. Стратегия: поддержание хороших отношений с постоянными клиентами в различных сегментах потребителей.</p> <p><u>Имидж компании – рост вероятности приостановления деятельности туристских предприятий (угроза банкротства).</u> За годы успешной работы на международном и внутреннем рынках компания заслуженно завоевала репутацию</p>	<p><u>Поле СИУ: Уровень обслуживания клиентов – падение курса национальной валюты.</u> В компании «Владинвесттур» высок уровень сервиса и обслуживания клиентов, что считается одной из самых сильных сторон фирмы. Одним из сегментов потребителей товаров и услуг компании являются иностранные клиенты. «Владинвесттур» – лидер в России по привлечению иностранных туристов в РФ. Падение курса национальной валюты относительно доллара и евро привлекает иностранных туристов в Россию. Для компании это имеет немаловажное значение, поскольку доля доходов от въездного туризма составляет около 20%. Стратегия: поддержание высокого уровня обслуживания клиентов для сохранения клиентуры в лице иностранных туристов.</p> <p><u>Реклама на выставках - приостановление программ развития Владим. обл. в культурном плане в условиях экономического кризиса.</u> Компания является желанным и постоянным участником</p>

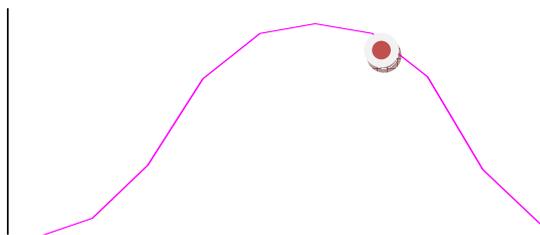
<p>Сильные стороны:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уровень обслуживания клиентов 2. Приверженность клиентов 3. Имидж компании 4. Квалификация специалистов 5. Реклама на выставках 	<p>надежного, безупречного партнера и высоко оценивается в государственных и профессиональных кругах. В условиях кризиса существует вероятность ухода с рынка недобросовестных, не очень успешных туристских организаций. Клиенты задумываются, в какую компанию обратиться, и предпочитают выбирать надежные, опытные фирмы. Таковой является компания «Владинвесттур». То есть, появляется возможность приобрести новых клиентов. «Поддержание имиджа надежной компании в условиях экономического кризиса»</p>	<p>популярных выставок России, среди которых «Отдых», «INTOURMARKET», «МИТТ», проводимые в Москве. «Владинвесттур» регулярно принимает участие в подобных мероприятиях с целью налаживания связей с иностранными туроператорами для возможного последующего сотрудничества, с целью ознакомления с предложениями других турфирм России для изучения потенциальных конкурентов, с целью привлечения новых потребительских сегментов. На фоне приостановления программ развития области в культурном плане в условиях кризиса необходимо поддержать поток прибывающих туристов. Одним из способов осуществления этой задачи и является выставочная деятельность компании. «Поддержание потока туристов во Владимирской области в условиях приостановления программ развития в связи с кризисом»</p>
<p>Слабые стороны:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Реклама на телевидении 2. Инвестиционная деятельность 3. Квалификация служащих 4. Система поощрения МОП 	<p><u>Поле СЛВ: Инвестиционная деятельность – государственная поддержка туризма.</u> В условиях кризиса инвестиционная деятельность компании приносит уже не те доходы, которые приносила ранее. Целесообразно приостановить инвестиции либо уменьшить их объемы. Но туризм нуждается в средствах вложения, в инвестициях. В этой ситуации на помощь приходит государство. Оно продолжает деятельность по поддержке туризма. На это выделяются немалые средства. Стратегию можно сформулировать следующим образом: «Скорректировать инвестиционную деятельность с целью поддержки отрасли и регулирования своих доходов от инвестиций»</p>	<p><u>Поле СЛУ: Инвестиционная деятельность – износ туристских объектов.</u> Компания «Владинвесттур» занимается инвестиционной деятельностью. В планах компании было построение сети своих гостиниц в городах Золотого Кольца. Но в условиях кризиса это отодвигается во времени осуществления. Износ туристских объектов – естественный процесс в туризме. Очевидным является постоянное поддержание их в пригодном состоянии, постройка новых объектов. Но все это требует больших денежных вложений, что в условиях кризиса весьма затруднительно. Необходимо по максимуму поддерживать «жизнедеятельность» туристских объектов, чтобы сократить инвестиционные вложения в этих целях. Стратегия: «Не допустить окончательного износа туристских объектов в связи со сложностью инвестиционных вложений на их отстройку, реконструкцию»</p>

Итак, основными сильными сторонами деятельности компании «Владинвесттур» являются приверженность клиентов, что обуславливается высоким уровнем обслуживания и качеством сервиса. Однако потребители не выбирают компанию «просто так», а основываются на определенных параметрах и характеристиках. Также одной из сильных сторон компании можно назвать ее сложившийся имидж надежного профессионала в своем деле, гарантирующего выполнение своих обязательств на высшем уровне.

В условиях кризиса к слабым сторонам компании можно отнести приостановление инвестиционной деятельности. Несмотря на рост продаж и доходов, в целях перестраховки компания не рискует вкладывать деньги в инвестиционные проекты, обеспечивая тем самым свою наибольшую платежеспособность.

«Компания «Владинвесттур» уже 16 лет успешно функционирует на рынке и в настоящее время стадию развития ее жизненного цикла можно охарактеризовать как «зрелость».

Жизненный цикл предприятия и положение компании в настоящий момент изображено на рисунке.



Жизненный цикл предприятия

От стадии развития компании зависят результаты ее деятельности. Стадия развития может отражаться на таких показателях, как выручка компании, расходы, резервы, себестоимость и так далее.

Приложение 2

Общие сведения о предприятии ОАО «“Электрокабель” Кольчугинский завод»

Полное фирменное название	Открытое акционерное общество «“Электрокабель” Кольчугинский завод»
Сокращенное фирменное наименование общества	ОАО «ЭКЗ»
Местонахождение и почтовый адрес	601785 Россия, Владимирская область, г. Кольчугино, ул. К. Маркса, д. 3
ФИО руководителя (директор)	Юрий Валентинович Донец
Сведения об уставном капитале	Уставный капитал Общества составляет 265 748 (двести шестьдесят пять тысяч семьсот сорок восемь) рублей. Уставный капитал составляет из 265 748 (двухсот шестидесяти пяти тысяч семисот сорока восьми) акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль. Все акции, размещенные Обществом, являются бездокументарными обыкновенными именными
Среднесписочная численность, чел.	3321
Выработка, тыс. руб.	608,43
Рентабельность собственного капитала, %	-14,31
Рентабельность активов, %	-9,08
Рентабельность продукции (продаж), %	-24,03
Объем производства продукции, тыс. руб.	9881000

Приложение 3*

Организационная структура предприятия ОАО ««Электрокабель» Кольчугинский завод» является матричной. Матричная схема преодолевает недостатки дивизиональной схемы построения предприятия, благодаря использованию принципа одновременного управления как по горизонтали, так и по вертикали.

Основу матричной структуры образует линейно-функциональная структура, которая дополняется структурами программного управления. Помимо руководителя организации назначаются руководители различных программ (см. рисунок).

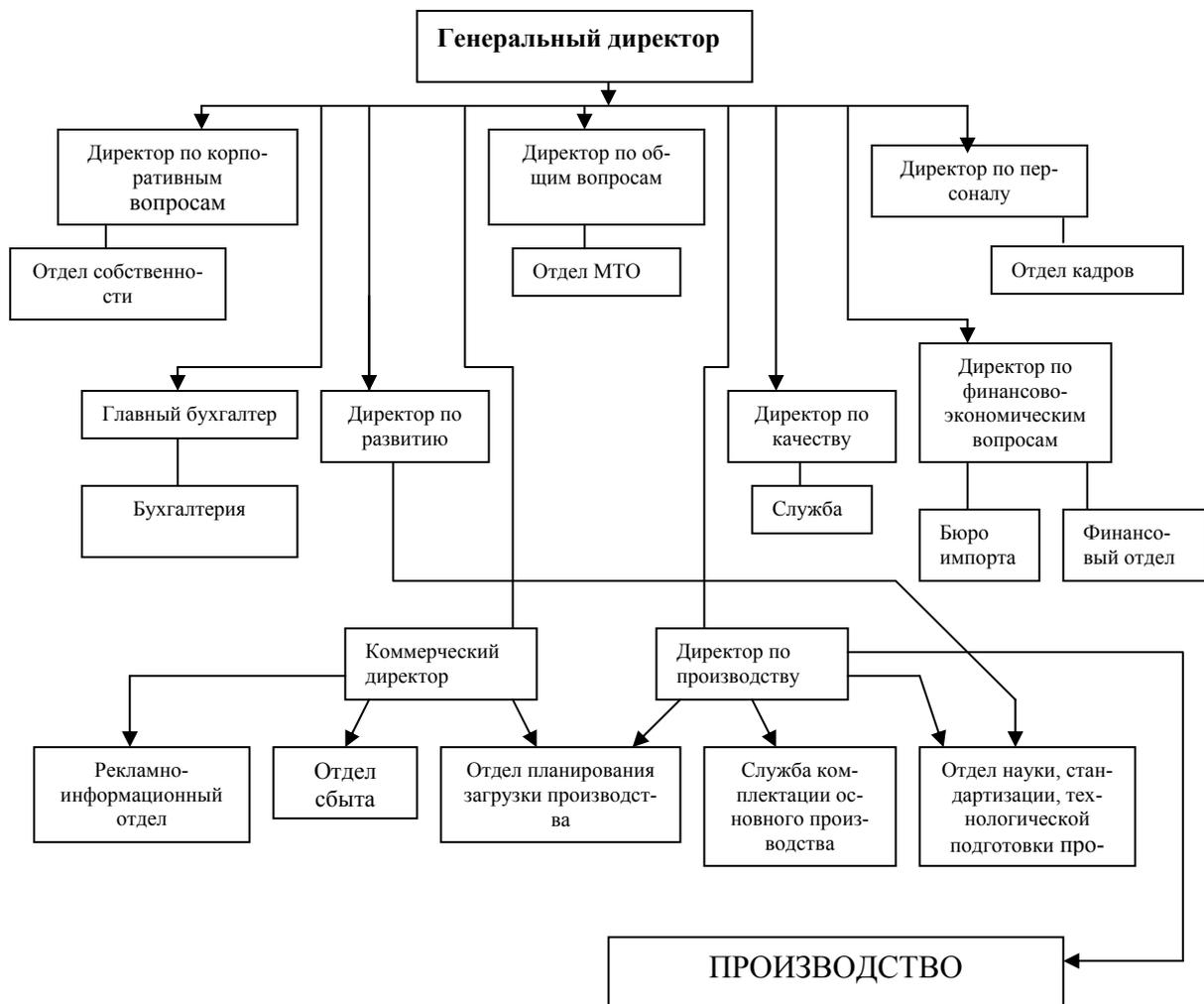


Схема организационной структуры ОАО ««Электрокабель» Кольчугинский завод»

*Прил. 3 – 12 составлены по данным ОАО ««Электрокабель» Кольчугинский завод»

Матричные структуры весьма многообразны: управление по проекту, временные целевые группы, постоянные комплексные группы. Временные целевые группы активно применяются малыми предприятиями, в основе которых лежит венчурный бизнес.

Элементы матричной организации, а в отдельных случаях матричная департаментализация в целом были применены в электронной промышленности и других областях с так называемой высокой технологией.

Достоинства организационной структуры предприятия:

- эффективное использование производственного потенциала, и прежде всего кадрового;
- оптимизация коллективов исполнителей путем подбора их по профессионально-квалификационным и психологическим качествам;
- возможности динамичной перестройки структуры коллектива при постановке и решении новых задач (гибкость и адаптивность).

Недостатки:

- необходимость периодического разрушения структуры первичных групп, возможный рост конфликтности;
- сложность планирования: необходимость совмещения начала и завершения работ по отдельным проектам;
- необходимость периодической и весьма радикальной переквалификации работников в связи с изменением программ;
- чрезвычайно высокая дороговизна структуры;
- отсутствие в некоторых случаях единоначалия (подчинение одного отдела нескольким руководителям).

Область применения матричных структур организации:

- необходимость освоения ряда новых технически сложных, наукоемких изделий в сжатые сроки, внедрение технологических новшеств и быстрого реагирования на конъюнктурные колебания рынка;
- предприятия, отражающие экономические, политические и оборонные интересы государства. Например, КБ по созданию различных видов военной техники и вооружения, космические программы и др.

Приложение 4

В таблице представлены данные за 2006 (базисные значения) и 2009 (фактические значения) годы. Анализ влияния на объем товарной продукции количества работников и их выработки проведем описанным выше способом на основе данных таблицы. Зависимость объема товарной продукции от данных факторов можно описать с помощью мультипликативной модели:

$$ТП = Ч \cdot СВ,$$

$$ТП_0 = 193 \cdot 597 = 115221 \text{ (тыс. руб.)}$$

Показатель	Условные обозначения	Базисные значения (0)	Фактические значения (1)	Изменение	
				Абсолютное (+,-)	Относительное, %
Объем товарной продукции, тыс. руб.	ТП	115221	141056	+25835	122,42
Количество работников, чел.	Ч	193	232	+39	120,2
Выработка на одного работающего, тыс. руб.	СВ	597	608	+11	101,84

Тогда влияние изменения величины количества работников на обобщающий показатель можно рассчитать по формуле

$$ТП_{\text{усл1}} = Ч_1 \cdot СВ_0 = 232 \cdot 597 = 138504 \text{ тыс.руб.};$$

$$\Delta ТП_{\text{усл1}} = ТП_{\text{усл1}} - ТП_0 = 138504 - 115221 = 23283 \text{ тыс.руб.}$$

Далее определим влияние изменения выработки работников на обобщающий показатель

$$ТП_1 = Ч_1 \cdot СВ_1 = 232 \cdot 608 = 141056 \text{ тыс.руб.};$$

$$\Delta ТП_{\text{усл2}} = ТП_1 - ТП_{\text{усл1}} = 141056 - 138504 = 2552 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, на изменение объема товарной продукции положительное влияние оказало сокращение на 39 человек численности работников, что повлекло увеличение объема продукции на 23283 тыс. руб. и повышение выработки на 11 тыс. руб. Это вызвало увеличение объема продукции на 2552 тыс. руб. Суммарное влияние двух факторов привело к увеличению объема продукции на 25835 тыс. руб.

Приложение 5

Изделие	Товарная продукция в плановых ценах, тыс. руб.		Выполнение плана, %	ТП, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	План.	Факт.		
Кабельные изделия по весу меди	17418	18254	104,8	17418
Кабели судовые	272,25	289,35	106,3	272,25
Кабели силовые для стационарной прокладки до 1 кВ	14140,35	15558,74	110	14140,35
Кабели силовые для нестационарной прокладки	20164,9	20185,2	100,1	20164,9
Кабели контрольные	6018,6	6297	104,6	6018,6
Кабели силовые для стационарной прокладки 1 кВ и выше	1982,8	2553,2	128,8	1982,8
Кабели сигнально-блокировочные	782,44	872,34	111,5	782,44
Итого:	60799,34	64009,83	105,3	60799,34

Оценка выполнения плана по ассортименту может производиться:

- по способу наименьшего процента (для нашего примера –100,1%);
- по способу среднего процента по формуле $ВП_a = ВП_n : ВП_0 \times 100\%$, где $ВП_a$ - выполнение плана по ассортименту, %;

$ВП_n$ – сумма фактически выпускаемых изделий каждого вида, но не более их планового выпуска;

$ВП_0$ - плановый выпуск продукции.

Для нашего примера $ВП_a = 100\%$

Приложение 6

Анализ структуры продукции ОАО «Электрокабель» Кольчугинский завод»

Изделие	Оптовая цена за единицу продукции, руб.	Объем производства продукции в натуральных измерителях		Товарная продукция в ценах плана, тыс. руб.			Изменение ТП за счет структуры, тыс. руб.
		План.	Факт.	План.	Факт, пересчитанный на план. структуру	Факт.	
1	2	3	4	5	6	7	8= 7-6
Кабельные изделия по весу меди, т	500	34836	36508	17418	18428,9	18254	-174,9
Кабели судовые, км	450	605	643	272,25	288,035	289,35	1,315
Кабели силовые для стационарной прокладки до 1 кВ	670	21105	23222	14140,35	14960,207	15558,74	598,533
Кабели силовые для нестационарной прокладки	700	28807	28836	20164,9	21334,06	20185,2	-1148,86
Кабели контрольные	600	10031	10495	6018,6	6367,56	6297	-70,56
Кабели силовые для стационарной прокладки 1 кВ и выше	400	4957	6383	1982,8	2097,76	2553,2	455,44
Кабели сигнально-блокировочные	620	1262	1407	782,44	828,81	872,34	43,53
Итого:		101603	107494	60799,34	64305,33	64009,83	-295,5

Если коэффициент перевыполнения плана равен 1,05798 (107494 : 101603), то фактический выпуск по изделию А, (кабельные изделия по весу меди) пересчитанный на плановую структуру, составит 18428 тыс. руб. (17418 · 1,05798).

Как показывают данные таблицы, отклонение за счет изменения структуры составило -295,5 руб. Если бы план производства был равномерно перевыполнен на 105,798 % по всем видам продукции и не нарушалась запланированная структура, то общий объем производства в ценах плана составил бы 64305,33 тыс. руб., при фактической структуре он ниже на 295,5 тыс. руб.

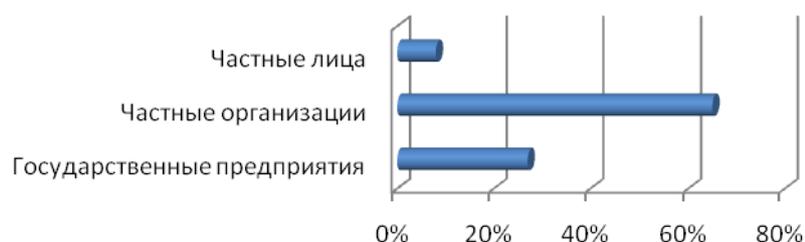
Приложение 7

Но- мер про- дук- ции	Наименование продукции	Единица измере- ния	Кол-во в год, шт.	Цена за единицу, руб.	Общая стоимость, руб.	Удель- ный вес, %
1	Кабельные изделия по весу меди	т	36508	500	18254000	28,51
2	Кабели судовые	км	643	450	289350	0,45
3	Кабели силовые для стационарной про- кладки до 1 кВ	км	23222	670	15558740	24,32
4	Кабели силовые для нестационарной про- кладки	км	28836	700	20185200	31,53
5	Кабели контрольные	км	10495	600	6297000	9,84
6	Кабели силовые для стационарной про- кладки 1 кВ и выше	км	6383	400	2553200	3,99
7	Кабели сигнально- блокировочные	км	1407	620	872340	1,36
	Всего:		107494		64009830	100,00

Структура потребителей на внутреннем и внешнем рынках



Потребители продукции предприятия



Структура потребителей по объемам потребления



Открытое акционерное общество ««Электрокабель» Кольчугинский завод» поставляет свою продукцию как на внутренний, так и на внешний рынок, большую долю – 90% занимает внутренний рынок, но в будущем планируется расширение выхода на внешний рынок. Основными потребителями являются частные организации, которые составляют 65 % рынка. Основной объем продукции приобретают крупные предприятия с объемом одной поставки 150 тыс.руб. и более, эти предприятия составляют 55 % рынка.

Приложение 9

Продукция Открытого акционерного общества ««Электрокабель» Кольчугинский завод» находит широкое применение в строительстве, металлургической промышленности, машиностроении, энергетике, нефтегазовой, горнорудной и других отраслях, а также в телекоммуникациях.

Сегодня Открытое акционерное общество ««Электрокабель» Кольчугинский завод» – успешное, эффективно работающее, универсальное предприятие, выпускающее широкий ассортимент кабельно-проводниковой продукции всех номенклатурных групп и металлическую сетку. В номенклатуре завода более 25000 маркоразмеров кабелей и проводов. По данным ведущих рейтинговых агентств общество уже на протяжении многих лет входит в число крупнейших компаний России по объемам реализации продукции. По данным Ассоциации «Электрокабель» завод находится в числе лидеров кабельной отрасли по показателю выпуска кабельных изделий по весу меди.

Применение инновационного подхода в производстве продукции, опытный технический персонал, использование качественного сырья и материалов – это и многое другое позволяет гарантированно выпускать продукцию под маркой «ЭКЗ» высокого качества. Система менеджмента качества завода сертифицирована по ГОСТ Р ИСО 9001-2008(ИСО 9001:2008). Стратегическими партнерами-потребителями продукции завода являются предприятия энергетики, в том числе и атомной, связи, машиностроения и судостроения, металлургии, РЖД и строительных комплексов России. Кабели с маркой «ЭКЗ» проложены на таких ответственных объектах, как нефтепровод «Восточная Сибирь - Тихий океан», атомная электростанция «Бушер» (Иран), Московский и Санкт-Петербургский метрополитены и многих других.

Крупные потребители продукции завода

Широка география поставок продукции завода «Электрокабель», ответственные объекты, на которые поставляются кабели. И короткая справка о тех проектах, в реализации которых использовался или применяется в настоящее время кольчугинский кабель, лишнее тому подтверждение.

Объект: комплекс защитных сооружений Санкт-Петербурга от наводнений.

Поставка продукции завода – в 2008 – 2009 г. Силовые и контрольные кабели на напряжение до 1 кВ, не распространяющие горение, с низ-

ким дымо- и газовойделением (170 км); кабели с изоляцией из сшитого полиэтилена на напряжение 10 кВ (более 15 км).

С 1979 г. в Ленинграде началось строительство комплекса гидротехнических сооружений по проекту, разработанному в 60-х гг. в Государственном гидрологическом институте города. После длительного перерыва в 2001 г. началась достройка комплекса. Комплекс дамб и смежных гидротехнических сооружений (водопрпускных и судопропускных отверстий) протянулся поперёк вершины Финского залива от Бронки до Сестрорецка (посёлок Горская), через остров Котлин, на котором находится город Кронштадт. Общая протяжённость комплекса сооружений должна составить 25,4 км, комплекс будет состоять из двух судопропускных сооружений, шести водопрпускных сооружений, 11 защитных дамб. Во время самого крупного наводнения, которое когда-либо переживал Санкт-Петербург, уровень воды составил 4,2 м выше ординара. Максимальная высота подъема воды, который может выдержать комплекс защитных сооружений, – 4,5 метра.

Также по всей длине комплекса будет построена автодорога, которая пересечёт судопропускные сооружения: одно по полуторакилометровому тоннелю, а другое – по мосту.

Объект: подстанции для энергообеспечения нефтепровода Южное Хыльчюу – Варандей, Ненецкий автономный округ.

Поставка: осень 2007 г., более 200 км провода АС, более 250 км контрольных и силовых кабелей. Хыльчюу – крупнейшее месторождение России. Оно содержит около 500 млн баррелей нефти, большое количество газа. Было открыто в 1981 г. Месторождение разрабатывает ООО "Нарьянмарнефтегаз" (совместное предприятие Лукойла и "КонокоФиллипс").

Нефть, добываемая на месторождении, транспортируется по нефтепроводу на 158 км до Варандейского нефтяного отгрузочного терминала мощностью 12 млн т в год, расположенного на берегу Баренцева моря. Отсюда танкерами доставляется в Европу и Америку.

Объект: проект «Сочи 2014», а именно подстанция «Вышестеблиевская» напряжением до 220 кВ и линии электропередачи общей протяжённостью 240 км.

Поставка – октябрь 2009 г., кабели силовые и контрольные, не распространяющие горение с низким дымо- и газовойделением. Подстанция «Вышестеблиевская», строительство которой было начато летом 2008 г., обеспечит электроэнергией юго-западный регион Краснодарского края,

морские порты на Черноморском побережье, а также Славянский, Темрюкский и Абинский районы с численностью населения более 400 тыс. человек. На строительство энергообъекта мощностью 250 МВА Федеральная сетевая компания направила 2,4 млрд руб. Строительство ведет Корпорация «ЭФЭСк» совместно с ЗАО «ЭнергоПроект». Все поставки на вышеозначенные объекты осуществлены при непосредственном участии нашего давнего партнера ООО «Электрокабель СПб».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что продукция Открытого акционерного общества ««Электрокабель» Кольчугинский завод» является востребованной на крупных объектах и у крупных заказчиков, что говорит о стабильной работе данного предприятия и постоянных заказах.

Приложение 10

Анализ использования оборудования

Анализ работы оборудования основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности. Для анализа количественного использования оборудования его группируют по степени использования.

Для характеристики степени привлечения оборудования рассчитывают (табл. П10.1):

– коэффициент использования парка наличного оборудования K_n

$$K_n = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}},$$

– коэффициент использования парка установленного оборудования K_y

$$K_y = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество установленного оборудования}},$$

– коэффициент использования оборудования, сданного в эксплуатацию K_s

$$K_s = \frac{\text{Количество установленного оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}}.$$

Если значения показателей близки к единице, то оборудование используется с высокой степенью загрузки, а производственная программа соответствует производственной мощности.

Таблица П10.1

Состав наличного оборудования

Показатель	2007 г.	2008 г.
Количество наличного оборудования	2146	2225
Количество действующего оборудования	1987	2102
Количество установленного оборудования	2056	2213

$$K_n (2007 \text{ г.}) = 1987/2146 = 0,926; K_n (2008 \text{ г.}) = 2102/2225 = 0,945.$$

Коэффициент использования парка наличного оборудования в 2007 г. (0,926) меньше значения показателя по сравнению с 2008 г. (0,945) на 0,167. Это говорит, о высокой степени загрузки оборудования в 2008 г. В 2008 г. благодаря инвестициям было приобретено достаточное количество нового оборудования, произошло увеличение парка наличного оборудования.

$$K_y (2007 \text{ г.}) = 1987/2056 = 0,966; K_y (2008 \text{ г.}) = 2102/2213 = 0,95.$$

Коэффициент использования парка установленного оборудования в 2007 г. (0,966) больше значения показателя в 2008 г. (0,95) Снижение количества действующего оборудования можно объяснить сокращением численности работников, следовательно, часть оборудования перешла в резерв.

$$K_z (2007 \text{ г.}) = 2056/2146 = 0,958; K_z (2008 \text{ г.}) = 2213 / 2225 = 0,99.$$

Коэффициент использования оборудования, сданного в эксплуатацию в 2007 г., составил 0,958, а в 2008 г. 0,99. Так как значения показателей близки к единице, следовательно, почти все оборудование сдано в эксплуатацию.

Для характеристики экстенсивной загрузки оборудования анализируют использование оборудования по времени: баланс времени работы и коэффициент его сменности (табл. П10.2).

Таблица П10.2

Показатели использования оборудования по времени

Показатель фонда времени	Условное обозначение	Формула расчета	Примечания	2007 г.	2008 г.
Календарный фонд	T_k	$T_k = T_{к.д} \cdot 24$	$T_{к.д}$ - число календарных дней за анализируемый период, дн.	$T_{к.д} = 365, T_k = 365 \cdot 24 = 8760$	$T_{к.д} = 366, T_k = 366 \cdot 24 = 8784$
Номинальный (режимный) фонд	T_n	$T_n = T_{р.см} \cdot t_{см}$	$T_{р.см}$ - число рабочих смен за анализируемый период; $t_{см}$ - продолжительность рабочей смены, ч	$t_{см} = 8, T_{р.см} = 2, T_n = 249 \cdot 2 \cdot 8 = 3984$	$t_{см} = 8, T_{р.см} = 2, T_n = 250 \cdot 2 \cdot 8 = 4000$
Эффективный (реальный) фонд	$T_{эф}$	$T_{эф} = T_n - T_{пл}$	$T_{пл}$ - время планового ремонта, ч	$T_{пл} = 546, T_{эф} = 3984 - 546 = 3402$	$T_{пл} = 521, T_{эф} = 4000 - 521 = 3479$
Полезный (фактический) фонд	$T_{ф}$	$T_{ф} = T_{эф} - T_{пр}$	$T_{пр}$ - время внеплановых простоев, час	$T_{пр} = 208, T_{ф} = 3402 - 208 = 3194$	$T_{пр} = 223, T_{ф} = 3479 - 223 = 3256$

Как свидетельствуют данные табл. 3, в 2008 г. календарный фонд времени (8784 ч) больше значения данного показателя в 2007 г. (8760 ч.) на 24 ч и режимный фонд времени в 2008 г. (4000 ч) больше значения данного показателя в 2007 г. (3984 ч) на 16 ч. Это обусловливается тем, что в 2007 г. 365 дней, а в 2008 г. 366 дней.

Реальный фонд времени в 2008 г. (3402 ч) меньше значения данного показателя в 2007 г. (3479 ч) на 77 ч, так как время планового ремонта в 2008 г. составило 521 ч, а в 2007 г. – 546 ч.

Полезный фонд времени в 2008 г. (3256 ч) больше значения данного показателя в 2007 г. (3194 ч) на 62 ч. Данное изменение вызвано тем, что время внеплановых простоев в 2008 г. было равно 223 ч, а в 2007 г. – 208 ч.

Сравнение календарного и режимного фондов времени дает возможность лучше использовать оборудование за счет повышения коэффициента сменности. В 2008 г. календарный фонд времени больше режимного фонда

времени на 4784 ч. Это свидетельствует об упущенных возможностях для предприятия. Сравнение режимного и реального фондов времени позволяет определить резервы времени за счет сокращения времени на ремонт.

В 2008 г. режимный фонд времени больше реального на 528 ч. Следовательно, ОАО «“Электрокабель” Кольчугинский завод» имеет резерв времени, для его использования необходимо уменьшить время, идущее на плановый ремонт оборудования.

Все это говорит об упущенных возможностях для предприятия. ОАО «“Электрокабель” Кольчугинский завод» необходимо усилить контроль за рациональным использованием времени работы оборудования. Целесообразно применять автоматизированные приборы контроля и учета времени его работы, базирующейся на использовании вычислительной техники.

Уровень внутрисменного использования оборудования характеризуется коэффициентом загрузки оборудования K_3 , который позволяет оценить потери времени работы оборудования из-за планово-предупредительных ремонтов и т.д.

$$K_3 = T_{\phi} / T_k \text{ или } T_{\phi} / T_n \text{ или } T_{\phi} / T_{\text{эф}};$$

$$K_3 (2007 \text{ г.}) = T_{\phi} / T_n = 3194/3984=0,801707;$$

$$K_3 (2008 \text{ г.}) = T_{\phi} / T_n = 3256/4000 =0,814.$$

Коэффициент загрузки оборудования в 2007 г. меньше значения данного показателя в 2008 г. Следовательно, в 2007 г. время внеплановых простоев было больше по сравнению с 2008 г. на 25 ч. Коэффициент загрузки можно увеличить путем сокращения времени внеплановых простоев.

Таблица П10.3

Основные фонды предприятия, тыс. руб.

№ п/п	Основные фонды	2007 г., руб.	2008 г., руб.	2009 г., руб.	Структура за 2009 г.,%
1	Здания	459446241	473 248 815	491 356 216	19,35
2	Сооружения и передаточные устройства	85674310	102 781 199	105 207 172	4,14
3	Машины и оборудование	1779366099	1 887 134 753	1 896 666 580	74,71
4	Транспортные средства	25842013	29 591 790	29 284 094	1,15
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	11426948	12960943	12985337	0,51
6	Земельные участки и объекты природопользования	3192370	3 192 370	3 192 370	0,14
	Итого:	2364947981	2 508 909 870	2 538 691 769	100

Сравнивая количество основных фондов по следующим годам, можно сделать вывод, что прирост основных фондов наиболее высок в начале 2009 г. и продолжает свой рост от становления предприятия по мере развития и укрепления. Количество основных фондов в 2009 г. увеличилось по сравнению с 2008 г. на 29781899 руб.

Наибольший удельный вес в основных фондах занимают машины и оборудование (74,71). Завод периодически старается обновлять основные фонды за счет инвестируемых средств.

Таблица П10.4

Анализ состояния и движения основных средств

Данные	2007 г.	2009 г.
Сумма износа ОС, тыс.руб.	178461017	1 403 875 623
Стоимость ОС на начало периода, тыс. руб.	2319657650	2 508 909 870
Стоимость ОС на конец периода, тыс. руб.	2364947981	2 538 691 769
Стоимость выбывших ОС, тыс. руб.	35290331	24351899
Стоимость поступивших ОС, тыс. руб.	80580662	54133798
	Показатели	
Коэффициент амортизации, $K_{изн}$.	$178461017/2319657650 \cdot 100 = 7,69\%$	$1\ 403\ 875\ 623 / 2\ 508\ 909\ 870 \cdot 100 = 55,96\%$
Коэффициент годности, $K_{годн}$.	-	$100 - 55,96 = 44,04\%$
Коэффициент ввода, $K_{вв}$	$80580662/2364947981 \cdot 100 = 3,41\%$	$54133798/2\ 538\ 691\ 769 \cdot 100 = 2,13\%$
Коэффициент выбытия, $K_{выб}$	$35290331/2319657650 \cdot 100 = 1,52\%$	$24133798/2\ 508\ 909\ 870 \cdot 100 = 0,97\%$
Коэффициент замены, $K_{зам}$	$35290331/80580662 \cdot 100 = 43,8\%$	$24133798/54133798 \cdot 100 = 44,98\%$

Коэффициент амортизации показывает долю стоимости, перенесенную на продукцию. По нему мы также можем вычислить коэффициент годности:

$$K_g = 1 - K_{изн}, \text{ показывающий уровень годности основных средств.}$$

$$\text{Таким образом, } K_g 2007 = 100 - 7,69\% = 92,31\%;$$

$$K_g 2009 = 100 - 55,96\% = 44,04\%.$$

Таким образом, сравнивая данные коэффициенты, можно сказать, что основные фонды к 2009 г. изнашивались достаточно сильно.

Сравнивая коэффициенты выбытия и ввода, делаем вывод, что поступило больше нового оборудования, чем выбыло как в 2007 г., так и в 2009 г.

2007 г.: $K_{\text{вв}} = 3,41\% > K_{\text{выб.}} = 1,52\%$;

2009 г.: $K_{\text{вв}} = 2,13\% > K_{\text{выб.}} = 0,97\%$.

Таблица П.10.5

Производство продукции, наличие и использование основных средств

№ п/п	Основные фонды	2007 г.	2008 г.	Изменение (+/-)	
				тыс. руб.	%
1	Объем выпуска продукции, руб.	10365000000	9881000000	-484000	-1,005
2	Среднегодовая стоимость фондов, тыс. руб. (Ф)	2364947981	2 508 909 870	+143 961 889	+5,74
3	в том числе активной части, тыс.руб. (Ф ²)	752377895	825207563	+72829668	+8,8
4	Фондоотдача, руб. (ФО)	10365000000/ 2364947981= =4,38	9881000000/ 2 508 909 870= =3,94	-0,44	11,17
5	Фондоотдача активной части, руб. (ФО ²)	10365000000/ 752377895= =13,78	9881000000/ 825207563= =11,97	-1,81	15,12
6	Доля активной части в общей стоимости основных средств, в долях ед., <i>d</i>	0,318	0,329	+0,011	+3,34

В данной таблице проанализирована фондоотдача Открытого акционерного общества ««Электрокабель» Кольчугинский завод». Из таблицы видно, что, несмотря на то что объем выпуска продукции в 2008 г. уменьшился, среднегодовая стоимость фондов возросла. Фондоотдача в 2008 году по сравнению с 2007 г. уменьшилась на 0,44 тыс.руб. Показатель фондоотдачи характеризует конечную эффективность использования основных фондов.

Фондоотдача – обобщающий показатель использования производственных основных фондов. На величину и динамику фондоотдачи влияют многие факторы, зависящие и не зависящие от предприятия, вместе с тем резервы повышения фондоотдачи, лучшего использования техники имеются на каждом предприятии, участке, рабочем месте. Интенсивный путь ведения хозяйства предполагает систематический рост фондоотдачи за счет увеличения производительности машин, механизмов и оборудования, сокращения их простоев, оптимальной загрузки техники, технического совершенствования производственных основных фондов.

Приложение 11

Таблица П11.1

Анализ трудовых ресурсов предприятия

№ п/п	Персонал	Количество работников					
		за 2007 г.		за 2008 г.		за 2009 г.	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	Руководители	9	0,25	8	0,22	10	0,3
2	Специалисты	2145	56,25	2065	56,7	2098	63,17
3	Рабочие	1659	43,5	1569	43,08	1213	36,53
	Всего:	3813	100	3642	100	3321	100

Из данных табл. П11.1 следует, что основную долю в персонале предприятия составляют специалисты. Наименьшая часть – это руководящие должности. В таблице представлено количество основных руководителей предприятия без учета руководства отделов.

Таблица П11.2

Анализ персонала по уровню образования

№ п/п	Уровень образования	Количество работников					
		за 2007 г.		за 2008 г.		за 2009 г.	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	Два высших	652	17,1	649	17,82	635	19,12
2	Высшее	1493	39,16	1501	41,21	1511	45,5
3	Среднее-специальное	1120	29,37	1123	30,83	1065	32,07
4	Среднее	548	14,37	369	10,13	110	3,31
	Всего:	3813	100	3642	100	3321	100

По уровню образования на предприятии преобладают специалисты с одним высшим образованием, затем следует персонал со среднеспециальным образованием. К 2009 г. сокращается численность работников, имеющих лишь среднее образование. Предприятие каждый год отправляет своих работников на специализированные курсы и семинары для повышения квалификации.

Из табл. П11.2 видно, что численность работников в 2009 г. значительно сократилась по сравнению с 2007 г. ($3813-3321=492$ человека). На это во многом повлиял экономический кризис, начавшийся в 2008 г.

Таблица П11.3

Анализ персонала по возрастной категории

№ п/п	Возрастная категория, лет	Количество работников					
		за 2007 г.		за 2008 г.		за 2009 г.	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	20 – 30	1	11,1	1	12,5	2	20
2	30 – 40	5	55,6	5	62,5	6	60
3	40 – 50	2	22,2	2	25	1	10
4	50 – 60	1	11,1	0	0	1	10
Всего:		9	100	8	100	10	100

В руководящем составе предприятия преобладают работники в возрастной категории от 30 до 40 лет (табл. П.11.3). Также в 2007 и 2009 гг. среди руководителей появляются люди в возрасте от 50 до 60 лет, которые обладают достаточно большим опытом и специализацией, что неотъемлемо связано с эффективным управлением предприятием.

Таблица П11.4

Возрастная структура специалистов

№ п/п	Возрастная категория, лет	Количество работников					
		за 2007 г.		за 2008 г.		за 2009 г.	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	20 – 30	892	41,59	846	40,97	847	40,38
2	30 – 40	1005	46,85	1113	53,9	1118	53,29
3	40 – 50	198	9,23	64	3,1	75	3,57
4	50 – 60	50	2,33	42	2,03	58	2,76
Всего:		2145	100	2065	100	2098	100

В возрастной структуре специалистов предприятия наибольшая доля принадлежит работникам в возрасте от 30 до 40 лет. Так же большую долю составляют молодые специалисты 20-30 лет (табл. П11.4).

Таблица П11.5

Возрастная структура рабочих

№ п/п	Возрастная категория, лет	Количество работников					
		за 2007 г.		за 2008 г.		за 2009 г.	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	20 – 30	526	31,7	548	34,92	499	41,14
2	30 – 40	452	27,25	489	31,17	483	39,82
3	40 – 50	586	35,32	514	32,76	219	18,05
4	50 – 60 лет	95	5,73	18	1,15	12	0,99
	Всего:	1659	100	1569	100	1213	100

Среди рабочих в 2009 г. преобладают люди в возрасте от 20 до 30 лет, это говорит о том, что постепенно происходит обновление трудовых кадров и развитие предприятия (табл. П11.5).

Таблица П11.6

Анализ трудоемкости и выработки продукции за 2007-2008 гг.

Показатель	2007г.	2008г.	Изменение	
			абсолютное	%
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	10365000	9881000	-484000000	-4,9
Общее число отработанных всеми рабочими часов, чел.-ч	8053056	7691904	-361152	-4,7
Затраты труда на тыс. руб. продукции, ч	1,29	1,28	-0,01	-0,8
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб./ч	339,79	339,13	-0,66	-0,19

Трудоёмкость — затраты труда и рабочего времени на производство единицы продукции (физических единиц времени на один рубль выпускаемой продукции). Трудоёмкость обратно пропорциональна производительности труда, выработке продукции на одного работника.

Из табл. П11.6 видно, что в 2008 г. объем выпускаемой продукции значительно снизился по сравнению с 2007 г. Затраты труда незначительно уменьшились на 0,01, средняя выработка одного рабочего снизилась на 0,66.

Уровень заработной платы (ЗП) персонала

Заработная плата	2007 г.	2009 г.	Среднеотраслевая зарплата	Отклонение от среднеотраслевой	Форма ЗП
Руководители	30000	35000	32500	2500	Оклад
Специалисты	15000	16000	15230	770	Оклад
Рабочие	10000	11000	10150	850	Сдельная
Выработка	339,79	339,13	-	-	
Средняя ЗП (кол. рук·зп + кол. спец·зп + кол. раб·зп) / /сред. спис. число	12859,9	13887,7	-	-	-
Процент на ЗП от выработки (ЗП/выраб)	37,85	40,95	-	-	-

Данные табл. П11.7 дают наглядное представление о том, что средняя заработная плата в 2009 г. составила 13887,7 руб., что по сравнению с 2007 г. (12859,9 руб.) больше на 1027,8 руб. Данное изменение возникло в результате повышения средней зарплаты руководителей на 5000 руб., средней зарплаты специалистов на 1000 руб. и средней зарплаты рабочих на 1000 руб.

Отклонение средней заработной платы руководителей от среднеотраслевой составило 2500 руб., отклонение средней заработной платы специалистов от среднеотраслевой 770 руб., рабочих – 850 руб. Следовательно, в ОАО ««Электрокабель» Кольчугинский завод» необходимо поднять зарплату работникам и специалистам.

Расчет показателей движения рабочей силы осуществляется по табл. 4.

1. 2007 г.: $K_n = 12ч/3813ч = 0,003$;
2008 г.: $K_n = 10ч/3642ч = 0,0027$;
2. 2007г.: $K_b = 114ч/3813ч = 0,029$;
2008г.: $K_b = 171ч/3642ч = 0,047$;

3. 2007г.: $K_T = 114ч / 3813ч = 0,029$;
2008г.: $K_T = 171ч / 3642ч = 0,047$;
4. 2007г.: $K_{пост} = 1 - 0,029 = 0,971$;
2008г.: $K_{пост} = 1 - 0,047 = 0,953$.

Как свидетельствуют данные, в 2008 г. удельный вес принятых работников составил 0,0027 %, а в 2007 г. – 0,003 %. Следовательно, в 2007 г. было принято на работу больше персонала по сравнению с 2008 г.

Доля выбывших работников в 2008 г. составила 0,047 , а в 2007 г. – 0,029. Это показывает, что количество уволенных работников в 2008 г. гораздо больше по сравнению с 2007 г.

Текучесть рабочих кадров по заводу в 2008 г. составила 0,047, а в 2007 г. – 0,029.

Коэффициент постоянства в 2007 г. был равен 0,971, а в 2008 г. стал равен 0,953. Следовательно, большая часть персонала постоянно работала на данном предприятии.

Приложение 12

Себестоимость продукции - один из важнейших экономических показателей деятельности промышленных предприятий и объединений, выражающий в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция. В себестоимость включаются перенесенные на продукцию затраты прошлого труда (амортизация основных фондов, стоимость сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов) и расходы на оплату труда работников предприятия (заработная плата).

Расчет себестоимости для ОАО «“Электрокабель” Кольчугинский завод» показал, что в 2008 г. по сравнению с 2007 г. затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции, увеличились на 17,97 %, т.е. на 535363,3 руб. (табл. П12.1).

Таблица П12.1

Анализ себестоимости продукции по периодам

Статья затрат, тыс. руб.	2007 г.	2008 г.	Изменение	
			тыс. руб.	проценты
Сырье и материалы	2978640	3 514 003,051	535363,3	+17,97
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты	0	0	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	28606,38	32 866,776	4260,392	+14,89
Топливо	14303,19	15 433,388	1130,196	+7,9
Энергия	32182,18	33 725,123	1542,941	+4,79
Затраты на оплату труда	318246	373 392,883	55146,86	+17,32
Проценты по кредитам	0	0	0	0
Арендная плата	0	0	0	0
Отчисления на социальные нужды	71515,96	78 166,94	6650,98	+9,3
Амортизация основных средств	125152,9	132 042,145	6889,215	+5,5
Налоги, включаемые в себестоимость продукции	3575,798	3 858,347	282,549	+7,9
Прочие затраты	3575,798	4 022,347	446,549	+12,49
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость)	3575798	4 189 511	613713	+17,16

Самой расходной статьёй в 2008 г. являлась статья “Сырье и материалы”, такое изменение было связано с увеличением расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, их дороговизной и возможным удорожанием в связи с началом кризисной ситуации в стране. Второй наиболее увеличившейся статьёй расходов является статья “Затраты на оплату труда”, расходы на это увеличились на 17,32 % (55146,86 тыс. руб.), что было связано как с повышением численности квалифицированных специалистов, так и с увеличением объема выпускаемой продукции, сложности выполняемых заказов.

Расчет факторов изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов для ОАО «ЭКЗ» приведен в табл. П12.2.

Таблица П12.2

Расчет факторов изменения общепроизводственных
и общехозяйственных расходов

Статья расходов	2007 г.	2008 г.
Заработная плата работников аппарата управления, руб.	$9 \cdot 30000 = 270000$	$8 \cdot 33500 = 268000$
Содержание основных фондов:		
– амортизация, тыс. руб.	112 452,230	123 503,830
– расходы на освещение, отопление, водоснабжение и пр. , руб.	6465300	7816370
Затраты на текущий ремонт, испытания, руб.	755940	813430
Содержание легкового транспорта, руб.	$2715 \cdot 10 = 27150$	$2171,25 \cdot 13 = 28226,25$
Расходы по командировкам, руб.	$17 \cdot 7 \cdot 170 = 17850$	$21 \cdot 5 \cdot 200 = 24000$
Оплата простоев, руб.	$18 \cdot 20 \cdot 150 = 54000$	$13 \cdot 16 \cdot 150 = 31200$
Налоги и сборы, относимые на себестоимость, руб.	3575,798	3858,347
Расходы на охрану труда, руб.	$6 \cdot 45000 = 270000$	$8 \cdot 50000 = 400000$

По данным табл. П12.2 видно, что статьи расходов, повысившие себестоимость продукции ОАО “Электрокабель”, в 2008 г. возросли, в связи с увеличением объема производства продукции, а также заменой производственного оборудования и подорожанием закупочных материалов. Увеличение объема производства на ОАО “Электрокабель” связано с увеличением выработки на одного работника. Снижение себестоимости продукции обеспечивается прежде всего за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате. Увеличение выработки продукции на одного рабочего было достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются, как правило, нормы выработки и соответственно им расценки за выполняемые работы. С ростом производительности труда увеличился объем производства, что привело к экономии по другим статьям расходов, в частности, сократились

расходы по обслуживанию производства и управлению. Произошло это потому, что в цеховых расходах значительная часть затрат (а в общезаводских почти полностью) - условно-постоянные расходы (амортизация оборудования, содержание зданий, содержание цехового и общезаводского аппарата и другие расходы), не зависящие от степени выполнения плана производства.

Рекомендательный библиографический список

1. Грищенко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / О.В. Грищенко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. 112 с. [Интернет ресурс]: режим доступа <http://www.aup.ru/books/m67> (Дата обращения: 19.03.2012).

2. Дибб, С. Практическое руководство по сегментированию рынка: пер. с англ. / С.Дибб, Л.Симкин. – СПб.: Питер, 2001. – 239 с. – ISBN 5-318-00025-8.

3. Лапыгин, Ю. Н. Стратегический менеджмент: учеб. пособие для студентов высш. учеб. заведений, обучающихся по спец. "Менеджмент организации" / Ю. Н. Лапыгин. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 234 с. – ISBN 5-16-002856-0.

4. Шадрина, Г. В. Экономический анализ: учеб. пособие, практикум, тесты / Г.В. Шадрина. – М. : Моск. гос.ун-т экон. стат. и информатики. 2007. – 229 с. – ISBN 5-7764-0467-3.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Составители

МОРГУНОВА Роксана Владимировна

ИВАНИЦКАЯ Анна Евгеньевна

Ответственный за выпуск – зав. кафедрой профессор О.В. Лускатова

Подписано в печать 28.09.12.

Формат 60×84/16. Усл. печ. л. 3,25. Тираж 100 экз.

Заказ

Издательство

Владимирского государственного университета
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых.
600000, Владимир, ул. Горького, 87.